

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Zakładu Wodociągów Kanalizacji i Usług Komunalnych Sp. z o.o.
za 2019 rok

1. Dane jednostki:

- a) nazwa: Zakład Wodociągów Kanalizacji i Usług Komunalnych Sp. z o.o.,
- b) siedziba: ul. Młyńska 37, 66-200 Świebodzin,
- c) przedmiot działalności wg PKD zgłoszony w KRS wg stanu na 32.12.2019 r.,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków - PKD 37.00.Z,
 - zaopatrzenie odbiorców terenu miasta i gminy Świebodzin w wodę do celów spożywczych i gospodarczych - PKD 36.00.Z,
 - wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych PKD 43.22.Z,
 - pozostałe specjalistyczne roboty budowlane – PKD 43.99.Z,
 - transport drogowy – PKD 49.41.Z,
 - wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi – PKD 68.20.Z,
 - pozostałe badania i analizy techniczne – 71.20.B,
 - pozostałe sprzątanie – 81.29.Z.
- d) Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000032476,
- e) numer REGON: 970327589,
- f) numer NIP: 927-00-09-205,

2. Czas trwania Spółki: nieograniczony.

3. Zarząd: reprezentacja jednoosobowa,

- **Prezes Zarządu:** Dariusz Gusta.

- 4. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:** 1 styczeń 2019 – 31 grudzień 2019.
- 5.** Rachunkowość Zakład Wodociągów Kanalizacji i Usług Komunalnych Sp. z o.o. prowadzona jest zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r.(Dz. U. 2019 r. poz. 351 ze zm.).
- 6.** Nie wystąpiły zaszłości finansowe po dniu sporządzenia bilansu, które powinny być uwzględnione w bilansie i rachunku zysku i strat. Ewidencja prowadzona jest w walucie polskiej, księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Jesteśmy legalnym użytkownikiem systemu informatycznego o nazwie Streamsoft Prestiż – finanse i księgowość , zakupionego w 01.12.2016 r., który zapewnia zgodność systemu z bieżącymi przepisami.
- 7.** Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu, że działalność jednostki będzie kontynuowana. Na dzień sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w następnym roku.
- 8.** W trakcie roku obrotowego zakończonego 31 grudnia 2019 roku nie nastąpiło połączenie z innymi spółkami.
- 9. Porównywalność danych:**
Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2019 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2018.
- 10.** Rachunek zysków i strat Spółka sporządziła w wariantcie porównawczym 2018/2019.
- 11.** Wynik finansowy Spółki 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.
- 12. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości,** w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Powiązania kapitałowe wg ustawy o rachunkowości:

Spółka nie jest powiązana kapitałowo z inną jednostką w myśl art.3 ust.1 pkt 43 ustawy o rachunkowości

Zaangażowanie w kapitale:

Spółka nie posiada zaangażowania w kapitale innej jednostki w myśl art. 3 ust. 1 pkt 37d ustawy o rachunkowości

Podmioty powiązane wg ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych:

Spółka jest powiązana z Gminą Świebodzin, która posiada 100% udziałów w spółce

a) aktywa trwałe:

W pozycji tej ujęte zostały rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi wykorzystywane w działalności przez okres dłuższy niż 12 miesięcy,

- **środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne** na dzień bilansowy wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji w równych ratach miesięcznych. Metodę amortyzacji liniowej stosuje się do wszystkich środków trwałych od wartości początkowej 3 500,00 zł i powyżej (zgodnie z polityką rachunkowości).

Pierwszego odpisu amortyzacyjnego dokonuje się za pełen miesiąc użytkowania środka trwałego. Dla środków trwałych o wartości początkowej. Składniki majątku poniżej 3 500,00 zł stosuje się jednorazowy odpis amortyzacyjny w wysokości 100% w miesiącu wprowadzenia do ewidencji środków trwałych.

W poszczególnych grupach stosuje się następujące stawki i metody amortyzacji:

Grupa środków trwałych	Stawka	Metoda amortyzacji
Budynki i lokale	1,5 % - 10%	liniowa
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,5% - 20%	liniowa
Kotły i maszyny energetyczne	7% - 14%	liniowa
Maszyny, urządzenia i aparaty	7% - 25%	liniowa
Środki transportu	7% - 20%	liniowa
Narzędzia, przyrządy, ruchomości	10% 25 %	liniowa
Wartości niematerialne i prawne	20 % - 100 %	liniowa

- **grunty** wyceniane są według cen nabycia, nie podlegają odpisom amortyzacyjnym,
- **środki trwałe w budowie** - w pozycji tej ujęte zostały, zaliczane do aktywów trwałych, środki trwałe

w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.

Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji oraz wynagrodzenie inspektora nadzoru. Odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

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

Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania jako nowy środek trwały lub modernizacja istniejącego,

b) aktywa obrotowe:

zapasy wyceniane są według zakupu nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. Rozchody materiałów dokonuje się stosując metodę FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło),

należności wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny,

środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w ich wartości nominalnej, odsetki od środków na rachunkach bankowych dopisuje się do stanu rachunku drugostronnie ujmując jako przychody finansowe z wyjątkiem odsetek od środków ZFŚS, które zwiększają ten fundusz,

c) kapitały własne:

kapitał podstawowy/udziałowy/zakładowy ujmowany jest w wysokości określonej w umowie i wpisanej w rejestrze sądowym. Zadeklarowane lecz niewniesione wkłady kapitałowe ujmowane są jako należne wkłady na poczet kapitału.

Na dzień bilansowy kapitał udziałowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie i zarejestrowanej w Krajowym Rejestrze Sądowym. Kapitał udziałowy wykazywany jest w wartości nominalnej wyemitowanych i zarejestrowanych udziałów.

Na dzień 31 grudnia 2019 roku kapitał udziałowy w kwocie **25 113 900,00 zł.** tworzy **71 754** udziałów o równej wartości nominalnej **350 zł.** każdy,

kapitał zapasowy tworzony jest z zysku po opodatkowaniu w wysokości wynikającej z uchwał z przeznaczeniem na pokrycie ewentualnych strat spółki w przyszłych okresach.

Stan kapitału zapasowego spółki na dzień 31 grudnia 2019 wynosi **9 429 343,90 zł,**

pozostałe kapitały rezerwowe tworzony jest z zysku po opodatkowaniu oraz z aktualizacji wyceny środków trwałych z przeznaczeniem na pokrycie strat lub rozwój spółki.

Stan kapitału rezerwowego spółki na dzień 31 grudnia 2019 wynosi **0 zł**,

d) rezerwy na zobowiązania rezerwy tworzy się na zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. W rezerwach uwzględnia się również podatek VAT należny do rozliczenia w przyszłych okresach. Rezerwy wycenia się według uzasadnionej oraz w sposób wiarygodny oszacowanej wartości.

Nie tworzy się rezerw na zobowiązania pracownicze, gdy wartość tych zobowiązań jest nieznaczna i ma wpływu na wynik spółki,

e) zobowiązania – za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń wycenionych według wartości wymagającej zapłaty.

f) rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dotyczą poniesionych przez Spółkę udokumentowanych i pewnych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych,

g) rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych oraz WNIP. Zaliczane do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych środków trwałych i WNIP sfinansowanych z tych źródeł,

h) wynik finansowy - na wynik finansowy składają się: wynik na sprzedaży, wynik na pozostałej działalności operacyjnej, wynik z operacji finansowych, obowiązkowe obciążenie wyniku oraz wynik na operacjach nadzwyczajnych,

Przychodem jest kwota należna od odbiorcy pomniejszona o podatek od towarów i usług z tytułu: sprzedaży usług działalności podstawowej i dodatkowej, sprzedaży materiałów i składników majątkowych, otrzymanych odsetek od lokat na rachunkach bankowych, otrzymanych odsetek od należności. Przychody usług ciągłych, rozliczanych w okresach rozliczeniowych, ewidencjonuje się wg zasady szczególnej. Przychody księguje się wg miesiąca sprzedaży. Przychód powstaje w ostatnim dniu rozliczanego okresu.

Kosztem jest kwota zobowiązania wobec dostawcy pomniejszona o podatek od towarów i usług z tytułu: zakupu usług, towarów, materiałów, z tytułu podatków, wynagrodzeń, składek, operacji finansowych. Koszty księguje się w roku, którego dotyczą.

25.03.2020 r

Główny księgowy

Kierownik jednostki