

## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO za 2022 rok**

### **1. Informacje porządkowe:**

**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością** z siedzibą w Szczyrku, ul. Graniczna 1, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Bielska-Białej, VIII Wydział Gospodarczy pod nr KRS 0000106872

**Przedmiotem działalności firmy jest:**

Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne.

**Klasyfikacja działalności według PKD przedstawia się następująco:**

Działalność podstawowa ujęta jest w Polskiej Klasyfikacji Działalności Gospodarczej w dziale 38.11.Z

### **2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony;**

– nieograniczony.

### **3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym;**

Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się **01-01-2022 r.** i kończący się **31-12-2022 r.**

### **4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe;**

W bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była, więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

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

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.

### **6. 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 bieżącym roku obrotowym (okresie sprawozdawczym) nie miało miejsca połączenie spółek.

**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

**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;**

W przedstawionym sprawozdaniu finansowym i danych porównywalnych nie dokonywano korekt wynikających z zastrzeżeń w opiniach podmiotów uprawnionych do badania o sprawozdaniach finansowych – Spółka nie podlega badaniu.

Podstawy prawne:

- a) Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości obowiązującymi jednostki (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 ze zm.)
- b) W zakresie nie objętym ustawą o rachunkowości spółka stosuje Krajowe Standardy Rachunkowości.
- c) W zakresie nieuregulowanym powyższymi aktami, spółka stosuje Międzynarodowe Standardy Rachunkowości.
- d) W przypadku nieuregulowania istotnych zagadnień występujących w spółce powyższymi aktami, kierownik jednostki decyduje w formie pisemnej o zastosowanym rozwiązaniu, opisując to rozwiązanie w informacji dodatkowej przy sporządzaniu sprawozdania finansowego.
  - Sprawozdanie finansowe jest sporządzane na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych oraz na każdy inny dzień bilansowy.
  - Ewidencja kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym.
  - Sprawozdanie finansowe spółki obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans, rachunek zysków i strat i informację dodatkową.
  - Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.
  - Dane liczbowe w sprawozdaniu wykazuje się w złotych i groszach.
  - W sprawozdaniu finansowym Jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.
  - Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.
  - Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycia materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

**Inwentaryzacja:**

Inwentaryzację rzeczowych składników majątku spółka przeprowadza:  
- środki trwałe – raz na 4 lata.

Za błąd fundamentalny jednostka uznaje 2% sumy bilansowej.





**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

**Rachunek zysków i strat**

**a) Przychody**

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT), ujmowane w okresach, których dotyczą.

**b) Koszty**

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt produkcji z wyjątkiem tych, które dotyczą następnych okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów.

Firma stosuje porównawczy rachunek zysków i strat.

Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycie materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

- pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn,
- przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,
- koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi,
- straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

**Bilans**

**a) Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy trwałej utraty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się:

- koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji,
- nabytą wartość firmy,
- nabyte prawa majątkowe, prawa pokrewne, licencje i koncesje,
- nabyte prawa do wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych,
- oprogramowanie.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

- nabyte prawa majątkowe, licencje koncesje - 2 lata,
- oprogramowanie komputerów - 2 lata,
- wartości niematerialne i prawne o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10 tys. zł w dniu przyjęcia do użytkowania – jednorazowe spisanie w ciężar kosztów zużycia materiałów.

**b) Środki trwałe**

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku, pomniejszonych o dotychczasowe umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych. Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkowa i dotychczas dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość netto środka trwałego nie powinna być wyższa od realnej wartości, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Środki trwałe firmy nie podlegały ww. przeszacowaniom. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 luty 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) określającej wysokość amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umarżane są według metody liniowej oraz degresywnej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- urządzenia techniczne i maszyny (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) - 3-20 lat
- sprzęt komputerowy - 3 lata
- środki transportu - 2-5 lat
- inne środki trwałe - 3-10 lat

#### **Środki trwałe w budowie**

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W uzasadnionych przypadkach do oceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

#### **c) Inwestycje długoterminowe wycenia się:**

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

Udziały w innych jednostkach oraz inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w cenie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

#### **d) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych**

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania obniżają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je do pozostałych kosztów operacyjnych. Stosowaną metodą rozchodu są ceny zakupu.



**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

**e) Należności**

Należności wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpis tworzy się jeżeli termin zapłaty należności przekracza 12 m-cy. Jednostka oświadcza, że na dzień 31-12-2018 nie naliczała odsetek od należności i zobowiązań.

Do należności krótkoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, niezależnie od umownego terminu ich zapłaty oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy zalicza się do należności długoterminowych.

**f) Zapasy**

Firma na dzień nabycia wycenia materiały i towary w cenach nabycia. Rozchód towarów i materiałów z magazynu i wartości stanu końcowego wycenia się metodą FIFO. Wyroby gotowe przyjmowane są z produkcji według cen ewidencyjnych. Wycena rozchodów i wartości stanu końcowego – FIFO. Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozwiązanie dokonywane są na koniec roku obrotowego

**g) Inwestycje krótkoterminowe**

**Inwestycje krótkoterminowe** wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia - jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej;

**Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe zaliczane do instrumentów finansowych** wycenia się (zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. Nr 149, poz. 1674). Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

**h) Środki pieniężne**

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.

**i) Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne**

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

**j) Kapitały własne**

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

**k) Rezerwy**

Ze względu na brak regulaminu przyznawania nagród jubileuszowych rezerwy z tego tytułu nie wystąpiły. Ponadto firma nie tworzy rezerw na odprawy emerytalne, jako że nie znajduje to uzasadnienia w długości funkcjonowania firmy.

**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

**Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego** ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia

podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

**Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego** tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wysokość rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie. Rezerwę i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczaniu kwoty zobowiązania podatkowego.

Wpływający na wynik finansowy **podatek dochodowy** za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- 1) część bieżącą;
- 2) część odroczoną.

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczonego stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

W roku 2018 Spółka nie tworzyła rezerw na niewykorzystane urlopy.

#### **l) Zobowiązania**

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

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

#### **m) Rozliczenia międzyokresowe**

**Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne** dokonywane są na podstawie podobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się:

- wartość niewykorzystanych urlopów pracowniczych,
- wartość wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczące roku poprzedniego,
- koszty usług obcych.

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów** dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.



**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

**n) Fundusze specjalne zostały wycenione – brak.**

**o) Wycena transakcji w walutach obcych**

W przypadku operacji przeprowadzanych w wykorzystaniem własnego rachunku walutowego, zarówno do wyceny wpływu waluty obcej na rachunek walutowy, jak i do jej rozchodu, zg. z art. 15a ust. 4 ustawy o PDOP, stosuje się odpowiednio:

- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej (m.in. otrzymania należności) na rachunek walutowy,
- kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wypływu środków w walucie obcej (zapłaty zobowiązań) z tego rachunku walutowego.

Na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych:

- składniki aktywów (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenionych metodą praw własności) – po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,
- składniki pasywów – po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstałe na dzień ich wyceny oraz przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 5 4 7 0 0 4 9 1 1 8	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0 0 0 0 1 0 6 8 7 2
---	---

## Sprawozdanie finansowe jednostki innej

### Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		27-03-2023			
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie					
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022		
Jednostka danych liczbowych					
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych			
Dane identyfikujące jednostkę					
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania					
Nazwa Firmy					
PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ					
Siedziba podmiotu					
Województwo	ŚLĄSKIE	Powiat	BIELSKI		
Gmina	SZCZYRK	Miejscowość	SZCZYRK		
Adres					
Kraj	POLSKA		Województwo	ŚLĄSKIE	
Powiat	BIELSKI		Gmina	SZCZYRK	
Ulica	GRANICZNA		Nr domu	1	
			Nr lokalu		
Miejscowość	SZCZYRK	Kod pocztowy	43-370	Poczta	SZCZYRK
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego					
Kraj			Kod pocztowy		
			Miejscowość		
Ulica			Nr domu		
			Nr lokalu		
Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
Numer PKD					
3 8 1 1 Z ZBIERANIE ODPADÓW INNYCH NIŻ NIEBEZPIECZNE					





Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2022 data do 31-12-2022

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak

nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)



# Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

## Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

### Bilans

#### a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych pomniejszych od skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy trwałej straty wartości.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się koszty prac rozwojowych zakończonych pozytywnym wynikiem, który zostanie wykorzystany do produkcji.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych pomniejszych od skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy trwałej straty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności, według następujących zasad:

#### b) Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w momencie nabycia lub kosztów wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątki, pomniejszych od dorywczych umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości wartość początkową i dorywcze dokonane od środków trwałych odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) mogą na podstawie odrębnych przepisów ulegać aktualizacji wyceny. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość netto środka trwałego nie powinna być wyższa od wartości, której odpisanie w przewidzianym okresie jego dalszego używania jest ekonomicznie uzasadnione. Środki trwałe firmy nie podlegają ww. przekształceniom. Dla celów podatkowych przyjmowane były stawki amortyzacyjne wynikające z ustawy z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (tzw. polityka) Dz. U. z 2000 r. nr 54, poz. 654 z późn. zm.) określającej wydatki amortyzacji stanowiącej koszty uzyskania przychodów.

Śkładniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku oraz wartości początkowej nie przekraczającej 10 tys. zł są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe umieszczone są według metody liniowej oraz deprecjacji począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zaliczane stawki amortyzacyjne są następujące:

urządzenia techniczne i maszyni (z wyłączeniem sprzętu komputerowego) - 3-20 lat

sprzęt komputerowy - 3 lata

środki transportu - 5-8 lat

inne środki trwałe - 3-10 lat

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów początkowych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej straty wartości. W uzasadnionych przypadkach do ceny nabycia lub kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się różnice kursowe z wyceny należności i zobowiązań powstałe na dzień bilansowy oraz odsetki od zobowiązań finansujących wytworzenie lub nabycie środków trwałych.

c) Inwestycje długoterminowe wycenia się

Do wyceny oraz prezentacji w sprawozdaniu finansowym instrumentów finansowych spółka stosuje przepisy ustawy o rachunkowości.

Do należności i zobowiązań oraz inwestycji zaliczone do aktywów trwałych (z wyjątkiem inwestycji w nieruchomości i wartości niematerialne i prawne) wycenia się w czasie nabycia, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej straty wartości.

Nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczone do inwestycji spółka wycenia według zasad określonych dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

d) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia nie wyższych od ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą stratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto, rozchodzą do przykasa obrotów, wartość pozycji w bilansie zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. Stosowaną metodą rozchodu są ceny zakupu.

#### e) Należności

Należności wycenia się w kwotach wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Odpis tworzy się jeżeli termin zapłaty należności przekracza 12 mcy, jednostka oceniająca, że na dzień 31.12.2018 nie naliczyła odsetek od należności i zobowiązań należności długoterminowych zalicza się wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, nie należne od umownego terminu ich zapłaty oraz należności z pozostałych tytułów wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności z pozostałych tytułów innych niż handlowe, płatne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy zalicza się do należności długoterminowych.

#### f) Zapasy

Firma na dzień bilansowy wycenia materiały i towary w cenach nabycia. Rozchód towarów i materiałów z magazynów i wartości stanu końcowego wycenia się metodą FIFO. Wyrzuty gotowe przyjmowane są z produkcji według cen ewidencyjnych. Wycena rozchodów i wartości stanu końcowego - FIFO. Odpisy aktualizujące wartość zapasów oraz ich rozkładanie dokonane są na koniec roku obrotowego.

#### g) Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowa inwestycja, dla której nie istnieje adekwatny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej.

Aktywa finansowe i zobowiązania finansowe wycenia się zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych Dz. U. z 2001 r. Nr 140, poz. 1674) Rozchód aktywów finansowych następuje metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

#### h) Środki pieniężne

Środki pieniężne krajowe wykazuje się w wartości nominalnej.

#### i) Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

#### j) Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w kategoriach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa.

#### k) Rezerwy

Za względu na brak regulacji przyznawania nagród jubileuszowych rezerwy z tego tytułu nie wystąpiły. Ponadto firma nie tworzy rezerw na odpisy emerytalne, jako że nie znajduje to uzasadnienia w długookresowym funkcjonowaniu firmy.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przeważającej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustaloną przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagalnej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości.

Wynik rezerwy i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się przy uwzględnieniu stawek podatku dochodowego obowiązujących w roku powstania obowiązku podatkowego.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazuje się w bilansie oddzielnie. Rezerwa i aktywa można kompensować, jeżeli jednostka ma tytuł uprawniający ją do ich jednoczesnego uwzględnienia przy obliczeniu kwoty zobowiązania podatkowego.

1) część bieżąca

2) część odroczone

Wykazujemy w rachunku zysków i strat część odroczone stanowiącą różnicę pomiędzy stanem rezerwy i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

Rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odrębnie się odzwierciedla na kapitale (funduszu) własnym.

W roku 2018 Spółka nie tworzyła rezerw na niewykorzystane ulgi.

#### l) Zobowiązania

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

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

#### m) Rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe kosztów biernie dokonywane są na podstawie podobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy. Do biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów zalicza się wartość wynagrodzeń wypłaconych po zakończeniu roku, dotyczących roku poprzedniego, koszty usług obcych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następujących okresach sprawozdawczych.

#### n) Fundusze specjalne zostały wycenione - brak

#### o) Wycena transakcji w walutach obcych

W przypadku operacji przeprowadzonych w walutowym rachunku walutowego, zarobku do wyceny wpływu waluty obcej na rachunek walutowy, jak i do jej rozchodu, zg. z art. 15a ust. 4 ustawy o PDOP stosuje się odpowiednio kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej (in w otrzymaniu należności) na rachunek walutowy.

Kurs średni ogłoszony przez NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień wpływu środków w walucie obcej (zapłaty zobowiązań) z tego rachunku walutowego.

Na dzień bilansowy wycenia się wypisane w walutach obcych

składniki aktywów (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenianych metodą praw własności) - po kursie wg kursu średniego ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

składniki pasywów - po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

Różnice kursowe dotyczące aktywów i pasywów w walutach obcych powstaje na dzień ich wyceny oraz przy zaplacie należności i zobowiązań w walutach obcych zalicza się do przychodów i kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach - do ceny nabycia towaru, a także ceny nabycia lub kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych.

## Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustala się w wariancie porównawczym. Rachunek zysków i strat

### a) Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują niewątpliwie należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży, tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT), ujmowane w okresach, których dotyczą.

### b) Koszty

Koszty działalności operacyjnej obciążają w pełnej wysokości koszt produkcji z wyjątkiem tych, które dotyczą następných okresów sprawozdawczych i zgodnie z zasadą zachowania współmierności przychodów i kosztów odnoszone są na rozliczenia międzyokresowe kosztów. Firma stosuje porównawczy rachunek zysków i strat.

Na koszty działalności operacyjnej składają się wartość zużycie materiałów i energii, amortyzacja, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia oraz pozostałe koszty rodzajowe.

Na wynik finansowy firmy wpływają ponadto:

pozostałe przychody i koszty operacyjne pośrednio związane z działalnością firmy w zakresie m.in. zysków i strat ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych, aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych, utworzenia i rozwiązania rezerw na przyszłe ryzyko, kar, grzywien i odszkodowań, otrzymania lub przekazania darowizn, przychody finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, koszty finansowe z tytułu odsetek, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi, straty i zyski nadzwyczajne powstałe na skutek trudnych do przewidzenia zdarzeń nie związanych z ogólnym ryzykiem prowadzenia firmy poza jej działalnością operacyjną.

## Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Rachunek zysków i strat Jednostka sporządza według wariantu porównawczego.

### Przychody i zyski

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w sposób inny niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

### Koszty i straty

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w sposób inny niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

### Wynik finansowy

Na wynik finansowy netto składają się:

1. wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną jednostki),
2. wynik operacji finansowych,
3. wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i nie związane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
4. obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.



Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

Empty rectangular box for providing detailed information.

*Handwritten signature or initials in blue ink.*



## BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: .....zł.....

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASYWA		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021			rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
<b>A</b>	<b>Aktywa trwale</b>	1 271 986,77	1 216 537,55	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	1 737 959,28	1 314 674,65
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	0,00	0,00	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 237 850,00	837 900,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	532 294,55	532 294,55
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne						
	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwale</b>	1 271 986,77	1 216 537,55	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
1	Środki trwale	982 327,77	926 878,55		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	257 116,00	257 116,00	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	133 427,80	156 785,06		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	79 307,90	117 462,16		– na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	205 466,00	139 246,00				
e)	inne środki trwale	307 010,07	256 269,33				
2	Środki trwale w budowie	289 659,00	289 659,00	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	-55 519,90	-93 442,59
3	Zaliczki na środki trwale w budowie						
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	23 334,63	37 922,69
1	Nieruchomości			<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	859 256,28	961 751,17
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa		
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	111 157,70	155 495,38
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	111 157,70	155 495,38
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki	111 157,70	155 495,38
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	748 098,58	806 255,79
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	1 325 228,79	1 059 888,27		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	25 712,62	48 046,13		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materiały			b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary	25 712,62	48 046,13		– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	692 006,86	620 565,42	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	729 832,03	786 347,35
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	40 892,71	67 255,67
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	306 129,91	430 202,33
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	306 129,91	430 202,33



a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
	- do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	- powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	132 989,66	66 630,51
3	Należności od pozostałych jednostek	692 006,86	620 565,42	h)	z tytułu wynagrodzeń	173 443,83	175 811,79
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	575 269,83	525 452,12	i)	inne	76 375,92	46 447,05
	- do 12 miesięcy	575 269,83	525 452,12	4	Fundusze specjalne	18 266,55	19 908,44
	- powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	116 737,03	95 113,30	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				- długoterminowe		
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	579 030,78	367 909,90		- krótkoterminowe		
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	579 030,78	367 909,90				
	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	579 030,78	367 909,90				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	579 030,78	367 909,90				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	28 478,53	23 366,82				
C	<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>						
D	<b>Udziały (akcje) własne</b>						
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	<b>2 597 215,56</b>	<b>2 276 425,82</b>		<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	<b>2 597 215,56</b>	<b>2 276 425,82</b>

KANCELARIA PODATKOWA  
 Maria Justelnik  
 43-374 Buczkowice, ul. Grunwaldzka 677  
 REGON 070493790 NIP 547-024-74-79  
 tel. 033 817 65 14 licencja MF 06301

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE  
 Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością  
 ul. Graniczna 43-370 Szczyrk  
 Tel. 33 8 178 646 Fax. 33 8 178 120  
 NIP 5470049118 REGON: 070468450  
 www.pk.szczyrk.pl

PREZES ZARZĄDU  
 D Y R E K T O R

WICEPREZES  
 CZŁONEK ZARZĄDU

mgr inż. Józef Habdas



# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2022	rok poprzedni 2021
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>3 171 758,46</b>	<b>2 867 527,73</b>
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	3 171 758,46	2 867 527,73
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>3 430 853,87</b>	<b>3 132 870,38</b>
I	Amortyzacja	118 550,78	97 425,82
II	Zużycie materiałów i energii	865 450,54	770 817,04
III	Usługi obce	471 478,74	451 106,10
IV	Podatki i opłaty, w tym:	85 535,92	85 305,97
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	1 515 563,50	1 373 386,72
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	336 661,05	325 433,01
	– emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	37 613,34	29 395,72
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	<b>-259 095,41</b>	<b>-265 342,65</b>
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>296 056,70</b>	<b>262 158,96</b>
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	295 888,20	258 167,32
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	168,50	3 991,64
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>91,50</b>	<b>1 300,99</b>
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	91,50	1 300,99
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	<b>36 869,79</b>	<b>-4 484,68</b>
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>803,39</b>	<b>53 596,22</b>
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0,00	0,00
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	103,65	648,06
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	699,74	52 948,16
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>14 338,55</b>	<b>11 188,85</b>
I	Odsetki, w tym:	12 588,55	7 978,97
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	– w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	<b>1 750,00</b>	<b>3 209,88</b>
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>23 334,63</b>	<b>37 922,69</b>
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	<b>23 334,63</b>	<b>37 922,69</b>

PRZEDSIĘBIORSTWO  
KOMUNALNE SPÓŁKA Z  
OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
Te 33 646 5471  
NIP 5471 9448  
www.pk.szcztyrk.pl  
WICEPREZES  
CZŁONEK ZARZĄDU  
mgr inż. Jarosław Habdas

KANCELARIA PODATKOWA  
Marta Pustelnik  
43-374 Buczkowice, ul. Grunwaldzka 677  
REGON 070493790 NIP 547-024-74-79  
tel. 033 817 65 14 licencja MF 06361

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
inż. Kazimierz Marek



Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	33 891,17			0,00		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	295 888,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	100 057,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	89 500,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H. Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00			0,00		
K. Podatek dochodowy				0,00		

## DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

### 1. Informacje i objaśnienia do bilansu

Dodatkowe informacje i objaśnienia do bilansu obejmują w szczególności:

- 1) 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 z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia .

a) środki trwałe:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: Inwestycji, aktualizacji, inne	Zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Środki trwałe 2 116 674,26</b>				
<b>Razem:</b>	2 332 274,26	174 000,00	0,00	2 506 274,26
z tego:				
1) grunty i prawa użyt.	257 116,00	0,00	0,00	257 116,00
2) budynki i lokale	486 928,94	0,00	0,00	486 928,94
3) maszyny i urządz.	530 642,56	0,00	0,00	530 642,56
4) środki transportu	724 451,39	118 000,00	0,00	842 451,39
5) pozostałe	333 135,37	56 000,00	0,00	389 135,37
6) środki trwałe w budowie	289 659,00	0,00	0,00	289 659,00

b) umorzenie środków trwałych:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych)	Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń: - dotychczasow. - z tyt. aktualiz. - inwestycji	Zmniejszenia umorzeń środków trwałych	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Umorzenia środków trwałych</b>				
<b>Razem:</b>	1 405 395,71	118 550,78	0,00	1 405 395,71
z tego:				
1) prawa użyt. wiecz.	0,00	0,00	0,00	0,00
1) budynki i lokale	330 143,88	23 357,26	0,00	353 501,14
2) maszyny i urządz.	413 180,40	38 154,26	0,00	451 334,66
3) śr. transportu	585 205,39	51 780,00	0,00	636 985,39
4) pozostałe	76 866,04	5 259,26	0,00	82 125,30



**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

**c) wartości niematerialne i prawne:**

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: nowych, inwestycji, inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>				
<b>Razem:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tego:				
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Wartość firmy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:**

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Umorzenia wartości niematerialnych i prawnych</b>				
<b>Razem:</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Z tego:				
Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie wartości firmy	0,00	0,00	0,00	0,00

- 2) Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – brak.
- 3) Kwotę kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwotę wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust. 3 oraz art. 44b ust. 10;

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: nowych, inwestycji, inne	Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych	Stan na koniec roku obrotowego
Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00



**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Stan na koniec roku obrotowego
Umorzenie kosztów zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00

**4) Wartość gruntów użytkowanych wieczysto;**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość (w tys. zł)	0,00	0,00	0,00	0,00

**5) Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu;**

WYSZCZEGÓLNIENIE	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartość środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00

**6) Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przyznają;**

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Finansowy majątek trwały razem	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>z tego:</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00

**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

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

	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1. Należności krótkoterminowe (konto „206”)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

- 8) Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych;

Na dzień 31.12.2022 r. udziałowcami firmy jest miasto Szczyrk – jedyny wspólnik posiadający 100% udziałów. Wartość kapitału podstawowego 1.237.850,00 zł.

- 9) Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym;

Wyszczególnienie kapitałów (funduszy)	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
Kapitał zapasowy	532 294,55	0,00	0,00	532 294,55
Kapitał rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>532 294,55</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>532 294,55</b>

- 10) Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy;

Zysk w kwocie 23.334,63 zł zostanie podzielony zgodnie z uchwałą zgromadzenia wspólników.

**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

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

Wyszczególnienie rezerw	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia (rozwiązanie, wykorzystanie)	Stan na koniec roku
1. Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Rezerwy - na zobowiązania				
- rezerwy z tyt. odr. podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00

12) Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym 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;

Wyszczególnienie	Wartość	Termin spłaty
I. Zobowiązania długoterminowe	111 157,70	
a) wobec jednostek powiązanych:	-	
b) wobec jednostek pozostałych:	111 157,70	
- kredyty i pożyczki	111 157,70	
II Zobowiązania krótkoterminowe	748 098,58	
a) wobec jednostek powiązanych:	-	
b) wobec jednostek pozostałych:	729 832,03	
- kredyty i pożyczki	40 892,71	
- z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	
- z tytułu dostaw i usług	306 129,91	
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	132 989,66	
- z tytułu wynagrodzeń	173 443,83	
- inne	76 375,92	
c) fundusze specjalne	18 266,55	
IV. Razem zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe	859 256,28	

13) Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wyszczególnienie	Forma zabezpieczenia	Stan na:	
		01.01.2022 r.	31.12.2022 r.
Kredyt	Umowa kredytowa 1371-20001-10-51-15/01/2017	133 344,80	108 342,56
Kredyt	Umowa kredytowa Credit Agricole	47 216,38	29 964,46
Subwencja	Umowa subwencji PFR	42 189,87	13 743,39
<b>RAZEM</b>		<b>222 751,05</b>	<b>152 050,41</b>



**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

14) Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie;

Wyszczególnienie	Stan na	
	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.
<b>1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:</b>	<b>23 366,82</b>	<b>28 478,53</b>
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	23 366,82	28 478,53
<b>2. Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00

**Rozliczenia międzyokresowe przychodów**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00
Darowizna środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00	0,00	0,00
Dotacje na sfinansowanie środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00
Otrzymane lub należne środki z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w przyszłości	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

- a) Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu - brak
- b) Składniki pasywów wykazane w więcej niż jednej pozycji bilansu – brak.



**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

- 16) Łączną 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 – brak.

Rodzaj zobowiązań, gwarancji i poręczeń	Stan na dzień:	
	01.01.2022 r.	31.12.2022 r.
Zobowiązania warunkowe ogółem:	0,00	0,00

- 17) W przypadku gdy składniki aktywów nie będące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:
- istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,
  - dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym – wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,
  - tabele zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego – brak.
- 18) Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:
- art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Prawo bankowe (Dz. U. z 2018 r. poz. 2187, 2243 i 2354),
  - art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2386 i 2243).

Wartość środków wynosi 4 072,23 zł.

## 2. 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:

Przychody netto ze sprzedaży	Sprzedaż ogółem		W tym za granicę		W tym do państw UE	
	za rok		za rok		za rok	
	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy	poprzedzający	obrotowy
Wyrobów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Usług	2 867 527,73	3 171 758,46	0,00	0,00	0,00	0,00
Towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>2 867 527,73</b>	<b>3 171 758,46</b>	0,00	0,00	0,00	0,00



**Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**Jednostkowe sprawozdanie finansowe na dzień 31-12-2022 r.**

- 2) W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych:
- a) amortyzacji,
  - b) zużycia materiałów i energii,
  - c) usług obcych,
  - d) podatków i opłat,
  - e) wynagrodzeń,
  - f) ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych,
  - g) pozostałych kosztach rodzajowych;

Nie dotyczy - jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

- 3) Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe - brak.
- 4) Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - brak.
- 5) Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym;

Zaniechanie działalności nie wystąpiło i nie przewiduje się go w przyszłości.

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

L p.	Tytuł		Wartość
1.	Wynik finansowy (zysk, strata brutto)	(+)	33 891,17
2.	Różnice pomiędzy zyskiem /stratą brutto a podstawą opodatkowania		
	a/ przychody zmniejszające podstawę opodatkowania		
	Razem:	(-)	
	b/ przychody zwiększające podstawę opodatkowania		
	c/ koszty niestanowiące kosztu uzyskania		
	- koszty reprezentacji i reklamy	(+)	4 650,45
	- ZUS za 2022 zapłacony 2023	(+)	90 284,32
	- wynagrodzenie Rady Nadzorczej za 2022 zapłacone w 2023	(+)	2 600,00
	- amortyzacja NKUP	(+)	1 562,82
	- podatek VAT NKUP	(+)	959,53
	Razem:	(+)	53 442,90
	d/ koszty zwiększające koszty uzyskania		
	- ZUS za 2021 zapłacony 2022	(-)	86 900,58
	- wynagrodzenie Rady Nadzorczej za 2021 zapłacone w 2022	(-)	2 600,00
			36 064,37
3.	Dochody wolne od podatku - dotacja		295 888,20
4.	Podstawa opodatkowania	(+)	0,00

**7) Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym;**

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00

**8) Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – brak.**

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

Wyszczególnienie	Nakłady poniesione w roku obrotowym (bieżącym)	Nakłady planowane na następny rok
1. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2. Środki trwale przyjęte do użytkowania, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00
3. Środki trwale w budowie, w tym:	0,00	0,00
- na ochronę środowiska	0,00	0,00

**10) Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – brak.**

**11) Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art. 33 ust. 2 do wartości niematerialnych i prawnych – brak.**

**3. Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny – nie dotyczy**

**4. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych**

Objaśnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny - zgodnie z Ustawą o Rachunkowości Spółka nie jest zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.



**5. Umowy i istotne transakcje zawarte przez jednostkę oraz niektóre zagadnienia osobowe**

1) Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki - nie dotyczy.

2) Informacje o transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki - nie dotyczy.

3) Przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe.

Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w roku*
Pracownicy umysłowi	7,00
Pracownicy na stanowiskach robotniczych	16,00
Uczniowie	-
Pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych	0,00
<b>Razem:</b>	<b>23,00</b>

\* w przeliczeniu na pełne etaty

4) Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla byłych członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu;

Członkowie organów	Stan na koniec roku	
	wynagrodzenia obciążające	
	koszty	zysk (tantiemy)
Zarządzających	258 719,76	0
Nadzorujących	31 200,00	0
Administrujących	0	0

- 5) Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – brak.
- 6) Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
- a) badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach,
  - b) inne usługi atestacyjne,
  - c) usługi doradztwa podatkowego,
  - d) pozostałe usługi.
- brak

## **6. Błędy lat ubiegłych, zdarzenia po dniu bilansowym oraz zmiany polityki rachunkowości**

- 1) Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszonych w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju;
- 2) Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki;
- 3) Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny;
- 4) Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.
- brak

## **7. Transakcje z jednostkami powiązаныmi i zagadnienia dotyczące konsolidacji**

- 1) Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:
- a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,
  - b) procentowym udziale,
  - c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,
  - d) zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,
  - e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,
  - f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,
  - g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia;



2) Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаными;

3) Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy;

4) Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o:

- a) podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c) podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:
  - przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe,
  - wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy,
  - wartość aktywów,
  - przeciętne roczne zatrudnienie,
- d) rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane – nie dotyczy.

5) Informacje o:

- a) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne,
- b) nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne

6) Nazwę, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową. - nie dotyczy

## 8. Połączenie spółek, w przypadku sporządzania sprawozdania finansowego za okres, w którym to połączenie nastąpiło

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia:

- a) firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,
- c) cenę przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów:

- a) firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru,
- b) liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia,

c) przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia.

- nie dotyczy

## 9. Zagrożenia dla kontynuowania działalności

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane; informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółkę przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na poważne zagrożenia dla kontynuowania przez spółkę działalności.

## 10. Pozostałe informacje i objaśnienia

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak.

KANCELARIA PODATKOWA  
Maria Rutelnik  
43-374 Buczkowice, ul. Grunwaldzka 677  
REGON 070493790 NIP 547-024-74-79  
tel. 033 817 65 14 licencja MF 06391

WICEPREZES  
CZŁONEK ZARZĄDU  
mgr inż. Jarosław Habdas

PREZES ZARZĄDU  
DYREKTOR  
inż. Włodzisław Marek

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE  
Spółka z Ograniczoną Odpowiedzialnością  
ul. Graniczna 1 43-370 Szczyrk  
Tel. 33 8 178 646 Fax. 33 8 178 120  
NIP: 5470049118 REGON: 070468450  
www.pk.szczyrk.pl