

ZAKŁAD WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI SPÓŁKA Z O.O. W SZCZECINIE

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK
ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

INFORMACJA DODATKOWA:

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	5
1. INFORMACJE OGÓLNE	5
2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	5
3. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH	5
4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	5
4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	5
4.2. Wartości niematerialne i prawne	6
4.3. Środki trwałe	6
4.4. Środki trwałe w budowie	6
4.5. Aktywa finansowe	7
4.6. Leasing	8
4.7. Zapasy	8
4.8. Należności krótko- i długoterminowe	8
4.9. Transakcje w walucie obcej	8
4.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	9
4.11. Rozliczenia międzyokresowe	9
4.12. Kapitał podstawowy	9
4.13. Rezerwy	9
4.14. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	9
4.15. Koszty finansowania zewnętrznego	9
4.16. Odroczonego podatku dochodowego	9
4.17. Uznawanie przychodów	10
DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA	11
1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO	11
2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM	11
3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM	11
4. KOREKTA BŁĘDU	11
5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY	11
6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE oraz RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	12
7. INWESTYCJE	16
7.1. Inwestycje długoterminowe	16
7.2. Inwestycje krótkoterminowe	17

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

7.3. Aktywa finansowe	19
8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE.....	20
9. KAPITAŁY	20
9.1 Kapitał podstawowy	20
10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE ..	21
11. PODZIAŁ ZYSKU	21
11.1. Podział zysku za rok poprzedni	21
11.2. Podział zysku za rok bieżący	21
12. REZERWY	22
13. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI	23
14. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	24
15. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE	24
16. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE	25
17. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI	26
18. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE	27
19. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE	27
20. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY	27
21. ZAPASY W CENIE SPRZEDAŻY NETTO	27
22. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM.....	27
23. PODATEK DOCHODOWY	28
24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE.....	29
25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE.....	29
26. PRZYCHODY FINANSOWE.....	30
27. KOSZTY FINANSOWE	30
28. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE	31
29. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH.....	31
30. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	32
30.1 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie odsetek i udziałów w zyskach (dywidendy) – rok bieżący.....	32
30.2 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie zysku z działalności inwestycyjnej – rok bieżący.....	32
30.3 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów – rok bieżący	32
30.4 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie rozliczeń międzyokresowych – rok bieżący	32

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

30.5 Środki pieniężne, bez krótkoterminowych aktywów finansowych, o ograniczonej możliwości dysponowania – rok bieżący.....	32
31. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ UPRAWNIONEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH	33
32. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI	33
33. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH.....	33
34. INFORMACJA O WYPEŁNIENIU WYMOGÓW RAPORTOWANIA Z ART. 44 USTAWY PRAWO ENERGETYCZNE.....	33
BILANS DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI ENERGETYCZNEJ	34
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI ENERGETYCZNEJ.....	35
35. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH	36
36. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH.....	36
37. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE	36
38. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	36

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. została utworzona Aktem Notarialnym z dnia 02.09.1999 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Szczecin-Centrum w Szczecinie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000063704. Spółce nadano numer statystyczny REGON 811931430. Siedziba Spółki mieści się pod adresem: Szczecin, ul. M. Goliśa 10.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Zgodnie z KRS podstawowym przedmiotem działania Spółki jest:

- 1) pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- 2) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- 3) pozostałe badania i analizy techniczne,
- 4) obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne,
- 5) wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych,
- 6) transport drogowy towarów,
- 7) wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi,
- 8) wytwarzanie energii elektrycznej,
- 9) handel energią elektryczną,
- 10) naprawa i konserwacja maszyn.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok zakończony w 2023 roku i obejmuje dane porównawcze za rok 2022.

2. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2023 roku. Zarząd Spółki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności przez Spółkę w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

3. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W roku obrotowym, za który sporządzono sprawozdanie finansowe, Spółka nie połączyła się z żadną inną jednostką gospodarczą, nie nabyła również zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

4. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

4.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami dalej „UoR”.

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z konwencją kosztu historycznego, która została zmodyfikowana w przypadku:

- środków trwałych,
- instrumentów finansowych.

Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

4.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Oprogramowanie komputerowe	4 lata
Inne wartości niematerialne i prawne	5 lat

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.3. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej lub wartość godziwą prawa na moment jego wprowadzenia do ksiąg rachunkowych w przypadku, gdy prawo uzyskano nieodpłatnie na podstawie decyzji administracyjnej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów oraz praw użytkowania wieczystego, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności, lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 do 50 lat
Urządzenia techniczne i maszyny	5 do 14 lat
Środki transportu	5 do 7 lat
Inne środki trwałe	5 do 10 lat

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 3,5 tysięcy złotych, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

4.4. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

4.5. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych na dzień rozliczenia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

Kategoria	Sposób wyceny
1. Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.
2. Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
3. Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.
4. Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek zysków i strat.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie modelu wyceny uwzględniającego dane wejściowe pochodzące z aktywnego obrotu regulowanego bądź też z wykorzystaniem innych metod estymacji powszechnie uznanych za poprawne.

Pochodne instrumenty finansowe nie będące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

4.6. Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

4.7. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz ceny sprzedaży netto.

Rozchód i wycena zapasów ujmowane są metodą „pierwsze przyszło - pierwsze wyszło”.

Koszty wytworzenia produktów gotowych i produktów w toku produkcji obejmują koszty bezpośrednich materiałów i robocizny oraz uzasadnioną część pośrednich kosztów produkcji, ustaloną przy normalnym wykorzystaniu zdolności produkcyjnych.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, opusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, powiększona o należną dotację przedmiotową.

4.8. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

4.9. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe, to po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż złoty są przeliczane na złote przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych, a w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane są w wartości aktywów.

Następujące kursy zostały przyjęte dla potrzeb wyceny:

	29 grudnia 2023 roku	30 grudnia 2022 roku
EUR	4,3480	4,6899

4.10. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

4.11. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

4.12. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli udziały obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym.

4.13. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Spółka prowadzi program wypłaty nagród jubileuszowych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów nagród jubileuszowych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce. Koszty z tytułu ww. świadczeń są ustalane metodą aktuarialną wyceny prognozowanych uprawnień jednostkowych.

4.14. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

4.15. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

4.16. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

4.17. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

4.17.1. Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

4.17.2. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich zapłaty.

4.17.3. Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

4.17.4. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Ustawa z dnia 4 marca 1994 roku z późniejszymi zmianami o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych stanowi, że Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych tworzą pracodawcy zatrudniający według stanu na dzień 1 stycznia danego roku co najmniej 50 pracowników w przeliczeniu na pełne etaty. Spółka tworzy taki fundusz i dokonuje okresowych odpisów w kwotach wynikających z układu zbiorowego pracy. Celem Funduszu jest finansowanie działalności socjalnej. Saldo bilansowe Funduszu to zakumulowane przychody Funduszu pomniejszone o nie podlegające zwrotowi wydatki z Funduszu.

Spółka wykazuje w bilansie oddzielnie saldo Funduszu i aktywa oraz zobowiązania Funduszu.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 28.03.2024 roku nie wystąpiły zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 28.03.2024 roku, nie wystąpiły zdarzenia, które powinny być ujęte w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

3. ZMIANY ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI W ROKU OBROTOWYM

Sprawozdania finansowe za bieżący i poprzedni rok obrotowy sporządzono stosując identyczne zarówno zasady (politykę) rachunkowości, jak i metody prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

4. KOREKTA BŁĘDU

W bieżącym roku obrotowym nie dokonano korekt błędów, które mogłyby mieć wpływ na porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy.

5. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

W bieżącym roku Spółka nie dokonywała zmian zasad rachunkowości ani korekt błędów, w związku z czym nie miała obowiązku zaprezentowania informacji liczbowych zapewniających porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za bieżący rok obrotowy.

6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE oraz RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	-	-	21 493 472,15	-	21 493 472,15
Zwiększenia:	-	-	1 546 451,83	-	1 546 451,83
Transfery	-	-	1 546 451,83	-	1 546 451,83
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	23 039 923,98	-	23 039 923,98
<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia	-	-	18 926 848,63	-	18 926 848,63
Zwiększenia:	-	-	1 183 690,87	-	1 183 690,87
Amortyzacja okresu	-	-	1 183 690,87	-	1 183 690,87
Zmniejszenia:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Inne	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	20 110 539,50	-	20 110 539,50
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	-	-	2 566 623,52	-	2 566 623,52
Saldo zamknięcia	-	-	2 929 384,48	-	2 929 384,48

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończenia dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
<u>Wartość początkowa</u>					
Saldo otwarcia	-	-	21 426 674,43	-	21 426 674,43
Zwiększenia:	-	-	501 658,28	-	501 658,28
Transfery	-	-	501 658,28	-	501 658,28
Zmniejszenia:	-	-	434 860,56	-	434 860,56
Inne	-	-	434 860,56	-	434 860,56
Saldo zamknięcia	-	-	21 493 472,15	-	21 493 472,15
<u>Umorzenie</u>					
Saldo otwarcia	-	-	18 010 152,92	-	18 010 152,92
Zwiększenia:	-	-	1 134 125,99	-	1 134 125,99
Amortyzacja okresu	-	-	1 134 125,99	-	1 134 125,99
Zmniejszenia:	-	-	217 430,28	-	217 430,28
Likwidacja	-	-	58 935,88	-	58 935,88
Inne	-	-	158 494,40	-	158 494,40
Saldo zamknięcia	-	-	18 926 848,63	-	18 926 848,63
<u>Wartość netto</u>					
Saldo otwarcia	-	-	3 416 521,51	-	3 416 521,51
Saldo zamknięcia	-	-	2 566 623,52	-	2 566 623,52

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa									
Saldo otwarcia	48 877 298,87	27 725 397,44	1 504 667 857,19	287 082 453,62	32 611 387,26	10 519 994,94	99 047 080,90	-	1 982 806 072,78
Zwiększenia:	-	-	111 516 632,32	33 727 549,29	5 764 489,08	- 1 316 368,75	62 637 838,56	-	212 330 140,50
Nabycie	-	-			5 732 255,00		62 637 838,56	-	68 370 093,56
Inne (BO N*)	-	-	51 354,61	1 697 001,49	32 234,08	- 1 780 590,18		-	0,00
Transfery	-	-	111 465 277,71	32 030 547,80	-	464 221,43	-	-	143 960 046,94
Zmniejszenia:	-	- -	610 595,22	- 6 989 787,64	- 39 132,06	- 42 433,81	- 151 233 925,27	- -	158 915 874,00
Likwidacja i sprzedaż	-	- -	610 595,22	- 6 888 870,78	- 35 315,06	- 147 167,67	-	- -	7 681 948,73
Inne	-	-	- -	100 916,86	- 3 817,00	104 733,86	- 38 360,00	- -	38 360,00
Transfery	-	-	-	-	-	- -	151 195 565,27	- -	151 195 565,27
Saldo zamknięcia	48 877 298,87	27 725 397,44	1 615 573 894,29	313 820 215,27	38 336 744,28	9 161 192,38	10 450 994,19	-	2 036 220 339,28
Umorzenie									
Saldo otwarcia	-	-	472 127 024,69	230 316 889,40	30 946 799,19	9 446 390,30	-	-	742 837 103,58
Zwiększenia:	-	-	32 795 838,47	15 561 449,30	1 238 459,69	- 1 308 718,09	-	-	48 287 029,37
Amortyzacja okresu	-	-	32 744 483,86	13 864 447,81	1 206 225,61	471 872,09	-	-	48 287 029,37
Inne (BO N*)	-	-	51 354,61	1 697 001,49	32 234,08	- 1 780 590,18		-	0,00
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	- -	202 709,56	- 6 873 819,06	- 39 132,06	- 41 040,69	-	- -	7 156 701,37
Likwidacja i sprzedaż	-	- -	202 709,56	- 6 772 902,20	- 35 315,06	- 145 774,55	-	- -	7 156 701,37
Inne	-	-	- -	100 916,86	- 3 817,00	104 733,86	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	504 720 153,60	239 004 519,64	32 146 126,82	8 096 631,52	-	-	783 967 431,58
Wartość netto									
Saldo otwarcia	48 877 298,87	27 725 397,44	1 032 540 832,50	56 765 564,22	1 664 588,07	1 073 604,64	99 047 080,90	-	1 239 968 969,20
Saldo zamknięcia	48 877 298,87	27 725 397,44	1 110 853 740,69	74 815 695,63	6 190 617,46	1 064 560,86	10 450 994,19	-	1 252 252 907,70

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Grunty	w tym: Prawo wieczystego użytkowania gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie	Razem
Wartość początkowa									
Saldo otwarcia	48 857 445,87	27 705 544,44	1 445 446 360,42	278 312 884,14	32 971 353,61	10 033 289,93	92 099 773,42	-	1 907 721 107,39
Zwiększenia:	19 853,00	19 853,00	59 394 613,87	12 454 584,15	468 800,00	857 528,72	79 716 073,34	-	152 911 453,08
Nabycie	19 853,00	19 853,00	-	-	468 800,00	-	79 716 073,34	-	80 204 726,34
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	59 394 613,87	12 454 584,15	-	857 528,72	-	-	72 706 726,74
Zmniejszenia:	-	-	173 117,10	3 685 014,67	828 766,35	370 823,71	72 768 765,86	-	77 826 487,69
Likwidacja i sprzedaż	-	-	173 117,10	3 685 014,67	828 766,35	370 823,71	104 000,00	-	5 161 721,83
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	72 664 765,86	-	72 664 765,86
Saldo zamknięcia	48 877 298,87	27 725 397,44	1 504 667 857,19	287 082 453,62	32 611 387,26	10 519 994,94	99 047 080,90	-	1 982 806 072,78
Umorzenie									
Saldo otwarcia	-	-	440 747 464,22	222 166 915,71	30 111 412,39	9 228 003,01	-	-	702 253 795,33
Zwiększenia:	-	-	31 488 029,34	11 812 143,05	1 638 368,71	589 211,00	-	-	45 527 752,10
Amortyzacja okresu	-	-	31 488 029,34	11 812 143,05	1 638 368,71	589 211,00	-	-	45 527 752,10
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transfery	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia:	-	-	108 468,87	3 662 169,36	802 981,91	370 823,71	-	-	4 944 443,85
Likwidacja i sprzedaż	-	-	108 468,87	3 662 169,36	802 981,91	370 823,71	-	-	4 944 443,85
Inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia	-	-	472 127 024,69	230 316 889,40	30 946 799,19	9 446 390,30	-	-	742 837 103,58
Wartość netto									
Saldo otwarcia	48 857 445,87	27 705 544,44	1 004 698 896,20	56 145 968,43	2 859 941,22	805 286,92	92 099 773,42	-	1 205 467 312,06
Saldo zamknięcia	48 877 298,87	27 725 397,44	1 032 540 832,50	56 765 564,22	1 664 588,07	1 073 604,64	99 047 080,90	-	1 239 968 969,20

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosiła 27 725,40 tysiąca złotych, (na dzień 31 grudnia 2022 roku odpowiednio 27 725,54 tysięcy złotych).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki trwałe o wartości netto 290,75 tysięcy złotych były użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego (na dzień 31 grudnia 2022 roku odpowiednio 921,45 tysięcy złotych).

Nakłady inwestycyjne dokonane w bieżącym roku obrotowym wyniosły 62 637,84 tysięcy złotych (w 2022 roku odpowiednio 79 716,07 tysięcy złotych) i obejmowały nakłady dokonane w związku z ochroną środowiska w kwocie około 33 742,08 tysięcy złotych (w 2022 roku odpowiednio około 43 140,02 tysięcy złotych).

7. INWESTYCJE

7.1. Inwestycje długoterminowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku - brak inwestycji długoterminowych

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach	Inne inwestycje długoterminowe	Razem
Saldo otwarcia:	15 120 925,13	-	15 120 925,13
Wartość w cenie nabycia	14 999 295,74	-	14 999 295,74
Odpisy aktualizujące	121 629,39	-	121 629,39
Zmniejszenia:	15 120 925,13	-	15 120 925,13
Przekwalifikowanie obligacji PS0422	15 120 925,13	-	15 120 925,13
Saldo zamknięcia:	-	-	-
Wartość w cenie nabycia	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-

7.2. Inwestycje krótkoterminowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Razem
Saldo otwarcia:	41 114 506,49	16 997 691,58	58 112 198,07
Wartość brutto	35 000 000,00	16 827 418,74	51 827 418,74
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 114 506,49	-	6 114 506,49
Odpisy aktualizujące	-	170 272,84	170 272,84
Zwiększenia:	50 817 295,37	575 952,49	51 393 247,86
Przekwalifikowanie obligacji	-	-	-
Przekwalifikowanie odpisu	-	-	-
Aktualizacja wartości -wycena w skorygowanej cenie nabycia	-	-	-
Aktualizacja jednostek uczestnictwa	-	140 500,54	140 500,54
Przekwalifikowanie lokat z terminem zapadalności powyżej 3 m-cy	-	435 451,95	435 451,95
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 817 295,37	-	15 817 295,37
Lokaty z terminem zapadalności do 3 m-cy	35 000 000,00	-	35 000 000,00
Lokaty- zabezpieczenia z terminem zapadalności do 3 m-cy	-	-	-
Zmniejszenia:	41 114 506,49	15 477 383,62	56 591 890,11
Sprzedaż	-	14 999 295,74	14 999 295,74
Aktualizacja wartości- wycena w skorygowanej cenie nabycia	-	139 791,78	139 791,78
Aktualizacja jednostek uczestnictwa do 3 m-cy	-	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 114 506,49	-	6 114 506,49
Lokaty z terminem zapadalności do 3 m-cy	35 000 000,00	-	35 000 000,00
Lokaty z terminem zapadalności dłuższym niż 3 m-ce, ale krótszym niż rok od dnia bilansowego	-	338 296,10	338 296,10
Lokaty zabezpieczenia z terminem zapadalności do 3 m-cy	-	-	-
Saldo zamknięcia:	50 817 295,37	2 096 260,45	52 913 555,82
Inne środki pieniężne	35 000 000,00	1 935 451,95	36 935 451,95
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 817 295,37	-	15 817 295,37
Odpisy aktualizujące	-	160 808,50	160 808,50

Na dzień 31.12.2023 na rachunkach bankowych Spółki były zgromadzone środki pieniężne na rachunku VAT, o którym mowa art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Prawo bankowe (Dz.U. z 2019r. poz. 2357) w wysokości 18 841,05 zł.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.
Sprawozdanie finansowe za rok zakończenia dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	Razem
Saldo otwarcia:	67 801 989,65	32 205 918,20	100 007 907,85
Wartość brutto	46 152 800,00	32 028 421,02	78 181 221,02
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 649 189,65	-	21 649 189,65
Odpisy aktualizujące	-	177 497,18	177 497,18
Zwiększenia:	41 114 506,49	15 477 383,62	56 591 890,11
Przekwalifikowanie obligacji	-	15 120 925,13	15 120 925,13
Przekwalifikowanie odpisu	-	-	-
Aktualizacja wartości -wycena w skorygowanej cenie nabycia	-	18 162,39	18 162,39
Aktualizacja jednostek uczestnictwa	-	-	-
Przekwalifikowanie lokat z terminem zapadalności powyżej 3 m-cy	-	338 296,10	338 296,10
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 114 506,49	-	6 114 506,49
Lokaty z terminem zapadalności do 3 m-cy	35 000 000,00	-	35 000 000,00
Lokaty- zabezpieczenia z terminem zapadalności do 3 m-cy	-	-	-
Zmniejszenia:	67 801 989,65	30 685 610,24	98 487 599,89
Sprzedaż	-	-	-
Aktualizacja wartości- wycena w skorygowanej cenie nabycia	-	11 578,67	11 578,67
Aktualizacja jednostek uczestnictwa do 3 m-cy	-	-	-
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	21 649 189,65	-	21 649 189,65
Lokaty z terminem zapadalności do 3 m-cy	46 142 000,00	-	46 142 000,00
Lokaty z terminem zapadalności dłuższym niż 3 m-ce, ale krótszym niż rok od dnia bilansowego	-	30 655 631,57	30 655 631,57
Lokaty zabezpieczenia z terminem zapadalności do 3 m-cy	10 800,00	18 400,00	29 200,00
Saldo zamknięcia:	41 114 506,49	16 997 691,58	58 112 198,07
Inne środki pieniężne	35 000 000,00	16 827 418,74	51 827 418,74
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach	6 114 506,49	-	6 114 506,49
Odpisy aktualizujące	-	170 272,84	170 272,84

Na dzień 31.12.2022 na rachunkach bankowych Spółki były zgromadzone środki pieniężne na rachunku VAT, o którym mowa art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r - Prawo bankowe (Dz.U. z 2019r. poz. 2357) w wysokości 11 377,13 zł.

Inwestycje krótkoterminowe stanowią obligacje kuponowe Skarbu Państwa – PS0422 i lokaty bankowe o terminie zapadalności: do 3 miesięcy oraz jednostki uczestnictwa w Funduszu Inwestycyjnym PKO Płynnościowy.

7.3. Aktywa finansowe

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Razem
Saldo otwarcia:	16 659 395,48	16 659 395,48
Wartość brutto	16 499 295,74	16 499 295,74
Odpisy aktualizujące	160 099,74	160 099,74
Zwiększenia:	140 500,54	140 500,54
Aktualizacja jednostek uczestnictwa	140 500,54	140 500,54
Zmniejszenia:	15 139 087,52	15 139 087,52
Sprzedaż:	14 999 295,74	14 999 295,74
Aktualizacja wartości	139 791,78	139 791,78
Saldo zamknięcia:	1 660 808,50	1 660 808,50
Wartość brutto	1 500 000,00	1 500 000,00
Odpisy aktualizujące	160 808,50	160 808,50

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Razem
Saldo otwarcia:	47 308 443,33	47 308 443,33
Wartość brutto	47 009 316,76	47 009 316,76
Odpisy aktualizujące	299 126,57	299 126,57
Zwiększenia:	69 805,67	69 805,67
Wycena wg skorygowanej ceny nabycia	69 805,67	69 805,67
Zmniejszenia:	30 718 853,52	30 718 853,52
Sprzedaż:	30 510 021,02	30 510 021,02
Aktualizacja jednostek uczestnictwa	11 578,67	11 578,67
Wycena wg skorygowanej ceny nabycia	197 253,83	197 253,83
Saldo zamknięcia:	16 659 395,48	16 659 395,48
Wartość brutto	16 499 295,74	16 499 295,74
Odpisy aktualizujące	160 099,74	160 099,74

8. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 482 974,00	6 017 488,00
- Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	104 051,89	65 070,77
Razem długoterminowe	7 587 025,89	6 082 558,77
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:	1 108 646,44	6 385 588,94
- ubezpieczenia majątkowe	57 980,45	62 221,77
- ubezpieczenia komunikacyjne	148 601,99	139 765,15
- koszty do rozliczenia w roku następnym	433 314,28	393 458,65
- VAT naliczony do rozliczenia w następnym miesiącu	468 749,72	5 790 143,37
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:	116 862,99	267 857,53
- odsetki od lokat	116 862,99	267 857,53
Razem krótkoterminowe	1 225 509,43	6 653 446,47

9. KAPITAŁY

9.1 Na dzień 31 grudnia 2023 roku podobnie jak na dzień 31 grudnia 2022 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił

222 334,5 tysiąca złotych i był podzielony na 444 669 udziałów o wartości nominalnej 500 złotych każdy.

Na dzień bilansowy struktura własności kapitału zakładowego Spółki była następująca:

Struktura własności kapitału zakładowego - rok bieżący

	Ilość udziałów	Ilość głosów	Wartość nominalna jednego udziału	Udział w kapitale podstawowym
Gmina Miasto Szczecin	444 669	1	500	100,00%
Razem	444 669	1	500	100,00%

Struktura własności kapitału zakładowego - rok ubiegły

	Ilość udziałów	Ilość głosów	Wartość nominalna jednego udziału	Udział w kapitale podstawowym
Gmina Miasto Szczecin	444 669	1	500	100,00%
Razem	444 669	1	500	100,00%

10. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	165 900,00	579 823,81
Kredyty / pożyczki:	9 058 736,00	6 562 736,00
Kredyt inwestycyjny w kwocie 25 000 000,00	2 496 000,00	-
Pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie” w kwocie 29 642 023,00	2 964 204,00	2 964 204,00
Pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie – etap 2” w kwocie 20 975 506,00	2 097 552,00	2 097 552,00
Pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina” w kwocie 15 009 831,00	1 500 980,00	1 500 980,00
Inne	323 770,44	604 602,07
Razem krótkoterminowe	9 548 406,44	7 747 161,88
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego i umów dzierżawy z opcją zakupu	66 430,37	234 521,26
Kredyty / pożyczki:	75 259 094,61	47 330 549,48
Kredyt inwestycyjny w kwocie 25 000 000,00	21 672 000,00	-
Pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie” w kwocie 29 642 023,00	20 749 411,00	15 605 635,21
Pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie – etap 2” w kwocie 20 975 506,00	14 682 850,00	16 780 402,00
Pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina” w kwocie 15 009 831,00	12 007 870,61	9 983 949,27
Pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina – etap II” w kwocie 17 673 000,00	1 673 000,00	1 673 000,00
Pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina – etap III” w kwocie 5 443 963,00	4 473 963,00	3 287 563,00
Inne	506 738,68	360 159,59
Razem długoterminowe	75 832 263,66	47 925 230,33

Oprocentowanie kredytu inwestycyjnego wynosi Wibor 1M +0,9% marża

Oprocentowanie pożyczek „Czysta Odra w Szczecinie”, „Czysta Odra w Szczecinie – etap 2”, „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina”, „Adaptacja do zmian klimatu

miasta Szczecina – etap II” i „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina – etap III” udzielonej przez NFOŚiGW wynosi WIBOR 3M, nie mniej niż 2% w skali roku.

11. PODZIAŁ ZYSKU

11.1. Podział zysku za rok poprzedni

Zgodnie z Uchwałą nr 5/2023 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Spółki z dnia 26 czerwca 2023 roku zysk za rok poprzedni w kwocie 29 490 830,20 zł został przeznaczony na:

– kapitał zapasowy w kwocie 29 490 830,20 zł

11.2. Podział zysku za rok bieżący

Zarząd proponuje przeznaczyć zysk za rok bieżący na kapitał zapasowy.

12. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	24 334 509,00	20 684 877,00	8 905 965,28	53 925 351,28
Zwiększenia	2 487 244,00	3 049 868,00	6 293 556,17	11 830 668,17
Rozwiązanie	-	-	71 331,50	71 331,50
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku, w tym:	26 821 753,00	23 734 745,00	15 128 189,95	65 684 687,95
Długoterminowe		19 563 898,00	14 905 965,28	34 469 863,28
Krótkoterminowe		4 170 847,00	222 224,67	4 393 071,67

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne obejmuje rezerwę na niewykorzystane urlopy w kwocie 2 726 892,00 zł

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	Pozostałe rezerwy	Razem
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	21 985 029,00	30 304 536,00	11 395 184,50	63 684 749,50
Zwiększenia	2 349 480,00	-	7 351 454,78	9 700 934,78
Rozwiązanie	-	9 619 659,00	9 840 674,00	19 460 333,00
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym:	24 334 509,00	20 684 877,00	8 905 965,28	53 925 351,28
Długoterminowe		16 240 553,00	8 905 965,28	25 146 518,28
Krótkoterminowe		4 444 324,00	-	4 444 324,00

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne obejmuje rezerwę na niewykorzystane urlopy w kwocie 2 260 129,00 zł

13. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

	Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	-	1 616 959,80
Zwiększenia	-	66 628,66
- odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	-	66 628,66
Wykorzystanie	-	772 903,97
- spisane	-	772 903,97
Rozwiązanie	-	44 610,13
- zapłacone	-	44 610,13
Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku	-	866 074,36

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

	Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe
Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	-	1 639 286,37
Zwiększenia	-	40 052,54
- odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług	-	40 052,54
Wykorzystanie	-	49 551,93
- spisane	-	49 551,93
Rozwiązanie	-	12 827,18
- zapłacone	-	12 827,18
Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku	-	1 616 959,80

14. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Struktura wymagalności zobowiązań długoterminowych:

31 grudnia 2023 roku

	1 – 3 lat	4 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych:	31 055 577,05	19 206 272,00	25 570 414,61	75 832 263,66
a) pozostałe kredyty i pożyczki (NFOŚiGW)	30 482 408,00	19 206 272,00	25 570 414,61	75 259 094,61
b) z tytułu leasingu finansowego	66 430,37	-	-	66 430,37
c) inne	506 738,68	-	-	506 738,68
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2023 roku	31 055 577,05	19 206 272,00	25 570 414,61	75 832 263,66

31 grudnia 2022 roku

	1 – 3 lat	4 – 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Zobowiązania długoterminowe wobec jednostek pozostałych:	14 264 552,85	15 887 272,00	17 773 405,48	47 925 230,33
a) pozostałe kredyty i pożyczki (NFOŚiGW)	13 669 872,00	15 887 272,00	17 773 405,48	47 330 549,48
b) z tytułu leasingu finansowego	234 521,26	-	-	234 521,26
c) inne	360 159,59	-	-	360 159,59
Zobowiązania długoterminowe, razem na dzień 31 grudnia 2022 roku	14 264 552,85	15 887 272,00	17 773 405,48	47 925 230,33

15. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE

Ustawa o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku, wraz z późniejszymi zmianami wymaga od przedsiębiorstwa, którego liczba pracowników według stanu na dzień 1 stycznia danego roku wynosi co najmniej 50 osób, utworzenia i prowadzenia Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Spółka prowadzi taki fundusz dokonując wymaganych przepisami odpisów.

Celem funduszu jest dofinansowywanie działań socjalnych Spółki, pożyczek dla pracowników oraz pozostałych wydatków socjalnych. Na fundusz składają się zakumulowane wpłaty do funduszu pomniejszone o bezzwrotne wydatki funduszu. Skład oraz rodzaj aktywów, zobowiązań oraz kosztów związanych z funduszem, zostały przedstawione w poniższej tabeli:

Aktywa i zobowiązania, wpływy i wydatki zakładowego funduszu świadczeń socjalnych

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Pożyczki udzielone pracownikom	1 184 845,54	1 192 026,01
Środki pieniężne	481 345,16	2 190 858,38
Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	1 577 387,47	3 341 237,55
	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Wpłaty wniesione do funduszu świadczeń socjalnych w okresie	500 647,00	2 806 841,55
Bezzwrotne wydatki funduszu	2 291 727,59	1 884 777,75

16. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
1. Ujemna wartość firmy	-	-
2a. Razem inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	527 629 758,99	546 631 434,52
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	527 629 758,99	546 631 434,52
Dotacja POiŚ Etap II	9 197 831,94	9 450 432,66
Dotacja z Funduszu Spójności	393 932 420,17	410 155 768,82
Dotacja z Gminy Szczecin	270 806,33	274 759,73
Dotacja - odsetki od Funduszu Spójności	5 674 725,81	5 854 856,66
Dotacja ZPORR Dąbie	855 581,31	885 867,87
Dotacja ZPORR Miedwie	575 372,18	598 515,62
Dotacja POiŚ Etap III	14 601 279,82	14 998 097,94
Dotacja POiŚ Etap IV	2 816 015,50	2 882 414,16
Dotacja POiŚ Etap V	5 762 678,74	5 811 882,34
Dotacja POiŚ Faza II Lewobrzeże	418 335,75	434 549,43
Dotacja POiŚ Faza II Prawobrzeże	1 169 725,20	1 258 347,11
Dotacja WFOŚiGW Farma Fotowoltaiczna	365 636,22	434 073,66
Dotacja RPO Przebudowa instalacji neutr. chloru ZPW Miedwie	291 875,00	314 375,00
Dotacja RPO Farma Fotowoltaiczna	660 876,17	782 367,29
Dotacja WFOŚiGW Farma Fotowoltaiczna P1	130 625,62	155 338,54
Dotacja RPO Farma Fotowoltaiczna P1	760 795,61	894 021,89
Dotacja POiŚ Czysta Odra I	66 703 192,33	66 968 023,71
Dotacja WFOŚiGW samochody elektryczne + stacje ładowania	-	6 442,39
Dotacja POiŚ Czysta Odra II	22 457 723,13	23 487 930,77
Dotacja RPO Farma Fotowoltaiczna ZPW Pilchowo	890 928,94	983 368,93
Dotacja WFOŚ - Pij kranówkę	93 333,22	-
2b. Razem inne rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	21 517 634,71	20 559 334,72
Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	21 517 634,71	20 559 334,72
Dotacja POiŚ Etap II	252 600,72	252 600,72
Dotacja z Funduszu Spójności	16 210 960,51	16 201 829,90
Dotacja z Gminy Szczecin	3 953,40	3 953,40
Dotacja - odsetki od Funduszu Spójności	184 498,04	188 865,23
Dotacja ZPORR Dąbie	30 286,56	30 286,56
Dotacja ZPORR Miedwie	36 876,72	50 610,00
Dotacja POiŚ Etap III	398 728,05	400 637,98
Dotacja POiŚ Etap IV	76 052,88	85 707,10
Dotacja POiŚ Etap V	210 474,03	371 744,46
Dotacja POiŚ Faza II Lewobrzeże	16 213,68	16 213,68
Dotacja POiŚ Faza II Prawobrzeże	73 906,19	59 190,47
Dotacja WFOŚiGW Farma Fotowoltaiczna	68 437,44	68 437,44
Dotacja RPO Przebudowa instalacji neutr. chloru ZPW Miedwie	22 500,00	22 500,00
Dotacja RPO Farma Fotowoltaiczna	121 491,12	121 491,12
Dotacja WFOŚiGW Farma Fotowoltaiczna P1	24 712,92	24 712,92
Dotacja RPO Farma Fotowoltaiczna P1	133 226,28	133 226,28
Dotacja POiŚ Czysta Odra I	1 888 258,56	1 451 521,63
Dotacja WFOŚiGW samochody elektryczne + stacje ładowania	21 125,15	32 550,48
Dotacja POiŚ Czysta Odra II	1 638 062,14	931 821,58
Dotacja RPO Farma Fotowoltaiczna ZPW Pilchowo	101 936,88	111 433,77
Dotacja WFOŚ - Pij kranówkę	3 333,44	-
Rozliczenia międzyokresowe – razem	549 147 393,70	567 190 769,24

W roku 2023 zakończono rozliczanie projektów inwestycyjnych współfinansowanych ze środków UE:

Nazwa projektu	Kwota dotacji	Jednostka wdrażająca
Modernizacja OŚ Zdroje	18 084 982,81	NFOŚiGW
Budowa kanalizacji sanitarnej os. Wielgowo-Sławociesz Etap VI, VII	10 884 780,92	NFOŚiGW
Przebudowa instalacji napowietrzania w komorach osadu czynnego OŚ Pomorzany	2 009 964,27	NFOŚiGW
Łączna wartość otrzymanych dotacji w roku 2023	3 374 259,17	

17. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Spółka posiadała następujące rodzaje zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku :

31 grudnia 2023 roku

Rodzaj zobowiązania	Saldo zobowiązania na 31 grudnia 2023 roku	Rodzaj zabezpieczenia
kredyt inwestycyjny	24 168 000,00	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie”	23 713 615,00	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie – etap 2”	16 780 402,00	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu w Szczecinie”	13 508 850,61	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu w Szczecinie – etap II”	1 673 000,00	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu w Szczecinie – etap III”	4 473 963,00	weksel własny „in blanco”
Dofinansowanie „Czysta Odra”	75 850 952,62	weksel własny „in blanco”
Dofinansowanie „Czysta Odra – etap 2”	28 597 423,96	weksel własny „in blanco”

31 grudnia 2022 roku

Rodzaj zobowiązania	Saldo zobowiązania na 31 grudnia 2022 roku	Rodzaj zabezpieczenia
pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie”	18 569 839,21	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Czysta Odra w Szczecinie – etap 2”	18 877 954,00	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu w Szczecinie”	11 484 929,27	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu w Szczecinie – etap II”	1 673 000,00	weksel własny „in blanco”
pożyczka „Adaptacja do zmian klimatu w Szczecinie – etap III”	3 287 563,00	weksel własny „in blanco”
Dofinansowanie „Czysta Odra”	73 790 788,51	weksel własny „in blanco”
Dofinansowanie „Czysta Odra – etap 2”	27 283 328,90	weksel własny „in blanco”

Na majątku ZWiK Sp. z o.o. zostały zabezpieczone zobowiązania:

- 1) z tytułu pożyczki „Czysta Odra w Szczecinie” i „Czysta Odra w Szczecinie – etap 2” udzielonych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w postaci weksli własnych „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
- 2) z tytułu pożyczki „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina”, „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina – etap II” i „Adaptacja do zmian klimatu miasta Szczecina – etap III” udzielonych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w postaci weksli własnych „in blanco” wraz z deklaracją wekslową
- 3) z tytułu dofinansowania „Czysta Odra w Szczecinie” i „Czysta Odra w Szczecinie – etap 2” udzielonych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w postaci weksli własnych „in blanco” wraz z deklaracją wekslową.
- 4) z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielony przez Bank Gospodarstwa Krajowego - w postaci weksla własnego in blanco wraz z deklaracją wekslową

18. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Spółka prowadziła inwestycje współfinansowane w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Zachodniopomorskiego na lata 2014 – 2020. Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie unormowaniami prawnymi oraz zapisami umów o dofinansowanie, beneficjent po zakończonym procesie inwestycyjnym w ciągu 5 lat musi wykazać osiągnięcie zakładanego efektu ekologicznego, w przeciwnym razie Komisja Europejska może nałożyć na beneficjenta karę w postaci korekty kwoty udzielonego dofinansowania lub, w skrajnym przypadku, zażądać zwrotu całej kwoty udzielonego dofinansowania. Jako zabezpieczenie zwrotu przedmiotowej kwoty dofinansowania, beneficjent każdorazowo przy podpisaniu umowy zmuszony był do wystawienia weksla „in blanco” wraz z deklaracją wekslową. Zarząd Spółki jest przekonany, że zakładany efekt końcowy zostanie osiągnięty w wyznaczonym czasie, zatem ryzyko zwrotu udzielonego dofinansowania jest bardzo mało prawdopodobne

19. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiadała istotnych zobowiązań pozabilansowych.

20. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2023 i 2022 roku była następująca:

Rodzaj działalności	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
woda	98 151 751,63	97 657 736,97
ścieki	122 835 252,75	119 208 863,49
działalność pomocnicza	4 153 249,50	3 832 647,42
pozostałe	1 855 033,25	1 395 137,61
sprzedaż materiałów i towarów	122 766,84	265 896,09
Przychody netto ze sprzedaży, razem	227 118 053,97	222 360 281,58

Całość przychodów ze sprzedaży w bieżącym i poprzednim roku obrotowym została osiągnięta w obrocie krajowym.

21. ZAPASY W CENIE SPRZEDAŻY NETTO

Tytuł	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
1. Materiały	3 480 666,95	3 240 465,30
2. Odpisy aktualizujące wartość zapasów, razem	1 858,95	1 858,95
Ogółem zapasy w cenie sprzedaży netto	3 478 808,00	3 238 606,35

22. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

23. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania dla dochodu z tytułu zysków kapitałowych oraz dochodu osiągniętego z innych źródeł przychodów przedstawia się następująco:

	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023r.		
	Razem źródła przychodu	Inne źródła przychodu	Zyski kapitałowe
Zysk/strata brutto za dany rok podatkowy	9 378 679,29	8 613 651,51	765 027,78
(-) Przychody nie stanowiące przychodów do opodatkowania	21 949 152,07	21 808 651,53	140 500,54
(+) Przychody podatkowe nie uwzględnione w przychodach bilansowych	1 128 603,76	1 128 603,76	-
(+) Koszty roku bieżącego nie uznawane za koszty uzyskania przychodu	19 446 287,09	19 306 495,31	139 791,78
(-) Koszty roku poprzedniego uznane za koszty uzyskania przychodu w roku bieżącym	1 876 154,27	1 876 154,27	-
Dochód podatkowy	6 128 263,80	5 363 944,78	764 319,02
Hipotetyczne odsetki od zysku przekazanego na kapitał zapasowy	250 000,00	250 000,00	-
Darowizny	158 697,82	158 697,82	-
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	5 719 566	4 955 247	764 319
Stawka podatkowa	19%	19%	19%
Podatek dochodowy (bieżący)	1 086 718	941 497	145 221
Zmiana stanu rezerwy/aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 021 758	1 021 758	-
Podatek dochodowy razem	2 108 476	1 963 255	145 221

Na rezerwy/aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	26 788 449,00	24 263 265,00
Leasing	11 100,00	20 351,00
Odsetki od lokat naliczonych	22 204,00	50 893,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	26 821 753,00	24 334 509,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
Rezerwa na zobowiązania	138 356,00	96 133,00
Rezerwy na koszty	2 736 000,00	1 596 000,00
Rezerwy z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych	4 510 172,00	3 930 127,00
Odpisy aktualizujące należności	92 981,00	96 514,00
Składki ZUS, PPE płacone w 2022/2023	-	293 352,00
Amortyzacja podatkowa	4 395,00	5 008,00
Materiały	353,00	353,00
Inne	717,00	1,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7 482 974,00	6 017 488,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - netto	7 482 974,00	6 017 488,00

24. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych:	-	93 288,39
Dotacje	21 517 634,71	20 559 334,72
Inne przychody operacyjne:	899 263,79	6 635 290,37
- rozwiązanie rezerwy z tytułu zobowiązań	71 331,50	5 397 443,00
- otrzymane zwroty kosztów postępowania spornego	32 732,71	31 098,44
- otrzymane grzywny, odszkodowania, kary	558 061,44	960 827,67
- inne	237 138,14	245 921,26
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	44 610,13	12 827,18
Pozostałe przychody operacyjne, razem	22 461 508,63	27 300 740,66

25. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych:	437 478,05	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych, w tym:	66 628,66	40 052,54
- odpis aktualizujący wartość należności	66 628,66	40 052,54
Inne koszty operacyjne, w tym:	624 738,15	826 306,03
- utworzone rezerwy z tyt. zobowiązań	293 556,17	83 104,28
- darowizny	158 697,82	413 107,69
- odpisane należności	27 910,27	15 053,33
- koszty postępowania spornego	81 285,32	171 315,52
- inne	63 288,57	143 725,21
Pozostałe koszty operacyjne, razem	1 128 844,86	866 358,57

26. PRZYCHODY FINANSOWE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Odsetki, w tym:	1 903 970,29	4 014 790,60
- odsetki za zwłokę - indywidualni	113 540,14	83 098,48
- odsetki za zwłokę – firmy	83 543,80	48 950,88
- odsetki pozostałe	2 951,15	5 066,44
- odsetki od obligacji	606 320,00	1 293 352,50
- odsetki bankowe	1 097 615,20	2 584 322,30
Zysk ze zbycia inwestycji, w tym:	158 707,78	39 173,38
- sprzedaż obligacji	158 707,78	39 173,38
Aktualizacja wartości inwestycji	708,76	-
Przychody finansowe, razem	2 063 386,83	4 053 963,98

27. KOSZTY FINANSOWE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Odsetki, w tym:	4 479 826,10	2 630 227,77
- odsetki dla pozostałych kontrahentów	10 002,20	1 855,85
- odsetki budżetowe	51,00	809,00
- odsetki od kredytu BOŚ	-	119 699,72
- odsetki od pożyczek NFOŚiGW	3 753 237,04	2 418 322,76
- odsetki od kredytu inwestycyjnego	631 592,21	-
- koszty leasingu	47 442,58	89 540,44
- odsetki i prowizje pozostałe	37 501,07	-
Inne, w tym	13 322,50	147 605,91
- aktualizacja wartości aktywów finansowych	-	139 026,83
- różnice kursowe	13 322,50	8 579,08
Koszty finansowe, razem	4 493 148,60	2 777 833,68

28. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie:	62 637 838,56	79 716 073,34

29. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Środki pieniężne w banku	15 817 295,37	6 114 506,49
- rachunki bieżące	15 817 295,37	6 114 506,49
Środki pieniężne w kasie	-	-
Inne środki pieniężne	35 000 000,00	35 000 000,00
- lokaty	35 000 000,00	35 000 000,00
Środki pieniężne razem	50 817 295,37	41 114 506,49
w tym środki o ograniczonej możliwości dysponowania	1 747 306,23	3 493 916,14

30. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

30.1 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie odsetek i udziałów w zyskach (dywidendy) – rok bieżący

Koszty leasingu	47 442,58
Odsetki od kredytu inwestycyjnego	631 592,21
Odsetki od pożyczki NFOŚiGW	3 753 237,04
Odsetki od lokat bankowych	- 1 097 615,20
Poz. A.II.3	3 334 656,63

30.2 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie zysku z działalności inwestycyjnej – rok bieżący

Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	437 478,05
Zysk z aktywów finansowych	- 765 027,78
Aktualizacja aktywów finansowych	- 708,76
Poz. A.II.4	- 328 258,49

30.3 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów – rok bieżący

Stan zobowiązań krótkoterminowych na początek okresu	- 52 682 283,18
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia WNiP, rzeczowych aktywów trwałych i leasingu	23 339 636,74
Zmiana stanu innych zobowiązań	- 21 511,80
Stan zobowiązań krótkoterminowych na koniec okresu	26 216 958,67
Poz. A.II.8	- 3 147 199,57

30.4 Tabela zmian w rachunku przepływów pieniężnych w zakresie rozliczeń międzyokresowych – rok bieżący

Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 14 119 905,62
Dotacja otrzymana z tytułu współfinansowania zadań inwestycyjnych	- 3 474 259,17
Poz. A.II.9	- 17 594 164,79

30.5 Środki pieniężne, bez krótkoterminowych aktywów finansowych, o ograniczonej możliwości dysponowania – rok bieżący

Środki ZFŚS	481 345,16
Wadia i zabezpieczenia	1 265 961,07
Wartość na koniec okresu - Poz. G	1 747 306,23

31. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ UPRAWNIONEJ DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i dnia 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	53 000,00	34 000,00

32. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

32.1. Podmioty zależne i stowarzyszone

Spółka nie posiada podmiotów zależnych i stowarzyszonych.

32.2. Grupa kapitałowa

Spółka nie funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej.

32.3. Podmiot dominujący

Spółka nie posiada podmiotu dominującego w rozumieniu ustawy o rachunkowości. Głównym udziałowcem Spółki jest Gmina Miasto Szczecin.

33. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W ciągu roku obrotowego Spółka nie połączyła się z żadnymi innymi jednostkami.

34. INFORMACJA O WYPEŁNIENIU WYMOGÓW RAPORTOWANIA Z ART. 44 USTAWY PRAWO ENERGETYCZNE

Zgodnie z art. 44 Ustawy Prawo Energetyczne przedsiębiorstwa energetyczne zobowiązane są do sporządzania i ujawniania sprawozdań finansowych w podziale na prowadzone działalności. ZWiK Sp. z o.o. spełnia definicję przedsiębiorstwa energetycznego w związku z faktem wytwarzania energii cieplnej i elektrycznej. W procesie fermentacji osadów pościekowych w zamkniętych komorach fermentacyjnych następuje produkcja biogazu. Biogaz zużywany jest do produkcji ciepła w kotłach gazowych i suszarniach osadu oraz do produkcji energii elektrycznej i ciepła w gazogeneratorach. Ciepło zużywane jest w całości na potrzeby własne. Energia elektryczna zużywana jest na potrzeby własne a jej nadmiar odsprzedawany jest do operatora. Ponadto produkowana jest energia elektryczna w elektrowni fotowoltaicznej, która również zużywana jest głównie na potrzeby własne. Dodatkową korzyścią z tytułu produkcji przez ZWiK Spółka z o.o. zielonej energii jest dochód ze sprzedaży świadectw pochodzenia.

Produkcja energii jest działalnością poboczną Spółki, dlatego też z samej swej natury nie stanowi istotnej części działalności. Na przychody z działalności energetycznej składają się przychody ze sprzedaży świadectw pochodzenia energii odnawialnej, uzyskane przez Spółkę oszczędności oraz sprzedaż nadwyżki do operatora po cenach ustalonych ustawowo. Koszty zostały oszacowane w oparciu o dane zgromadzone na centrach kosztów dotyczących urządzeń biorących udział w procesie produkcji energii zielonej, uwzględniając amortyzację, podatek akcyzowy, podatek od nieruchomości oraz usługi obce. Koszty pracownicze (wynagrodzenia, rezerwy na świadczenia pracownicze, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych) wyliczone zostały wg klucza bazującego na liczbie etatów pracowników zaangażowanych przy produkcji energii w stosunku do ogólnej liczby etatów w Spółce. W rachunku zysków i strat wykazane zostały tylko te koszty, których wartość mogła zostać wiarygodnie i rzetelnie określona. Środki trwałe służące produkcji energii elektrycznej zostały sfinansowane częściowo z dotacji oraz z kredytu, co zostało uwzględnione w przedstawionych danych finansowych.

BILANS DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI ENERGETYCZNEJ

Aktywa

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
A. Aktywa trwałe	7 483 318,52	8 753 362,56
I. Wartości niematerialne i prawne	-	-
1. Inne wartości niematerialne i prawne	-	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7 483 318,52	8 753 362,56
1. Środki trwałe	7 426 768,52	8 735 562,56
a) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	628 692,54	671 713,98
b) urządzenia techniczne i maszyny	6 798 075,98	8 063 848,58
2. Środki trwałe w budowie	56 550,00	17 800,00
B. Aktywa obrotowe	10 937,15	5 836,51
1. Należności	10 937,15	5 836,51
a) z tytułu dostaw i usług	10 937,15	5 836,51
Aktywa razem	7 494 255,67	8 759 199,07

Pasywa

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
A. Kapitał (fundusz) własny	3 108 803,20	3 560 629,22
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 385 452,47	5 198 569,85
I. Rezerwy na zobowiązania	73 560,75	63 013,70
1. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	73 560,75	63 013,70
II. Zobowiązania krótkoterminowe	44 976,29	46 205,96
1. Wobec pozostałych jednostek	44 976,29	46 205,96
a) z tytułu kredytu	-	-
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy	29 075,11	30 264,64
c) z tytułu wynagrodzeń	15 901,18	15 941,32
III. Rozliczenia międzyokresowe	4 266 915,43	5 089 350,19
1. Inne rozliczenia międzyokresowe	4 266 915,43	5 089 350,19
Pasywa razem	7 494 255,67	8 759 199,07

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT DOTYCZĄCY DZIAŁALNOŚCI ENERGETYCZNEJ

	Rok zakończony 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony 31 grudnia 2022 roku
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	9 339 545,52	4 110 102,51
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów (świadczenia pochodzenia)	-	-
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	9 452,41	29 305,00
III. Oszczędności z tytułu niezakupionego ciepła	541 100,00	359 800,00
IV. Oszczędności z tytułu niezakupionej energii	8 353 559,00	3 454 928,00
V. Przychody netto ze sprzedaży energii	454 338,93	266 069,51
B. Koszty działalności operacyjnej	2 795 382,84	1 855 901,17
I. Amortyzacja	1 308 794,04	1 321 516,65
II. Usługi obce	517 577,78	223 788,20
III. Podatki i opłaty, w tym:	727 895,00	83 702,00
- podatek akcyzowy	727 895,00	83 702,00
IV. Wynagrodzenia	193 592,04	176 123,59
V. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	47 523,98	50 770,73
C. Zysk/ (strata) ze sprzedaży (A – B)	6 544 162,68	2 254 201,34
D. Pozostałe przychody operacyjne	752 395,08	761 891,97
I. Dotacje	752 395,08	761 891,97
E. Zysk (strata) brutto (C+D)	7 296 557,76	3 016 093,31
F. Podatek dochodowy	1 386 346	573 058,00
G. Zysk/ (strata) netto (E-F)	5 910 211,76	2 443 035,31

35. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Spółki wyniosły:

Wynagrodzenia	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wynagrodzenie łącznie, w tym:	62 463 439,78	57 814 331,16
Zarząd Spółki	307 800,00	277 226,37
Rada Nadzorcza	283 200,00	277 800,00

36. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2023 roku jak i w roku poprzednim Spółka nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

37. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Pracownicy umysłowi	260,67	256,70
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	387,41	388,75
Ogółem, w tym:		
- pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	3,00	2,00
Zatrudnienie razem	648,08	645,45

38. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Po dniu bilansowym nie wystąpiły istotne zdarzenia, które wymagałyby uwzględnienia w sprawozdaniu finansowym.