

KPWIK



Sp. z o.o.
SZUBIN

**SPRAWOZDANIE ZARZĄDU
z
DZIAŁALNOŚCI
KOMUNALNEGO PRZEDSIĘBIORSTWA
WODOCIĄGÓW i KANALIZACJI
SPÓŁKI z o.o. w SZUBINIE
za 2022 rok**

SPRAWOZDANIE

Zarządu Komunalnego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółki z o.o. z siedzibą w Szubinie z działalności Spółki w 2022 roku

I. DANE FIRMY: KOMUNALNE PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI SPÓŁKA Z O.O. Z SIEDZIBĄ W SZUBINIE PRZY UL. POWSTAŃCÓW WIELKOPOLSKICH 76.

Zarząd: od 01.01.2022 r. do 31.04.2022 r. – Krzysztof Badura – Prezes Zarządu
od 05.05.2022 r. do 31.12.2022 r. – Piotr Milik – Prezes Zarządu

Wpis do KRS - numer 0000004791 z dnia 27 marca 2001 roku.

Przedmiot działalności:

Przedmiotem przeważającej działalności jest:

- 36.00.Z - Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody.

Przedmiotem pozostałej działalności jest:

- 37.00.Z - Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.
- 42.21.Z - Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych.
- 42.99.Z - Roboty związane z budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej i wodnej, gdzie indziej niesklasyfikowane.
- 43.11.Z - Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych.
- 43.12.Z - Przygotowanie terenu pod budowę.
- 43.22.Z - Wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych.
- 43.29.Z - Wykonywanie pozostałych instalacji budowlanych.
- 43.21.Z - Wykonywanie instalacji elektrycznych.
- 38.11.Z - Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne.
- 43.99.Z - Pozostałe specjalistyczne roboty budowlane, gdzie indziej niesklasyfikowane.

II. SYTUACJA GOSPODARCZA I FINANSOWA SPÓŁKI:

W 2022 roku spółka prowadziła działalność gospodarczą zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Bydgoszczy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

1. Prowadzona była podstawowa działalność tj. pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody oraz odprowadzanie i oczyszczanie ścieków. Spółka eksploatowała urządzenia zbiorowego zaopatrzenia w wodę, zbiorcze urządzenia kanalizacyjne i oczyszczalnie ścieków łącznie z rozliczeniem odbiorców za dostarczoną wodę i odprowadzone ścieki. Na wynik spółki prowadzącej działalność związaną z zaopatrzeniem w wodę i odprowadzaniem ścieków mają wpływ warunki atmosferyczne. W związku z dużymi temperaturami w okresie letnim 2022 sprzedano więcej wody o 15 262 m³. Odbiór ścieków zmniejszył się o 11 974 m³ w porównaniu do roku poprzedniego. W roku 2022 nastąpił przyrost liczby odbiorców o 274. Przychody ze sprzedaży wody i odbioru ścieków wyniosły 14 205 718,97 zł.

2. Świadczone były usługi w zakresie robót instalacyjno-montażowych związanych z budową przyłączy wodociągowych i kanalizacyjnych oraz budową sieci wodociągowych. W 2022 roku spółka zrealizowała 377 umów i zleceń na kwotę 1 315 389,70 zł.
3. Pozostałe przychody w kwocie 152 610,94 zł były uzyskane m.in. z tytułu: umorzenia pożyczek otrzymanych z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu, odsetek z lokat bankowych, sprzedaży środków trwałych, rozwiązania rezerw na należności, naliczonych odsetek karnych za przekroczenie terminów płatności, dofinansowanie wynagrodzeń z PFRON, dofinansowanie do zakupu środków trwałych z PZU, oraz dofinansowanie do kształcenia pracowników z PUP.
Ogółem uzyskane przychody w 2022 roku wyniosły 15 956 916,85 zł. Analizę z wykonania planu działalności gospodarczej za 2022 rok przedstawia załącznik nr 1. Załącznik nr 2 przedstawia analizę z działalności w ujęciu rodzajowym.

III. ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ I JEGO ROZLICZENIE

Wyszczególnienie	2021 r.	2022 r.
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	15 366 557,73	16 143 352,32
Koszty działalności operacyjnej	15 182 272,76	16 791 819,35
Zysk / strata ze sprzedaży	184 284,97	-648 467,03
Zysk / strata z działalności operacyjnej	237 718,30	-590 239,01
Zysk / strata brutto	249 219,89	-545 066,50
Zysk / strata netto	197 053,89	-594 584,70

Propozycję pokrycia straty za 2022 rok przedstawia załącznik nr 3.

Pełen obraz działalności gospodarczej spółki przedstawia sprawozdanie finansowe za 2022 rok składające się z bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych, informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

IV. PLAN I KIERUNKI ZMIAN W ZAKRESIE WYPOSAŻENIA SPÓŁKI W SKŁADNIKI MAJĄTKU TRWAŁEGO

W 2022 roku spółka zakupiła i wytworzyła majątek o wartości 1 269 544,24 zł, na który składają się oddane do użytku środki trwałe. Poniesiono nakłady na modernizację i budowę środków trwałych w wysokości 1 860 068,77 zł. Na koniec 2022 r. wartość brutto środków trwałych wynosiła 83 807 626,55 zł i wzrosła w stosunku do roku 2021 o 1,1%. Do czasu rozstrzygnięcia apelacji złożonej w Sądzie Apelacyjnym w Gdańsku w sprawie rozwiązania Spółki będą realizowane inwestycje do zapewnienia ciągłości dostaw wody i odbioru ścieków. Będzie prowadzona eksploatacja urządzeń wodno-kanalizacyjnych.

V. WIELKOŚĆ I RODZAJ KAPITAŁÓW WŁASNYCH I UDZIAŁÓW.

W 2022 roku spółka posiadała kapitał podstawowy o łącznej wartości 40 184 000,00 zł. W roku sprawozdawczym spółka dysponowała funduszem rezerwowym z aktualizacji wyceny środków trwałych w wysokości 0,00 zł, funduszem rezerwowym w wysokości 30 000,00 zł oraz

funduszem zapasowym w wysokości 2 305 239,40 zł. Wartość funduszy specjalnych na koniec roku wynosiła 188 630,91 zł.

VI. MOŻLIWOŚCI PŁATNICZE SPÓŁKI.

W 2022 roku zobowiązania spółki realizowane były terminowo. Nadal występują mało istotne zaległości płatnicze u odbiorców z tytułu należności za dostarczoną wodę i odprowadzane ścieki. Przyczyną zaległości płatniczych jest brak płynności finansowej u odbiorców usług. Mimo występujących zaległości sytuacja poprawiła się ze względu na stosowanie restrykcyj w postaci zamykania dopływu wody i monitowanie dłużników.

VII. SYTUACJA KREDYTOWA.

W 2022 roku Spółka nie zaciągała kredytów i nowych pożyczek.

VIII. WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZĄ ZA LATA 2022–2021

Wskaźniki rentowności

Lp.	Nazwa wskaźnika	Metoda obliczenia	2022 r.	2021 r.	Odchylenia
1	Wskaźnik rentowności kapitału własnego	Wynik finansowy netto	-0,01	0,45	-0,46
		Kapitały własne			
2	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto	Wynik finansowy netto	-0,04	1,31	-1,35
		Przychody ze sprzedaży produktów i towarów			

Z przeprowadzonej analizy wynika, że wskaźniki rentowności za 2022r. w stosunku do 2021 r. jest niższy. Wskaźnik rentowności kapitału własnego uległ zmniejszeniu o -0,46 punktu procentowego. Natomiast wskaźnik rentowności sprzedaży netto zmniejszył się z 1,31% do -1,35 % co stanowi spadek o -1,35 punktu procentowego.

Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową finansową za lata 2022-2019

Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa	2022	2021	2020	2019
1.	Suma bilansowa		45 843,1	46 843,1	46 181,2	46 693,7
2.	Wynik netto (+/-)			197,1	99,9	316,6
3.	Aktywa bieżące	aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług >12 miesięcy	-594,6	5 391,6	3 122,4	2 335,8
4.	Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe +zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	5017,3	44 601,9	44 396,1	44 172,50
5.	Zobowiązania bieżące	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług > 12 miesięcy	43 804,3	1 856,3	1 347,7	1365,0

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Pożądana wielkość	2022	2021	2020	2019
Wskaźniki zyskowności / rentowności							
1.	Rentowność sprzedaży brutto %	wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów *100	max	-4,41	1,22	-0,29	0,26
2.	Rentowność sprzedaży netto %	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów *100	max	-3,83	1,31	0,71	2,22
3.	Rentowność majątku (%) ROA	wynik finansowy netto / aktywów ogółem *100	max	-1,31	0,43	0,22	0,68
4.	Rentowność kapitałów własnych (%) ROE	wynik finansowy netto / kapitały własne *100	max	-1,38	0,45	0,23	0,73
Wskaźniki płynności finansowej							
1.	Wskaźnik płynności bieżącej	aktywa bieżące / zobowiązania bieżące	1,5 ÷ 2,0	3,60	2,90	2,27	1,19
2.	Wskaźnik płynności szybkiej	(aktywa bieżące - zapasy) / zobowiązania bieżące	0,8 ÷ 1,2	3,46	2,76	2,17	1,10
3.	Wskaźnik płynności natychmiastowej	(środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych + inne środki pieniężne) / zobowiązania bieżące	0,2	1,56	1,06	0,63	0,16

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Pożądana wielkość	2022	2021	2020	2019
Wskaźniki sprawności działania							
1.	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa ogółem	max	0,34	0,32	0,30	0,31
2.	Wskaźnik rotacji środków trwałych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / środki trwałe	max	0,39	0,36	0,33	0,35
3.	Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	3,09	2,80	4,48	6,10
4.	Szybkość obrotu zapasami w dniach	przec. stan zapasów *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	1,81	4,94	3,77	10,30
5.	Szybkość obrotu należności w dniach	przec. stan należności z tyt. dostaw usług *365 / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	29,84	23,28	21,8	35,18
6.	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	przec. stan zob. kr. z tyt. dostaw usług *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	10,61	11,53	11,60	22,74

Wskaźniki finansowania działalności							
1.	Ogólny poziom zadłużenia (%)	zobowiązania długo- i krótkoterminowe / aktywa ogółem *100	30-50	3,07	3,96	2,98	4,21
2.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (%)	kapitał własny / aktywa trwałe *100	> 100	106,75	105,39	100,9	97,8
3.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (%)	(kapitał własny + rezerwy długoterminowe+zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe) / aktywa trwałe *100	> 100	108,3	107,6	103,2	99,6
4.	Trwałość struktury finansowania	(kapitał własny + zobow. długoterminowe + rezerw długoterminowe) / pasywa ogółem *100	max	94,82	93,51	94,4	93,26
5.	Samofinansowanie majątku obrotowego (%)	zobowiązania krótkoterminowe /aktywa obrotowe *100	-	27,81	34,43	44,0	84,15
Wskaźniki rynku kapitałowego							
1.	Zysk/strata na 1 udział EPS	zysk netto / liczba udziałów	max	-14,80	4,90	2,49	7,88
2.	Wartość księgowa spółki na 1 udział	kapitały własne ogółem / liczba udziałów	max	1072,32	1087,13	1 082,22	1 080,33

IX. DZIAŁALNOŚĆ PLANOWANA NA 2023 ROK.

Plan działalności gospodarczej na 2023 rok zakłada przychody w kwocie 14 200 000. Poza podstawową działalnością związaną z dostawą wody i odprowadzaniem ścieków na terenie gminy Kcynia, gminy Nakło nad Notecią, gminy Sadki, miasta i gminy Szubin spółka będzie wykonywała roboty związane z budową wodociągów i kanalizacji. Planuje się wykonać usługi budowlane na kwotę 750 000 zł. W 2023 roku spółka będzie kontynuowała dotychczasową działalność gospodarczą tj. eksploatację urządzeń wodociagowych, kanalizacyjnych i oczyszczalni ścieków. Wykonywane będą zaplanowane inwestycje i modernizacje obiektów eksploatowanych przez spółkę w ramach środków własnych. W załączniku nr 4 przedstawiona jest analiza funduszu wynagrodzeń za 2022 rok. W 2023 roku nie planuje się zwiększenia zatrudnienia. Planuje się wzrost płac o prognozowany średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ustalony w ustawie budżetowej. Plan funduszu wynagrodzeń na 2023 rok przedstawia załącznik nr 5. Plan działalności gospodarczej na 2023 rok przedstawia załącznik nr 6. Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. posiada doświadczoną kadrę pracowników oraz kadrę zarządzającą, duży potencjał techniczny w postaci maszyn i urządzeń oraz środki finansowe, aby zrealizować planowaną na 2023 rok działalność.

X. OPIS ZAGROŻEŃ ORAZ WSKAZANIE CZYNNIKÓW RYZYKA.

Mając na uwadze informacje przedstawione w sprawozdaniu Zarząd wskazuje, iż elementem ryzyka są warunki pogodowe, które decydują o ilości sprzedanej wody i odebranych ścieków. Wzrost płac i cen energii elektrycznej, gazu i paliw oraz wysoka inflacja może wpłynąć na obniżenie rentowności, ponieważ w obowiązujących taryfach za wodę i ścieki zakładano niższe płace, ceny energii, gazu i paliw.

Pomimo drastycznego wzrostu cen czynników produkcji spowodowanych globalną sytuacją gospodarczą urząd regulacyjny tj. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie nie wyraziły zgody na wygaszenie obecnie obowiązujących taryf i podwyższenie taryf tak aby pokrywały koszty dostarczania wody i odprowadzania ścieków. Dlatego do momentu podniesienia taryf Spółka ponosi straty na działalności podstawowej pomimo wdrożenia programu oszczędności energii elektrycznej i innych paliw oraz racjonalizacji zarządzania zasobem ludzkim.

Gmina	Data złożenia wniosku do Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie o skrócenie obowiązującej taryfy oraz zatwierdzenie nowego projektu taryfy	Decyzja wydana przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie
Szubin	31 maja 2022 r.	Odmowa zatwierdzenia skrócenia obecnej taryfy i wprowadzenia nowej taryfy decyzja nr BD.RZT.70.12.2022 z dnia 13.10.2022 r.
Sadki	30 czerwca 2022 r.	Odmowa zatwierdzenia skrócenia obecnej taryfy i wprowadzenia nowej taryfy decyzja nr BD.RZT.70.20.2022 z dnia 18.10.2022 r.
Nakło	27 czerwca 2022 r.	Odmowa zatwierdzenia skrócenia obecnej taryfy i wprowadzenia nowej taryfy decyzja nr BD.RZT.70.18.2022 z dnia 12.10.2022 r.
Kcynia	7 czerwca 2022 r.	Odmowa zatwierdzenia skrócenia obecnej taryfy i wprowadzenia nowej taryfy decyzja nr BD.RZT.70.14.2022 z dnia 12.10.2022 r.

Sąd Okręgowy Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy w wyroku sygn. Akt VIII GC 452/18 z dnia 21 lutego 2020 r. rozwiązuje Spółkę. Po otrzymaniu uzasadnienia wyroku Spółka wniosła apelację do Sądu Apelacyjnego w Gdańsku, decyzją sądu sprawa została skierowana do Sądu Najwyższego. Sąd Najwyższy dnia 13 kwietnia 2022 r. podjął uchwałę (Sygn. Akt III CZP 54/22) podnosząc, że nie istnieje między spółką a gminami współuczestnictwo bierne konieczne i ochronę interesu gminy jako współnika zabezpiecza możliwość zgłoszenia interwencji ubocznej. Dnia 18 listopada 2022 r. Spółka jako pozwana złożyła do Sądu Apelacyjnego pismo procesowe podnosząc argumenty za pozostawieniem Spółki. Na dzień 13 marca 2023 r. Sąd Apelacyjny w Gdańsku wyznaczył rozprawę, na którą Prezes Zarządu otrzymał wezwanie w charakterze strony. Otrzymaliśmy pismo procesowe powoda z dnia 17.01.2023 r.

W przypadku utrzymania orzeczenia Sądu Gospodarczego w Bydgoszczy nastąpi proces rozwiązania Spółki, co niewątpliwie może wpłynąć na jej działalność w perspektywie kolejnych lat.

W zakresie sprawy sądowej z Invest Club sp. z o.o. (Sygn. Akt V Aga 145/18) prowadzonej przez Sąd Apelacyjny w Gdańsku, otrzymaliśmy opinię biegłego powołanego przez Sąd. Opinia jest dla Spółki korzystna. Wskazuje, że skutek wadliwie wykonanej sieci kanalizacyjnych ich naprawa kosztowałaby 126.734,23 zł.

W Spółce nie występuje ryzyko kredytowe.

Jednostka może być narażona na utratę płynności finansowej, oraz zakłócenia przepływów środków pieniężnych przez panującą od 2 lat epidemię koronawirusa SARS-CoV-2 oraz sytuację gospodarczą spowodowaną wybuchem wojny na Ukrainie. Związane jest wzrostem czynników produkcji (cen paliw, energii, materiałów, pracy ludzkiej) przy jednoczesnym braku możliwości podniesienia taryf tak, żeby pokrywały koszty działalności.

Wobec powyższego, w ocenie Zarządu, istnieją dla Spółki zagrożenia dla prowadzonej działalności.

Szubin 27.02.2023 r.

Zarząd Spółki

Prezes Zarządu

Piotr Milik



A N A L I Z A

Z WYKONANIA PLANU DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ KPWiK SZUBIN za 12 m-cy 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody w złotych			Koszty w złotych			Wynik operacyjny z złotych			Rentowność	
		Plan	Wykonanie	% zaawansowania	Plan	Wykonanie	% zaawansowania	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie	
1	Produkcja wody i gospodarka ściekowa	14 200 000,00	14 205 718,97	100,04	14 150 000,00	15 364 849,44	108,59	50 000,00	-1 159 130,47	0,35	-7,54	
2	Usługi	750 000,00	1 315 389,70	175,39	670 000,00	1 087 923,50	162,38	80 000,00	227 466,20	11,94	20,91	
3	Pozostałe przychody (operacyjne i finansowe)	80 000,00	152 610,94	190,76	70 000,00	49 210,41	70,30	10 000,00	103 400,53	14,29	210,12	
4	Rezerwy (Naliczenie /Rozwiązanie)	0,00	283 197,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	283 197,24	0,00	0,00	
x	O G Ó Ł E M :	15 030 000,00	15 956 916,85	106,17	14 890 000,00	16 501 983,35	110,83	140 000,00	-545 066,50	0,94	-3,30	

Wynik finansowy brutto : -545 066,50

Podatek dochodowy : 0,00

Podatek odroczoney -49 518,20

Wynik finansowy netto : -594 584,70

Szubin ,24 stycznia 2023 r.

Prezes Zarządu
Piotr Milik

ANALIZA

z działalności KPWiK Szubin od 01 stycznia do 31 grudnia 2022 r.

Lp	Rodzaj działalności	Sprzedaż	Koszty	Wynik operacyjny
1	2	3	4	5
1	Gm.Szubin - produkcja wody	4 191 236,54	4 530 623,54	-339 387,00
2	Gm.Kcynia - produkcja wody	1 085 319,42	1 147 933,36	-62 613,94
3	Gm.Nakło - produkcja wody	2 093 939,06	2 036 149,96	57 789,10
4	Gm.Sadki - produkcja wody	1 067 050,77	1 217 621,52	-150 570,75
5	Gospod.ściekowa - gm . Szubin	3 036 352,36	3 394 025,31	-357 672,95
6	Gospod.ściekowa - gm . Nakło	1 433 066,45	1 699 508,49	-266 442,04
7	Gospod.ściekowa - gm . Sadki	905 866,41	923 890,34	-18 023,93
8	Odprowadzanie wód deszczowych i opadowych	392 887,96	415 096,92	-22 208,96
9	Pozostałe usługi	1 315 389,70	1 087 923,50	227 466,20
10	Przychody i koszty finansowe	45 172,51	0,00	45 172,51
11	Przychody i koszty operacyjne	107 438,43	49 210,41	58 228,02
12	Rozwiązanie rezerw	283 197,24	49 518,20	233 679,04
X	O G Ó Ł E M :	15 956 916,85	16 551 501,55	-594 584,70

Szubin , 24 stycznia 2023 r.

Prezes Zarządu

Piotr Milik

PROPOZYCJA PODZIAŁU ZYSKU
ZA 2022 ROK

Zysk brutto/strata	-545 066,50 zł
Obowiązkowe zmniejszenia zysku	-49 518,20 zł
Strata za 2022 r.	-594 584,70 zł
Niepodzielony wynik finans. z lat ubiegłych	1 165 617,87 zł
Zysk do podziału	571 033,17 zł
Kapitał zapasowy – 571 033,17 zł	

Szubin 28.02.2022 r.

Prezes Zarządu

Piotr Milik

ANALIZA

funduszu wynagrodzeń za 12 m-cy 2022 roku

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 2022 w zł	Wykonanie w zł
1	Wynagrodzenie z tyt.umowy o pracę	5 629 000,00	5 322 239,15
2	Wynagr.z tyt.umów o pracę-wyn. chorobowe	0,00	61 893,82
3	Wynagr.z tyt.umów o pracę-ekwiwalenty	0,00	5 580,88
4	Odprawy emerytalne	0,00	17 942,12
5	Umowy cywilnoprawne	394 000,00	321 621,44
6	Wynagrodzenia Rady Nadzorczej	112 000,00	108 661,08
x	Razem	6 135 000,00	5 837 938,49

Planowany osobowy fundusz wynagr. na 12 m-cy	5 629 000,00
Wykonany osobowy fundusz wynagr. za 12 m-cy	5 407 655,97
oszczędności osobowego funduszu płac za 12 m-cy	221 344,03
Planowane przeciętne zatrudnienie w etatach	88,00
Przeciętne zatrudnienie wykonane w etatach	81,00
Przeciętne wynagrodzenie za 12 m-cy	5 563,43 zł

Szubin , dnia 24 stycznia 2023 r.

Prezes Zarządu

Piotr Milik

P L A N FUNDUSZU WYNAGRODZEŃ NA 2023 ROK

Plan funduszu wynagrodzeń na podstawie 2022 roku:

Przeciętne wynagrodzenie w KPWiK Szubin w 2022 r. **5 345,27 zł**

Naliczenie funduszu wynagrodzeń

(zgodnie ze średniorocznym wskaźnikiem wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych ustalonych w ustawie budżetowej wzrost o 14,4 %)

$5\,345,27\text{ zł} + 769,72\text{ zł} (\text{wzrost o } 14,4\%) = 6\,114,99\text{ zł}$

$6\,114,99\text{ zł} \times 78\text{ etatów} \times 12\text{ m-cy} = 5\,723\,630,64\text{ zł}$

Propozycja funduszu wynagrodzeń na 2023 rok 5 724 000 zł.

(bez wynagrodzeń rady nadzorczej) w tym:

I Kwartał	-	1 250 000 zł
II Kwartał	-	1 250 000 zł
III kwartał	-	1 500 000 zł
IV kwartał	-	1 724 000 zł

Fundusz przeznaczony na wynagrodzenia z tyt. umów cywilnoprawnych 245 000 zł

Fundusz przeznaczony na wynagrodzenia rady nadzorczej 132 000,00 zł

Ogółem proponowany fundusz wynagrodzeń na 2023 rok 6 101 000,00 zł

Szubin 30.01.2023 r.

Prezes Zarządu
Piotr Miłk



P L A N
DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ KPWiK SP. Z O.O. W SZUBINIE NA 2023 r.

Lp.	Rodzaj działalności	Przychody w zł	Koszty w zł	Wynik operacyjny	Rentowność
1	Produkcja wody i gospodarka ściekowa	14 210 000,00	14 160 000,00	50 000,00	0,35
2	U S Ł U G I	750 000,00	670 000,00	80 000,00	10,66
3	Pozostałe przychody	80 000,00	70 000,00	10 000,00	12,50
x	O G Ó Ł E M :	15 040 000,00	14 900 000,00	140 000,00	0,93

Szubin 28.02.2023 r.

Prezes Zarządu

Piotr Miłik

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany przez Piotr Miłik
Data: 2023.03.28 12:55 CEST

(w całości jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: **2022-12-31**

jednostka obliczeniowa: zł . . .

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		2022-12-31	2021-12-31			2022-12-31	2021-12-31
A	Aktywa trwałe	40 429 215,45	41 451 495,02	A	Kapitał (fundusz) własny	43 090 272,57	43 684 857,27
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	3 879,62	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	40 184 000,00	40 184 000,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 305 239,40	2 304 339,50
2	Wartość firmy	0,00	0,00		– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
3	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	3 879,62	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	899,90
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	40 364 920,81	41 330 958,41	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	30 000,00	30 000,00
1	Środki trwałe	39 625 187,05	41 187 911,38		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	30 000,00	30 000,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 345 228,36	1 348 785,88		– na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 402 284,76	37 819 585,68	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 165 617,87	968 563,98
c)	urządzenia techniczne i maszyny	1 491 708,33	1 524 015,94	VI	Zysk (strata) netto	-594 584,70	197 053,89
d)	środki transportu	385 965,60	490 074,38	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	0,00	5 449,50	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 356 257,90	3 158 195,39
2	Środki trwałe w budowie	739 733,76	143 047,03	I	Rezerwy na zobowiązania	209 643,98	461 212,80
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 877,00	7 193,00
III	Należności długoterminowe	51 531,28	50 270,99	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	283 197,24
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		– długoterminowa	0,00	117 616,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– krótkoterminowa	0,00	165 581,24
3	Od pozostałych jednostek	51 531,28	50 270,99	3	Pozostałe rezerwy	207 766,98	170 822,56
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe	0,00	0,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		– krótkoterminowe	207 766,98	170 822,56
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00	e)	inne	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	1 395 356,82	1 856 318,58
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
	– udziały lub akcje	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00	b)	inne	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 763,36	66 386,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	11 551,80	66 386,00	b)	inne	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	1 211,56	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 206 725,91	1 671 363,26
B	Aktywa obrotowe	5 017 315,02	5 391 557,64	a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
I	Zapasy	190 930,73	269 823,29	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
1	Materiały	187 702,63	269 701,92	c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	440 616,60	616 144,92
3	Produkty gotowe	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	440 616,60	616 144,92
4	Towary	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	3 228,10	121,37	e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	1 121 301,82	1 756 767,88	f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	449 905,62	1 041 764,45
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	305 650,21	0,00
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00	i)	inne	10 553,48	13 453,89
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	188 630,91	184 955,32
b)	inne	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	751 257,10	840 664,01
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	751 257,10	840 664,01
	– do 12 miesięcy	0,00	0,00		– długoterminowe	714 054,44	799 397,04
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00		– krótkoterminowe	37 202,66	41 266,97
b)	inne	0,00	0,00				
3	Należności od pozostałych jednostek	1 121 301,82	1 756 767,88				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	951 259,92	939 570,75				
	– do 12 miesięcy	951 259,92	939 570,75				
	– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	77 505,46	747 624,16			
c)	inne	92 536,44	69 572,97			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	3 681 800,19	3 341 598,85			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	3 681 800,19	3 341 598,85			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b)	w pozostałych jednostkach	2 403 965,08	2 118 738,35			
	– udziały lub akcje	0,00	0,00			
	– inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
	– udzielone pożyczki	0,00	0,00			
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2 403 965,08	2 118 738,35			
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 277 835,11	1 222 860,50			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 277 835,11	1 222 860,50			
	– inne środki pieniężne	0,00	0,00			
	– inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23 282,28	23 367,62			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00			
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	45 446 530,47	46 843 052,66			
				PASYWA razem (suma poz. A i B)	45 446 530,47	46 843 052,66

Główna Księgowa

Katarzyna Grześkowiak
Katarzyna Grześkowiak

28.03.2023r.

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Prezes Zarządu

Piotr Milik
Piotr Milik

28.03.2023r.

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres **2022-12**

(pieczęć jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2022-12	2021-12
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	16 143 352,32	15 366 557,73
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 521 108,67	15 072 021,84
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	284 323,46	-4 675,89
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	337 920,19	299 211,78
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	16 791 819,35	15 182 272,76
I	Amortyzacja	2 823 255,66	2 896 610,85
II	Zużycie materiałów i energii	3 398 956,88	2 602 930,24
III	Usługi obce	1 249 456,59	1 167 639,74
IV	Podatki i opłaty, w tym:	2 046 114,24	1 967 101,64
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	5 837 938,49	5 235 766,32
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 369 691,91	1 236 575,26
	– emerytalne	554 904,05	492 264,96
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	66 405,58	75 648,71
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-648 467,03	184 284,97
D	Pozostałe przychody operacyjne	94 840,06	131 563,75
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	3 333,33
II	Dotacje	12 015,20	14 460,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Inne przychody operacyjne	82 824,86	113 770,42
E	Pozostałe koszty operacyjne	36 612,04	78 130,42
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	5 669,16	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	30 942,88	78 130,42
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-590 239,01	237 718,30
G	Przychody finansowe	45 172,51	11 501,59
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:	45 172,51	11 501,59
	– 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	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki, w tym:	0,00	0,00
	– 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
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	-545 066,50	249 219,89
J	Podatek dochodowy	49 518,20	52 166,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	-594 584,70	197 053,89

Główna Księgowa

28.03.2023r.

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Katarzyna Grześkowiak
Katarzyna Grześkowiak

Prezes Zarządu

28.03.2023r.

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostka kieruje organem wieloosobowym, wszystkich członków tego organu)

Piotr Milik
Piotr Milik



PRZEŁYWY PIENIĘŻNE:2022-12

Metoda: Pośrednia , symbol: PRZEŁYWY 2022

Lp	NAZWA	2022-12	2021-12
A	Przeływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	2 125 598,09	2 920 884,49
I	Zysk (strata) netto	-594 584,70	197 053,89
II	Korekty razem	2 720 182,79	2 723 830,60
1	Amortyzacja	2 823 255,66	2 896 610,85
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-29 728,09	-10 192,39
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	5 669,16	33 467,86
5	Zmiana stanu rezerw	-251 568,82	14 193,00
6	Zmiana stanu zapasów	78 892,56	-131 464,41
7	Zmiana stanu należności	727 095,71	-528 146,32
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-460 961,76	481 610,06
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-145 367,33	-11 319,05
10	Inne korekty	-27 104,30	-20 929,00
III	Przeływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 125 598,09	2 920 884,49
B	Przeływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-1 785 396,75	-1 300 132,73
I	Wpływy	19 593,38	4 455,64
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 598,37	3 333,33
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Z aktywów finansowych, w tym:	6 995,01	1 122,31
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	6 995,01	1 122,31
	1) zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	2) dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	3) spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	4) odsetki	6 995,01	1 122,31
	5) inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	1 804 990,13	1 304 588,37
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 804 990,13	1 304 588,37
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00



PRZEŁYWY PIENIĘŻNE:2022-12

Metoda: Pośrednia , symbol: PRZEŁYWY 2022

Lp	NAZWA	2022-12	2021-12
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	1) nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	2) udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 785 396,75	-1 300 132,73
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I	Wpływy	0,00	0,00
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II	Wydatki	0,00	0,00
1	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4	Spląty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8	Odsetki	0,00	0,00
9	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III±B.III±C.III)	340 201,34	1 620 751,76
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	340 201,34	1 620 751,76
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	3 341 598,85	1 720 847,09
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	3 681 800,19	3 341 598,85
	– o ograniczonej możliwości dysponowania	92 805,73	116 739,51



Główna Księgowa

Grześkowiak
Katarzyna Grześkowiak
28.03.2023

Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Prezes Zarządu

28.03.2023, **Piotr Milik**

Data i podpis kierownika jednostki, a jeśli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

(pieczęć jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres **2022 - 12**

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2022-12	2021-12
1.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	43 684 857,27	43 487 803,38
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	43 684 857,27	43 487 803,38
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	40 184 000,00	40 184 000,00
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- wydania udziałów (emisji akcji)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- umorzenia udziałów (akcji)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	40 184 000,00	40 184 000,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 304 339,50	2 303 813,59
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	899,90	525,91
	a) zwiększenie (z tytułu)	899,90	525,91
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
	- podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
	-	899,90	525,91
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- pokrycia straty	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 305 239,40	2 304 339,50
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	899,90	1 425,81
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	-899,90	-525,91
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	899,90	525,91
	- zbycia środków trwałych	899,90	525,91
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	899,90

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	30 000,00	30 000,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	30 000,00	30 000,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	1 165 617,87	968 563,98
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 165 617,87	968 563,98
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 165 617,87	968 563,98
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	1 165 617,87	968 563,98
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	1 165 617,87	968 563,98
6.	Wynik netto	-594 584,70	197 053,89
	a) zysk netto	0,00	197 053,89
	b) strata netto	-594 584,70	0,00
	c) odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	43 090 272,57	43 684 857,27
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	43 090 272,57	43 684 857,27

Główna Księgowa

18.03.2023r.

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Katarzyna Grześkowiak
Katarzyna Grześkowiak

Prezes Zarządu

Piotr Milik
Piotr Milik

28.03.2023r.

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)



INFORMACJA DODATKOWA DOTYCZĄCA PODATKU DOCHODOWEGO: 2022-12

Symbol: INFORMACJA DODATKOWA 2022

Lp	NAZWA	2022-12	2021-12
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-594 584,70	159 859,44
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania *	331 394,83	179 380,73
C.	Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym	3 930,62	1 514,11
D.	Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych:	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów *	78 319,59	224 804,02
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	18 515,90	0,00
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-856 614,50	271 039,00
K.	Podatek dochodowy	0,00	52 166,00

Główna Księgowa

Katarzyna Grześkowiak

28.03.2023r.

Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

Prezes Zarządu

28.03.2023r.

Piotr Milik

Data i podpis kierownika jednostki, a jeśli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA do sprawozdania finansowego za 2022 rok

1.1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

Strukturę środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obrazuje poniższa tabela

Gr.	Stan na B.O. zł	Zwiększenia- inwestycje, aporty zł	Zmniejszenia- likwidacje, sprzedaż, inne zł	Stan na B.Z. zł	UMORZENIE		Wartość netto zł
					B.O. zł	B.Z. zł	
0	1 372 502,68	0,00		1 372 502,68	23 716,80	27 274,32	1 345 228,36
I	5 189 450,90	77 377,12	0	5 266 828,02	2 453 388,58	2 599 969,72	2 666 858,30
II	62 404 497,42	611 812,67	29 791,12	62 986 518,97	27 320 974,06	29 251 092,51	33 735 426,46
III	268 251,50	0	11 899,55	256 351,95	197 567,63	200 826,00	55 525,95
IV	3 174 763,63	185 108,20	192 158,98	3 167 712,85	2 551 024,11	2 658 938,74	508 774,11
V	1 686 445,81	0	9 286,94	1 677 158,87	1 666 869,85	1 663 985,06	13 173,81
VI	6 029 450,78	331 081,35	106 607,86	6 253 924,27	5 219 434,19	5 339 689,81	914 234,46
VII	2 235 246,90	50 973,70	5 100,00	2 281 120,60	1 745 172,52	1 895 155,00	385 965,60
VIII	505 008,24	6 139,00	34 887,03	476 260,21	499 558,74	476 260,21	-
w.n.i.p	62 195,93	7 052,20	0	69 248,13	58 316,31	69 248,13	-
Ogółem	82 927 813,79	1 269 544,24	389 731,48	83 807 626,55	41 736 022,79	44 182 439,50	39 625 187,05

Zwiększenie stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 1 269 544,24 zł nastąpiło w wyniku przeprowadzenia remontów i modernizacji eksploatowanych sieci wodociągowo-kanalizacyjnych oraz zrealizowania nie planowanych inwestycji finansowanych ze środków własnych.

1.2. Długoterminowe aktywa finansowe - lokaty długoterminowe (powyżej 12-m-cy) – brak.

1.3. Koszty zakończonych prac rozwojowych – nie występują.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – 71 150,82 zł

1.5. Wartość nie amortyzowanych środków trwałych używanych na podstawie:

umowy dzierżawy – 1 970 092,11 zł

umowy przesyłu – 12 626 866,64 zł

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych – nie występują.

1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności.

Wartość odpisów aktualizujących należności na początku 2022 r. wynosiła 56 260,70 zł. W ciągu roku rozwiązano odpisy na kwotę 4 075,32 zł oraz zawiązano odpisy aktualizujące w wysokości 13 190,66 zł. Saldo odpisów aktualizujących wartość należności wg stanu na dzień 31.12.2022 r. wynosi 65 376,04 zł.

1.8. Struktura własności kapitału podstawowego.

Łączna wartość kapitału podstawowego wynosi 40 184 000,00 złotych i dzieli się na 40 184 udziały (jeden udział 1 000,00 zł).

Wspólnikami są 4 gminy, których kapitał udziałowy przedstawia się następująco:

1. Gmina Szubin – 25 978 000,00 zł co stanowi 64,648 %
2. Gmina Kcynia – 1 951 000,00 zł co stanowi 4,855 %
3. Gmina Nakło – 5 718 000,00 zł co stanowi 14,230 %
4. Gmina Sadki – 6 537 000,00 zł co stanowi 16,268 %

1.9. Zmiany stanu kapitałów (funduszy) zapasowego i rezerwowego.

Wyszczególnienie	Rodzaj kapitału (funduszu)		Razem (2 + 3) zł
	Zapasowy zł	Rezerwowy zł	
1	2	3	4
1. Stan na początek roku obrotowego	2 304 339,50	30 000,00	2 334 339,50
2. Zwiększenie w ciągu roku obrotowego, w tym:	899,90		899,90
- agio			0,00
- podział zysku			0,00
- dopłaty			0,00
- inne	899,90		899,90
3. Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego, w tym:			0,00
- pokrycie straty			0,00
- zwrot dopłat			0,00
- dywidendy			0,00
- inne			
4. Stan na koniec roku obrotowego	2 305 239,40	30 000,00	2 335 239,40

1.10. Propozycja podziału zysku.

Nierozliczony wynik z lat ubiegłych (2017-2021) w wysokości 1 165 617,87 złotych, Zarząd proponuje przeznaczyć na pokrycie straty roku obrotowego w wysokości 594 584,70 zł oraz kapitał zapasowy 571 033,17 zł.

1.11. Rezerwy na zobowiązania.

W 2013 roku utworzono rezerwę w wysokości 207 766,98 zł z tytułu toczącego się postępowania sądowego, którego powodem jest „INVEST CLUB” sp. z o.o. z siedzibą w Szubinie.

Wartość przedmiotu sporu wynosi 345 061,03 zł i składa się z:

- zestawienia kosztów budowy sieci wodociągowej – 59 189,25 zł
- kosztorysu na sieć kanalizacji sanitarnej do budynków wielorodzinnych A, B, C, D w ul. Wiewiórowskiego – 148 577,73 zł
- kosztorysu budowy sieci kanalizacji deszczowej do budynków wielorodzinnych A, B, C, D w ul. Wiewiórowskiego 137 294,05 zł

Rezerwę oszacowano na kwotę 207 766,98 zł bez uwzględnienia kosztorysu na budowę kanalizacji deszczowej ze względu na fakt, że powód podłączył się do kanalizacji, której właścicielem jest Gmina Szubin.

Zawiązana rezerwa na podatek odroczony wyniosła w 2022 roku 1 877,00 zł i dotyczy odsetek od należności oraz odsetek od lokat bankowych, których okres zapadalności przypada w 2023 roku.

W roku 2022 rezerwy pracownicze BO 283 197,24 zł rozwiązano na kwotę 283 197,24 zł tj. odprawy emerytalne, na 2023 rok decyzją Zarządu odstąpiono od tworzenia rezerw na odprawy emerytalne ze względu na nie przekroczenie kryterium istotności ustalony w polityce rachunkowości. Nie utworzono rezerwy na niewykorzystane urlopy ze względu na małą liczbę nie wykorzystanych urlopów, oraz na zmienną część wynagrodzenia zarządu, ponieważ wynagrodzenie to jest uzależnione od Zgromadzenia Wspólników a w ostatnim czasie takie zgromadzenia nie miały miejsca. BZ 0,00 zł.

1.12. Aktywa z tyt. podatku odroczonego

AKTYWA Z ODROZONEGO PODATKU-660	BO	roz.rezerwy	utworz.rezerw	różnica
aktywa z odroczonego podatku dochodowego	66 386,00	63 564,20	8 730,00	-54 834,20
rozwiązanie rezerwy należności nieściągalne		609,20		-609,20
wyn. menadż.za 2022 wyp. 2023			3 519,00	3 519,00
rozwiązanie rezerwy na odprawy emerytalne		26 192,00		-26 192,00
rozwiązanie rezerwy na wynagrodzenie za pełnienie celów zarządczych 2018,2019		27 616,00		- 27 616,00
utworzenie rezerw na należności nieśc.			5 211,00	5 211,00
rozwiązanie rezerwy na podatek usł. długoterminowa. bud.ul. św. Marcina		9 147,00		-9 147,00
ogółem	66 386,00	63 564,20	8 730,00	-54 834,20

1.13. Zobowiązania długoterminowe – brak

1.14. Zobowiązania zabezpieczone majątkiem jednostki – brak

1.15. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 751 257,10 zł wynikają z umorzonych pożyczek przez WFOŚiGW w Toruniu, przeznaczonych na budowę i modernizację środków trwałych, oraz doposażenia stanowisk pracy z PUP, ZUS oraz PZU. Rozliczane są w okresach miesięcznych w wysokości odpisów amortyzacyjnych. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w wysokości 24 493,84 zł dotyczą polis ubezpieczeniowych majątku przedsiębiorstwa i kosztów 2022 r. rozliczanych w czasie. W 2022 roku rozwiązano utworzone w 2021 roku rezerwy na świadczenia pracownicze tj. odprawy emerytalne w wysokości – 137 850,00 zł oraz rezerwę utworzoną w 2018 i 2019 na wynagrodzenie za świadczenie celów zarządczych na kwotę 145 347,24 zł.

1.16. Składniki aktywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu

Wyszczególnienie	Łączna kwota	Nazwa pozycji w bilansie	Pozycja w bilansie	Kwota
Należności od pozostałych jednostek, inne	144 067,72	Należności długoterminowe od pozostałych jednostek	A.III.3	51 531,28
		Należności od pozostałych jednostek, inne	B.II.3.c	92 536,44

1.17. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia – 51 531,28 zł

Posiadamy zobowiązania warunkowe w postaci udzielonych gwarancji na wykonane roboty budowlano-montażowe – 36 807,75 zł (budowa kanalizacji sanitarnej w Karnowie gm. Nakło n. Notecią), 5 947,21 zł (budowa kanalizacji sanitarnej ul. św. Marcina), 3910,84 zł (roboty kanalizacyjne ul. Ogrodowa), 4 865,48 zł (budowa kanalizacji sanitarnej i wodociągu ul. J. Dąbrowskiego 8)

Zobowiązania w zakresie emerytur i podobnych świadczeń wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych nie występują.

1.18. Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi wyceniane według wartości godziwej – nie występują.

1.19. Lokaty pieniężne krótkoterminowe B III 1 b – 2 403 965,08 zł

powyżej 3 m-cy – 562 631,38 zł

krótkoterminowe lokaty do 3 m-cy 1 841 333,70 zł

1.20. Środki pieniężne zgromadzone na koncie z tyt. split payment – 678,27 zł

2.1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży.

Uzyskaliśmy przychody ze sprzedaży na kraj w wysokości: 15 521 108,67 zł

z następujących usług:

a) budowlano-montażowych	1 295 754,11 zł
b) niematerialnych	9 538,69 zł
c) dostawa wody	8 437 545,79 zł
d) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	5 768 173,18 zł
e) pozostałe	10 096,90 zł

2.2. Koszty rodzajowe i koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby

Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy
1	2	3
1. Amortyzacja	2 823 255,66	2 896 610,85
2. Zużycie materiałów i energii	3 398 956,88	2 602 930,24
3. Usługi obce	1 249 456,59	1 167 639,74
4. Podatki i opłaty	2 046 114,24	1 967 101,64
5. Wynagrodzenia	5 837 938,49	5 235 766,32
6. Ubezpieczenia i inne świadczenia, w tym: - emerytalne	1 369 691,91	1 236 575,26
7. Pozostałe koszty rodzajowe	66 405,58	75 648,71
8. Razem (wiersze 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7)	16 791 819,35	15 182 272,76
9. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby	337 920,19	299 211,78

**Zestawienie nakładów inwestycyjnych za 2022 r
(prace wykonane przez własnych pracowników)**

M - c	INWESTYCJE			inne			OGÓŁEM :	Narastająco
	Place + ZUS	Transport	Razem inwestycje	zwrot ubezpie.				
styczeń	8 685,84	6 277,53	14 963,37			0,00	14 963,37	14 963,37
luty	2 768,26	1 178,54	3 946,80			0,00	3 946,80	18 910,17
marzec	5 174,76	1 514,47	6 689,23			0,00	6 689,23	25 599,40
kwiecień	10 780,69	5 141,96	15 922,65			0,00	15 922,65	41 522,05
maj	37 272,53	13 235,51	50 508,04			0,00	50 508,04	92 030,09
czerwiec	36 456,93	16 822,57	53 279,50			0,00	53 279,50	145 309,59
lipiec	23 442,95	6 303,48	29 746,43			0,00	29 746,43	175 056,02
sierpień	14 119,47	8 921,29	23 040,76			0,00	23 040,76	198 096,78
wrzesień	21 346,04	9 874,94	31 220,98			0,00	31 220,98	229 317,76
październik	7 102,32	2 653,95	9 756,27			0,00	9 756,27	239 074,03
listopad	15 655,57	5 416,83	21 072,40			0,00	21 072,40	260 146,43
grudzień	62 189,79	15 583,97	77 773,76			0,00	77 773,76	337 920,19
OGÓŁEM :	244 995,15	92 925,04	337 920,19	0,00	0,00	0,00	337 920,19	337 920,19

Zmiana stanu produktów: BO konta 640 23 367,62 – BZ 24 493,84 = 1 126,22 zł
 BO konta 651-01 ;651-02 - 283 197,24 - BZ 0,00 = - 283 197,24 zł
 BO konta 651-04 – 36 944,42 – BZ 0,00 = - 36 944,42
 Ogółem :- 247 379,04 zł

2.3. Odpisy aktualizujące środki trwałe – nie wystąpiły.

2.4. Odpisy aktualizujące zapasy – Spółka na dzień 31.12.2022 roku nie tworzyła odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów magazynowych – brak podstaw.

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

2.6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

1. wynik finansowy brutto	-594 584,70
2. koszty nieuznaw. za koszty uzysk. W roku bież. (ujęte w księgach roku bieżącego) (+)	78 319,59
a. różnice trwale	58 677,47
amortyzacja ST w części, która odpowiada poniesionym wydatkom zwróconym w jakiegokolwiek formie	
koszty reprezentacji	
koszty sądowe	
amortyzacja dot. dotacji	3 557,52
eksploatacja samochodów NKUP	
korekta odpisów amortyzacyjnych + pozostałe	3 874,58
utworzone odpisy akt.	6 351,99
darowizny	0,00
odpisane należności umorzone, przedawnione, nieściągalne	626,41
umorzone pożyczki	44 266,97
b. różnice przejściowe	19 642,12
niewypłacone wynagrodzenia+ zus	18 515,90
utworzone rezerwy	
konto 640	1 126,22
3. Koszty uznane za KUP w roku bieżącym ujęte w księgach lat ub. (-)	0,00
a. różnice przejściowe	0,00
wynagrodzenia za 2022 zapłacone w 2023	0,00
naliczone w roku 2022 zapłacone w roku 2023 odsetki od zobowiązań	
koszty podatkowe ogółem	
4. Przychody nie będące przychodami roku bieżącego (-)	195 918,88
a. różnice przejściowe	9 871,29
naliczone, nieotrzymane %	9 871,29
zwrot wyd. uprzednio NST.K.U.	
naliczone kary	
fry korygujące dot. roku 2022 wystawione w roku 2023	
b. różnice trwale	186 047,59
rozwiązanie odpisu akt., który nie był zaliczony do KUP	3 930,62
umorzone % od zobowiązań	
umorzone pożyczki	44 266,97
darowizny	0,00
rozwiązane rezerwy	137 850,00
5. Przychody uznane za podatkowe w roku bieżącym z ujęte w księgach rachunkowych lat ub. (+)	916,73
odsetki naliczone w roku 2021 a otrzymane w roku 2022	916,73
podstawa opodatkowania	-711 267,26
podatek w części bieżącej	0,00
podatek w części odroczonej	49 518,20
wynik finansowy netto	

2.6.a. Specyfikacja wydatków doliczona do kosztów uzyskania przychodów
wynagrodzenie i składki ZUS za grudzień 2022 r. wypłacone w styczniu 2023 r.
18 515,90 zł

2.7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki od zobowiązań w celu ich sfinansowania.

W roku 2022 na wytworzenie środków trwałych poniesiono koszty w wysokości 337 920,19 zł w tym:

- koszt wytworzenia środków trwałych siłami własnymi 337 920,19 zł
- odsetki od pożyczek 0,00 zł

Wyjaśnienia do pozycji A.III. Rachunku zysków i strat

Lp.	Rodzaj kosztu	Kwota
1.	Koszt regeneracji części zamiennych	0,00
2.	Koszt napraw powypadkowych	0,00
3.	Koszt budowy środków trwałych	337 920,19
Razem :		337 920,19

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

2.9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

W 2022 roku poniesiono nakłady na niefinansowe aktywa trwałe (środki trwałe) w wysokości **1 269 544,24 zł**.

Wykaz nakładów na środki trwałe przedstawia załącznik nr 1.

W związku z prowadzoną sprawą o rozwiązanie spółki Sądu Najwyższy ponownie skierował sprawę do Sądu Apelacyjnego do momentu rozstrzygnięcia nie planujemy nowych inwestycji, będziemy realizować rozpoczęte zadania i prowadzić bieżącą eksploatację urządzeń wodno-kanalizacyjnych.

2.10. Przychody i koszty, które wystąpiły incydentalnie.

W 2022 roku w związku z uszkodzeniem pojazdu firmowego ubezpieczyciel pokrył koszt wynajmu pojazdu zastępczego w wysokości 6 131,00 zł, oraz koszt naprawy pojazdu w wysokości 1 732,83 zł. W bieżącym roku obrotowym do przychodów doliczono nie uregulowane przedawnione zobowiązania sporne z firmą Energia i Gaz Sp. z o.o. za dostarczoną energią elektryczną w wysokości 9 505,31 zł.

W związku z toczącym się postępowaniem sądowym w sprawie likwidacji Spółki w bieżącym roku obrotowym poniesiono koszt związany z przygotowaniem pisma procesowego i reprezentowaniem Spółki przed Sądem Apelacyjnym w Gdańsku w wysokości 19 900,00zł.

3.0. Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji sprawozdanie finansowego wyrażonych w walutach obcych – nie wystąpiły.

4.0. Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

Zmiana stanu środków pieniężnych wykazuje wzrost o 340 201,34 zł.

	31.12.2022	31.12.2021
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	1 269 385,70	1 222 860,50
Inne środki pieniężne - lokaty do 3 miesięcy	1 841 333,70	2 013 101,98
Inne środki pieniężne lokaty pow.3 m-cy do 1 roku	571 080,79	105 636,37
Suma	3 681 800,19	3 341 598,85

Zmiany w stanie środków pieniężnych z poszczególnych rodzajów działalności przedstawiały się następująco:

- działalność operacyjna	+ 2 125 598,09
- działalność inwestycyjna	- 1 785 396,75
- działalność finansowa	- 0,00

Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania to środki na koncie z tyt. Split payment – 678,27 zł, oraz konto ZFŚS z kwotą 92 127,46 zł.

Inne korekty - umorzone pożyczki	- 0.00 zł
- dofinansowanie z PUP Nakło na szkolenie pracowników	- 9 015,20 zł
- dofinansowanie PZU zakup sprzętu pracy na wysokości	- 3 000,00 zł
- odszkodowanie wynajem samochodu	- 7 863,84 zł
- dofinansowanie z PUP Nakło	- 7 225,35 zł

5.1. Informacje o umowach nieuwzględnionych w bilansie – nie wystąpiły.

5.2. Informacje o transakcjach zawartych na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi – nie wystąpiły.

5.3. Struktura zatrudnienia.

W 2022 roku średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 80,16

w tym:

-	administracja	10,33 et.
-	prac. techniczni	12,01 et.
-	monterzy sieci	27,00 et.
-	maszyniści, konserwatorzy	11,58 et.
-	odczytywacze	3,83 et.
-	operatorzy oczyszczalni	15,41 et.

5.4. Wynagrodzenia należne osobom wchodzącym w skład zarządu i rady nadzorczej.

W roku obrotowym na wynagrodzenia członków zarządu i rady nadzorczej wydatkowano kwotę brutto 360 762,28 zł w tym:

- Zarząd 252 101,20 zł
- Rada Nadzorcza 108 661,08 zł

W roku obrachunkowym nie utworzono rezerwy na wynagrodzenie zmienne zarządu.

5.5. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących – nie występują.

5.6. Wynagrodzenie biegłego rewidenta:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego – 9 000,00 zł netto
- b) pozostałe usługi – nie wystąpiły.

6.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego - nie wystąpiły.

6.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym – nie wystąpiły.

6.3. Zmiany zasad rachunkowości, metod wyceny wywierające istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Na podstawie Zarządzenia Prezesa Zarządu z dnia 20.12.2022 r. zmieniającego zasady rachunkowości odstąpiono od tworzenia rezerw na odprawy emerytalne na 2023 rok.

6.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający i obrotowy.

Cash flow:

Wyszczególnienie	Dane za poprzedni rok obrotowy		Dane za bieżący rok obrotowy
	dane porównawcze	przekształcone dane porównawcze	
A.II. Korekty razem	2 723 830,60	2 720 182,79	2 720 182,79
A.II.5. Zmiana stanu rezerw	14 193 00	251 568,82	251 568,82
A.II.7. Zmiana stanu należności	-528 146,32	727 095,71	727 095,71
A.II.8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	481 610,06	-460 961,76	-460 961,76
A.II.9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-11 319,05	-145 367,33	-145 367,33
A.III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2 920 884,49	2 125 598,09	2 125 598,09
B.II. Wydatki	1 304 588,37	1 804 990,13	1 804 990,13
B.II.1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1 304 588,37	1 804 990,13	1 804 990,13
B.III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-1 300 132,73	-1 785 396,75	-1 785 396,75

7.1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji – nie wystąpiły.

7.2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązаныmi – nie dotyczy.

7.3. Wykaz spółek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale – nie dotyczy.

8.0. Dane dot. sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie – nie dotyczy.

9.0. Ocena możliwości kontynuowania działalności.

Na skutek złożenia pozwu do Sądu przez jednego ze Wspólników tj. Gminy Nakło nad Notecią o likwidację spółki Sąd Okręgowy w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy w wyroku sygn. Akt VIII GC 452/18 z dnia 21 lutego 2020 r rozwiązuje Spółkę. Po otrzymaniu uzasadnienia wyroku Zarząd KPWiK Sp. z o.o. w Szubinie wniósł apelację do Sądu Apelacyjnego w Gdańsku na chwilę obecna sprawa została przekazana do Sądu Najwyższego, który ponownie skierował sprawę do rozstrzygnięcia do Sądu Apelacyjnego w Gdańsku. W przypadku utrzymania orzeczenia Sądu Okręgowego w Bydgoszczy nastąpi proces rozwiązania Spółki, co niewątpliwie może wpłynąć na jej działalność w perspektywie kolejnych lat. Wobec powyższego, w ocenie Zarządu, istnieją dla Spółki zagrożenia dla prowadzonej działalności. Niniejsze Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności.

10.0. Pozostałe informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Jednostka może być narażona na utratę płynności finansowej oraz zakłócenia przepływów środków pieniężnych przez panującą w okres dwóch lat epidemię koronawirusa SARS-CoV-2 oraz trwającą od roku nadzwyczajną sytuacją związaną z agresją Rosji na Ukrainę. W zawiązku z powyższym nastąpiły znaczne podwyżki prądu, gazu, materiałów i paliw. Brak możliwości podniesienia cen opłat za wodę i ścieki z powodu odrzucenia wniosku przez Wody Polskie i wprowadzenia nowych taryf w znacznym stopniu przyczyniły się do minusowego wyniku finansowego za rok 2022.

Punkty wynikające z Ustawy o Rachunkowości a nie wymienione w niniejszym dokumencie nie dotyczą spółki.

Sporządził:

28.03.2023r.

Główna Księgowa
Katarzyna Grześkowiak

ZARZĄD

Prezes Zarządu

Piotr Milik

Nakłady inwestycyjne w 2022 roku

Gmina Kcynia

Budowa środków trwałych w gminie Kcynia

Lp.	Nazwa inwestycji	Poniesione nakłady zł
1	ŻARCZYN - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 200/2, 68, 141/1*	4 700,00
2	SZCZEPICE - zakup mieszacza wodno-powietrznego SW Szczepice	11 212,79
3	SŁUPOWA - zakup agregatu głębinowego SUW Słupowa	10 717,10
4	ŁANKOWICE - zakup agregatu głębinowego SUW Łankowice	5 844,41
	OGÓŁEM	32 474,30

*) Inwestycje służące ochronie środowiska 4 700,00 zł

RAZEM NAKŁADY INWESTYCYJNE

32 474,30

Gmina Nakło nad Notecią

Budowa środków trwałych w gminie Nakło nad Notecią

Lp.	Nazwa inwestycji	Poniesione nakłady zł
1	POTULICE - zakup pompy do ścieków NURT 40 PZM	4 734,52
2	POTULICE - zakup i montaż hali garażowej	50 377,05
3	POTULICE - zakup pompy do ścieków NURT 50 PZM	6 255,46
4	POTULICE - pompa FLYGT 3127.060 HT/487	27 092,75
5	POTULICE - pompa FLYGT 3102.060 MT/462, do komory ścieków dowożonych	18 208,79
6	PATEREK - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 381/11, 382/9, 383/6*	3 774,39
7	PATEREK - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 437/1, 473/2*	7 270,84
8	KARNÓWKO - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 79/6*	5 341,49
9	GORZEŃ - zakup mieszacza wodno-powietrznego SW Gorzeń*	27 291,85
10	POTULICE - zakup pompy śrubowej BELLIN LG 400C	7 853,12
11	ŚLESIN - budowa sieci wodociągowej w ul. Topolowej*	9 196,99
12	GORZEŃ - budowa sieci wodociągowej*	6 450,00
	OGÓŁEM	173 847,25

Modernizacja środków trwałych w gminie Nakło nad Notecią

Lp.	Nazwa inwestycji	Poniesione nakłady zł
1	POTULICE - modernizacja przepompowni ścieków na terenie oczyszczalni*	7 200,00
2	ŚLESIN - modernizacja instalacji technologicznej*	3 727,80
	OGÓŁEM	10 927,80

*) Inwestycje służące ochronie środowiska 70 253,36 zł

RAZEM NAKŁADY INWESTYCYJNE

184 775,05

Gmina Szubin

Budowa środków trwałych w gminie Szubin

Lp.	Nazwa inwestycji	Poniesione nakłady zł
1	BRZÓZKI - budowa przepompowni ścieków w Brzózkach wraz z ogrodzeniem*	134 256,34
2	CHOMEŃTOWO - zakup sieci wodociągowej w drodze dz. nr 36/3, 36/11, 36/8*	3 583,10
3	DĄBRÓWKA SŁUPSKA - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 50/3*	15 520,48
4	KOŁACZKOWO - zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 40 kW*	128 000,00
5	KOŁACZKOWO - zakup pompy głębinowej GC.0.02.2.2110.4	7 661,86
6	KOŁACZKOWO - zakup pompy GRUNDFOS na zestaw hydroforowy	5 397,61
7	KRÓLIKOWO - zakup pompy głębinowej SW Królikowo	9 181,13
8	ŁACHOWO - zakup mieszacza wodno-powietrznego SW Łachowo	24 627,71
9	MAŁE RUDY - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 22/23, 322/9*	6 807,07
10	MAŁE RUDY - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 33/6, 41/1*	10 750,16
11	RYNARZEWO - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 563/4*	7 619,58
12	RYNARZEWO - rozbudowa sieci wodociągowej w ul. Lawendowej*	4 356,51
13	RYNARZEWO - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 453/2*	12 283,71
14	RYNARZEWO - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 560/2*	20 125,94
15	SAMOKŁĘSKI DUŻE - rozbudowa kanalizacji wód popłucznych*	22 004,63
16	SŁUPY - zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 39,75 kW SW Słupy*	128 000,00
17	SMOLNIKI - zakup sieci wodociągowej w ul. Księżycowej*	7 140,00
18	STANISŁAWKA - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr w Stanisławce*	17 553,11
19	STANISŁAWKA - rozbudowa sieci wodociągowej w ul. Agrestowej*	3 509,42
20	STANISŁAWKA - rozbudowa sieci wodociągowej w ul. Wiatrakowej*	5 225,73
21	SZKOCJA - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 425/3 w Szkocji*	21 740,11
22	SZKOCJA - budowa sieci wodociągowej w ul. Porzeczkowej*	7 637,49
23	SZKOCJA - zakup sieci wodociągowej w ul. Porzeczkowej*	6 120,00
24	SZUBIN - pompa odwadniania osadu- Oczyszczalnia ścieków w Szubinie	6 396,63
25	SZUBIN - rozbudowa sieci wodociągowej w ul. Polnej*	5 912,15
26	SZUBIN - rozbudowa systemu alarmowego w budynku socjalno-warsztatowym	3 369,00
27	SZUBIN - zakup dwóch pomp FLYGT - przepompownia P-2 Szubin ul. Dworcowa	14 869,95
28	SZUBIN - zakup dwóch pomp GRUNDFOS na zestaw hydroforowy SW Szubin	21 044,32
29	SZUBIN - zakup pompy FLYGT 3127.350MT/437 przepompownia wstępna	27 237,00
30	SZUBIN WIEŚ - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 1/6*	7 895,94
31	SZUBIN WIEŚ - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 52/6*	12 010,27
32	TUR - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 376/7*	7 855,37
33	TUR - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 378, 376/7*	36 610,90
34	TUR - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 684/40*	26 996,36
35	WĄSOSZ - rozbudowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 182/7*	3 382,02
36	WĄSOSZ - rozbudowa sieci wodociągowej w ul. Sosnowej*	12 787,68
37	ZAMOŚĆ - budowa sieci wodociągowej w ul. Fiołkowej*	19 017,47
38	SZUBIN - wykonanie otworu studziennego nr 10*	1 810,00
39	SŁUPY - wykonanie otworu studziennego nr 4 i 5*	2 610,00
40	KOWALEWO - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 1859/9*	52 374,10
41	ŻURCZYN - wykonanie otworu studziennego nr 4*	66 800,00
42	SZUBIN - zakup i montaż instalacji fotowoltaicznej o mocy 100 kW*	322 674,76
43	SZUBIN - budowa sieci kanalizacji deszczowej w ul. Wiewiórowskiego*	53 861,47
44	SZUBIN - budowa sieci kanalizacji sanitarnej w ul. Wiewiórowskiego*	39 413,24
45	ŻURCZYN - budowa linii kablowej energetycznej zasilającej studnie nr 4	20 509,37
46	SAMOKŁĘSKI DUŻE - rozbudowa kanalizacji wód popłucznych*	29 210,02
	OGÓŁEM	1 403 749,71

Modernizacja środków trwałych w gminie Szubin

Lp.	Nazwa inwestycji	Poniesione nakłady zł
1	Modernizacja monitoringu w budynku socjalno-technicznym Szubin ul. Kcyńska NO 25	6 755,02
2	Modernizacja przepompowni wstępnej ścieku surowego - montaż kraty koszowej	9 595,68
3	Modernizacja budynku garażowego na terenie oczyszczalni ścieków w Szubinie	19 800,07
4	Modernizacja kotłowni w budynku warsztatowym na terenie BZT	85 400,00
	OGÓŁEM	121 550,77

*) Inwestycje służące ochronie środowiska 1 263 455,13 zł

RAZEM NAKŁADY INWESTYCYJNE

1 525 300,48

Gmina Sadki

Budowa środków trwałych w gminie Sadki

Lp.	Nazwa inwestycji	Poniesione nakłady zł
1	MROZOWO - budowa sieci wodociągowej w drodze na dz. nr 19/2, 144, 180*	3 556,03
2	MROZOWO - budowa sieci wodociągowej w drodze na dz. nr 144, 180*	6 604,07
3	ŚMIELIN - budowa sieci wodociągowej w drodze dz. nr 150*	12 887,56
4	ŚMIELIN - budowa sieci kanalizacyjnej w drodze dz. nr 150*	22 320,05
5	SADKI - zakup agregatu głębinowego	5 858,53
6	SADKI - budowa sieci wodociągowej w ul. Wyrzyskiej*	600,00
	OGÓŁEM	51 826,24

*) Inwestycje służące ochronie środowiska 45 967,71 zł

RAZEM NAKŁADY INWESTYCYJNE

51 826,24

Inwestycje ogólnozakładowe

Zakup środków trwałych

Lp.	Nazwa inwestycji	Poniesione nakłady zł
1	Zakup drabiny magazynowej SMT10 szczelowej z barierką	6 139,00
2	Montaż centrali telefonicznej Slican IPL-256 Szubin ul. Kcyńska N.O. 25	8 580,00
3	Zakup samochodu osobowego Dacia Sandero	50 973,70
	OGÓŁEM	65 692,70

RAZEM NAKŁADY INWESTYCYJNE

65 692,70

Łącznie nakłady inwestycyjne

1 860 068,77

Prezes Zarządu

Piotr Miłik

Firma audytorska Nr 4122

SPRAWOZDANIE

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2022 ROK

dla
Zgromadzenia Wspólników
Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
w Szubinie

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Jednostki Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Szubinie podpisane pod datą 28.03.2023r., które zawiera:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **45.446.530,47 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujący stratę netto w kwocie **594.584,70 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 roku wykazujące zmniejszenie stanu kapitału własnego o kwotę **594.584,70 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **340.201,34 zł**;
- oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2023r. poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2020 r., poz. 1415 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”). Przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm. oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Istotna niepewność dotycząca kontynuacji działalności

Zwracamy uwagę, że w Informacji dodatkowej w punkcie 9.0 Ocena możliwości kontynuowania działalności Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie wskazało, że zagrożeniem dla kontynuowania działalności jest złożenie pozwu do Sądu przez jednego ze Wspólników tj. Urząd Miasta i Gminy Nakło nad Notecią o likwidację Spółki, Sąd Okręgowy w Bydgoszczy VIII Wydział Gospodarczy w wyroku sygn. Akt VIII GC 452/18 z dnia 21 lutego 2020 wydał wyrok o rozwiązaniu Spółki argumentując, że pomimo iż Spółka funkcjonuje dobrze bo osiąga pozytywne wyniki gospodarcze jej dalsze funkcjonowanie jest sprzeczne z interesem

Wspólników, którzy w różnych konfiguracjach, zależnie od proponowanego programu Zgromadzenia nie chcą uczestniczyć w Zgromadzeniach Wspólników. Od 2 lat nie odbyło się żadne Zgromadzenie Wspólników co powoduje, że Spółka nie realizuje zadań, jakie nakłada na nią kodeks spółek handlowych a dotyczy to udziału Wspólnika w Zgromadzeniach Spółki (art. 243 k.s.h), prawa głosu (art. 242 k.s.h.) czy prawa do dywidendy (art. 191 k.s.h.). Z uwagi na wywołane przez Wspólników stosunki Spółki Wspólnicy z tych praw korzystać faktycznie nie mogą i trudno przewidzieć czy i kiedy ta sytuacja się zmieni.

W ocenie Sądu doszło do sytuacji kiedy to interesy Spółki i ich Wspólników są sprzeczne co w przypadku każdej z Gmin jest związane z niemożnością w pełni realizowania zadania własnego w zakresie zaopatrzenia mieszkańców w wodę i odprowadzania ścieków. Interes każdej z Gmin i Spółki są rozbieżne bo każda z Gmin chce samodzielnie realizować wspomniane zadania własne, a realizuje je Spółka. Rodzi to konflikty, które w sposób trwały oddziałują na funkcjonowanie Spółki i realizowanie praw Wspólników.

Sprawa o rozwiązanie Spółki w trybie art. 271 pkt. 1 k.s.h. jest niewątpliwie sprawą o ukształtowanie stosunku prawnego. Wyrok w niej wydany ma zatem prawo kształtujący charakter.

Po otrzymaniu uzasadnienia wyroku z dnia 21.02.2020r. Sądu Okręgowego w Bydgoszczy Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie wniosło apelację do Sądu Apelacyjnego w Gdańsku. Sąd Apelacyjny w Gdańsku V Wydział Cywilny dnia 29.06.2021r. wydał Postanowienie (Sygn. Akt. V Aga 76/20) o przedstawieniu Sądowi Najwyższemu w trybie art. 390 §1 kpc budzące poważne wątpliwości zagadnienie prawne o treści „czy w sprawie o rozwiązanie Spółki z o.o. związanej przez kilka Gmin dla realizowania celu polegającego na zaspokajaniu potrzeb ich mieszkańców w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i odprowadzania ścieków istnieje pomiędzy Spółką i Gminami bierne współuczestnictwo konieczne gdy z uwagi na postawę poszczególnych wspólników (Gmin) w sprawach istotnych dla funkcjonowania Spółki, wspólnicy nie mogą realizować przysługujących im praw korporacyjnych co może usprawiedliwiać żądanie rozwiązania Spółki”. Aktualnie sprawa jest w toku. Sąd Najwyższy dnia 13 kwietnia 2022 r. podjął uchwałę (Sygn. Akt III CZP 54/22) podnosząc, że nie istnieje między spółką a gminami współuczestnictwo bierne konieczne i ochronę interesu gminy jako wspólnika zabezpiecza możliwość zgłoszenia interwencji ubocznej. Dnia 18 listopada 2022r. Spółka jako pozwana złożyła do Sądu Apelacyjnego pismo procesowe podnosząc argumenty za pozostawieniem Spółki, jednakże w przypadku utrzymania orzeczenia Sądu Okręgowego w Bydgoszczy może nastąpić proces likwidacji Spółki, a zagrożenie co do kontynuacji działalności stanie się realne. Komunalne Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Szubinie oczekuje na ogłoszenie wyroku Sądu Apelacyjnego, który ma zostać wydany w kwietniu 2023r.

Fakty wskazane powyżej świadczą o istnieniu istotnej niepewności co do dalszej kontynuacji działalności Spółki.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić

sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy

istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Zwracamy też uwagę na fakt, iż do dnia zakończenia badania, sprawozdania finansowe za lata 2017-2021 nie zostały zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników, co stanowi naruszenie art. 53 ust 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym roczne sprawozdanie finansowe jednostki podlega zatwierdzeniu przez organ zatwierdzający, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Biegły Rewident Jerzy Saladra.

Bydgoszcz, 31.03.2023r.

Działający w imieniu AUDYT Biuro Biegłego Rewidenta Sp. z o.o.
w Bydgoszczy, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem
4122 w imieniu której zbadał sprawozdanie finansowe
Kluczowy Biegły Rewident Jerzy Saladra Nr w rej. 3532



Signed by / Podpisano
przez:

Biegły Rewident numer
ewidencyjny 3532 Jerzy
Saladra
Firma audytorska Audyt
Biuro Biegłego Rewidenta
Sp. z o.o. w Bydgoszczy
nr ewidencyjny podmiotu
4122

Date / Data: 2023-03-31
11:09

Firma audytorska wpisana na listę podmiotów
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych
pod numerem 4122