

SPRAWOZDANIE

z badania
sprawozdania finansowego
za 2023 rok

PRZEDSIĘBIORSTWO KOMUNALNE Sp. z o.o.
ul. Studziwodzka 37
17-100 Bielsk Podlaski

Bielsk Podlaski, marzec 2024 rok

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Wspólników, Zarządu i Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Komunalnego
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Bielsku Podlaskim, ul. Studziwodzka 37,
17-100 Bielsk Podlaski

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego za 2023 rok
obejmującego okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka z o.o. z siedzibą w 17-100 Bielsk Podlaski, ul. Studziwodzka 37.

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 71.883.133,70 zł,
- Rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący zysk netto w wysokości 482.174,65 zł,
- Zestawienie zmian w kapitale za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący zwiększenie kapitału o 45.809,17 zł,
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r. wykazujący zwiększenie o 931.595,83 zł,
- Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jej wyniku finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” ostatnia zmiana – (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 i 295) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

S. Pawł 1

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w wersji przyjętej uchwałą nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów (KSB) z dnia 21 marca 2019r. oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2023r., poz. 801).

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania - Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowej oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki 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.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd i Rada Nadzorcza są odpowiedzialni 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 i Rada Nadzorcza uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki są odpowiedzialni za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszym celem jest 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Jednostkę obecnie lub w przyszłości.

STeW 2

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz dokonanych ujawnień;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania 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 do kontynuacji działalności. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka 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 2023r. („Sprawozdanie z działalności”)

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej

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

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Stanisława Perkowska.

Działający w imieniu Firmy Audytorsko-Konsultingowej B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska z siedzibą w Białymstoku, ul. Radzymińska 2A m 17 i lok. U4A, 15-863 Białystok wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 1874, w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

kluczowy biegły rewident



Stanisława Perkowska

nr w rejestrze 3061

Białystok, 25.03.2024r.

**OŚWIADCZENIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH O BEZSTRONNOŚCI I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI
(art. 69-76 ustawy z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach)**

Nazwa podmiotu audytorskiego przeprowadzającego badanie:

Firma Audytorsko-Konsultingowa B.O. Biegły Rewident Stanisława Perkowska

Radzywińska 2A/17 i lok. U4A

15-863 Białystok

Nr Podmiotu: 1874

Oświadczenie dotyczy **sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.**

Nazwa : **Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Bielsku Podlaskim , ul. Studziwodzka 37,
17-100 Bielsk Podlaski**

Oświadczamy niniejszym jako firma audytorska wykonująca badanie, że jesteśmy niezależni w stosunku do badanej jednostki.


1. Nie bierzemy udziału w procesie podejmowania decyzji przez jednostkę badaną co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie przeprowadzania badania.
2. Podjęliśmy wszystkie niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na naszą niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje pomiędzy badaną jednostką a firmą audytorską, kierownictwem firmy audytorskiej lub osobami związanymi z nimi stosunkiem kontroli.
3. Nie istnieje jakiegokolwiek zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów jednostki badanej, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym pomiędzy badaną jednostką a kluczowym biegłym rewidentem, firmą audytorską, członkiem sieci, do której należy firma audytorska lub jakąkolwiek osobą fizyczną mogącą wpłynąć na wynik badania, w wyniku którego to zagrożenia obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wywnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona, pomimo stosowania zabezpieczeń.
4. Nie posiadamy lub nie czerpiemy istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia powyższych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z powyższymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania.
5. Nie uczestniczymy w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w pkt 1.
6. Nie pozostajemy z jednostką badaną w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i

- poinformowaną osobę trzecią jako powodujący konflikt interesów, co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie przeprowadzania badania.
7. Nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych badanej jednostki odpowiednio w roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem, w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym i w okresie przeprowadzania badania.
 8. Nie jesteśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki badanej lub jednostki z nią powiązanej.
 9. Nie bierzemy udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji.
 10. Nie świadczymy usług innych niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.
 11. Nie istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania.
 12. Nie żądaliśmy i nie przyjmowaliśmy od badanej jednostki korzyści majątkowych lub osobistych, chyba że obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby ich wartość za niewielką lub nieistotną.
 13. Po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń nie występują powody nie pozwalające sporządzić przeze mnie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
 14. Jesteśmy świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Miejscowość, data

Białystok 25.03.2024r.

W imieniu podmiotu audytorskiego:

 **BIEGŁY REWIDENCI** SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Biegły Rewident Stanisław Pańkowski
nr. podmiotu 15-1
15-053 Białystok
ul. Radzymińska 2A m. 17 i lokal U 4A
tel. 504 154 046
NIP 542-100-50-03, REGON 060301671
e-mail: bo-firma@brc.pl



**INDYWIDUALNE OŚWIADCZENIE KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA O BEZSTRONNOŚCI
I NIEZALEŻNOŚCI OD BADANEJ JEDNOSTKI**

(art. 69-76 ustawy z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach)

Dane osobowe uczestniczących w czynności rewizji finansowej:

Stanisława Perkowska

.....

Kluczowy biegły rewident
Nr w rej. 3061

Uczestnik badania

Oświadczenie dotyczy sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

nazwa jednostki: **Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. w Bielsku Podlaskim , ul. Studziwodzka
37, 17-100 Bielsk Podlaski**

Oświadczam niniejszym, jako kluczowy biegły rewident, że jestem niezależny w stosunku do badanej jednostki.

1. Nie biorę udziału w procesie podejmowania decyzji przez jednostkę badaną co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie przeprowadzania badania.
2. Podjęłam wszystkie niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu badania na moją niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje pomiędzy badaną jednostką a mną.
3. Nie istnieje jakiegokolwiek zagrożenie wystąpienia autokontroli, czerpania korzyści własnych, promowania interesów jednostki badanej, zażyłości lub zastraszenia spowodowanych stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym pomiędzy badaną jednostką a kluczowym biegłym rewidentem, w wyniku którego to zagrożenia obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia mogłaby wywnioskować, że niezależność kluczowego biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej jest zagrożona, pomimo stosowania zabezpieczeń.
4. Ja i osoby blisko ze mną związane nie posiadamy lub nie czerpiemy istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia powyższych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z powyższymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania.
5. Ja i osoby mi bliskie nie uczestniczymy w transakcjach, których przedmiotem są instrumenty finansowe, określone w pkt 1.
6. Ja i osoby mi bliskie nie pozostajemy z jednostką badaną w stosunku pracy, stosunku gospodarczym lub innym stosunku, który może spowodować lub może być postrzegany przez obiektywną, racjonalną i poinformowaną osobę trzecią jako powodujący konflikt interesów, co

najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie przeprowadzania badania.

7. Ja i osoby mi bliskie nie uczestniczyliśmy w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu dokumentacji księgowej lub sprawozdań finansowych badanej jednostki odpowiednio w roku obrotowym poprzedzającym okres objęty badaniem, w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym i w okresie przeprowadzania badania.
8. Ja i osoby mi bliskie nie jesteśmy przedstawicielami prawnymi (pełnomocnikami), członkami organów nadzorczych, zarządzających, administrujących lub pracownikami jednostki badanej lub jednostki z nią powiązanej.
9. Ja i osoby mi bliskie nie bierzemy udziału w procesie zarządzania badaną jednostką i podejmowania przez nią decyzji.
10. Ja i osoby mi bliskie nie świadczymy usług, innych niż badanie, mające istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe.
11. Nie istnieją inne okoliczności naruszające niezależność w stopniu uniemożliwiającym ograniczenie tego naruszenia przy użyciu jakiegokolwiek zabezpieczenia, które nie pozwalają na sporządzenie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania.
12. Ja i osoby blisko ze mną związane nie żądaliśmy i nie przyjmowaliśmy od badanej jednostki korzyści majątkowych lub osobistych, chyba że obiektywna, racjonalna i poinformowana osoba trzecia uznałaby ich wartość za niewielką lub nieistotną.
13. Po przeprowadzeniu czynności zmierzających do wyeliminowania powstałych zagrożeń nie występują powody niepozwalające sporządzić przeze mnie bezstronnego i niezależnego sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.
14. Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.

Powyższe oświadczenie potwierdzam w całej rozciągłości własnoręcznym podpisem:

Białystok,
25.03.2024r.

BIEGŁY REWIDENT
nr ewid. 3061

SPR
mgr Stanisława Perkowsko

Miejscowość, data

Kluczowy biegły rewident

Biegły – uczestnik badania

moje

Sprawozdanie finansowe

ZAKRES INFORMACJI WYKAZYWANYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM, O KTÓRYM MOWA W ART. 45 USTAWY, DLA JEDNOSTEK INNYCH NIŻ BANKI, ZAKŁADY UBEZPIECZEŃ I ZAKŁADY REASEKURACJI

Za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31

Data sporządzenia: 2024-03-07

Wariant sprawozdania: 1

Kod sprawozdania: SprFinJednostkaInnaWZlotych - SFJINZ (1) - 1-2

Dane identyfikujące jednostkę					
Nazwa firmy Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. BDO nr rejestrowy 000008930					
Siedziba albo miejsce zamieszkania					
Województwo Podlaskie		Powiat Bielsk Podlaski		Gmina Bielsk Podlaski	
Miejscowość Bielsk Podlaski					
Adres					
Kod kraju PL	Województwo Podlaskie	Powiat Bielsk Podlaski	Gmina Bielsk Podlaski	Ulica Studziwodzka	Nr domu 37
Nr lokalu	Miejscowość Bielsk Podlaski	Kod pocztowy 17-100	Poczta Bielsk Podlaski		
Podstawowy przedmiot działalności jednostki					
PKD 3600Z					
Identyfikator podatkowy NIP					
NIP 5430200431					
Numer KRS. Pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego.					
Numer KRS 0000064444					

Okres objęty sprawozdaniem	
Od dnia 2023-01-01	Do dnia 2023-12-31

Sprawozdanie zawiera dane łączne (w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe)	
Sprawozdanie zawiera dane łączne NIE	

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

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

metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji),

II. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

1. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone zgodnie z załącznikiem nr. 1 do ustawy rachunkowości.
2. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych ustawą o rachunkowości, w tym ostrożności i ciągłości.
3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenione są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne liczone metodą liniową wg stawek, wynikających z ustawy o podatku dochodowym.
4. Środki trwałe w budowie - wyceniono w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub wytworzeniem.
5. Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż 1 rok, amortyzowane są metodą liniową przy uwzględnieniu stawek podatkowych lub jednorazowo.
6. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenione są w wartości nominalnej.
7. Należności i zobowiązania - na dzień bilansowy wycenia się w wartości nominalnej, w kwocie wymaganej lub wymagającej ich zapłaty. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego pomniejszającego wartość należności.
8. Stany i rozchody, objętych ewidencją ilościowo-wartościową zapasów, wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.
9. Rozliczenia międzyokresowe (aktywa) - wycenione są w wartości nominalnej poniesionych kosztów.
10. Rozliczenia międzyokresowe przychodów - dokonywane są z zachowaniem zasady ostrożności i obejmują należne lub otrzymane od kontrahentów środki z tytułu świadczeń, których wykonanie i wykorzystanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.
11. Na różnice przejściowe między wartością wykazaną w księgach rachunkowych, a ich wartością podatkową, Spółka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.
12. Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa - wycenione są wg cen nominalnych. Kapitał zakładowy Spółki wykazuje się w wysokości określonej w umowie Spółki i wpisanej w KRS. Kapitał zakładowy wycenia się nie rzadziej niż na dzień jego zmiany w wartości nominalnej.
13. Przychody ze sprzedaży - obejmują należne kwoty netto bez podatku VAT, ujmowane w dacie powstania przychodów. Sprzedaż uznawana jest w momencie wykonania usługi, wydania towarów i materiałów.
14. Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wersji porównawczej. Wartość netto sprzedaży usług, towarów i materiałów przedstawione jest w rachunku zysków i strat.
15. Koszty oraz pomiar wyniku finansowego:
 - Koszty działalności operacyjnej stanowią koszty związane z bezpośrednią i podstawową działalnością Spółki, uznawane są zgodnie z zasadą memoriałową w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów.
 - Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty, które nie związane bezpośrednio z podstawową działalnością Spółki.
 - Koszty i przychody finansowe stanowią otrzymane odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych z tytułu nieterminowych wpłat kontrahentów za usługi, oraz opłacane przez Spółkę odsetki od kredytów, pożyczek i leasingów.
16. Wynik finansowy Spółki w roku obrotowym obejmuje:
 - Wszystkie przychody i obciążające je koszty uzyskania przychodów, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik na operacjach finansowych i opodatkowanie, wynik ostrożnej wyceny aktywów i pasywów oraz opodatkowanie.
 - Podatek dochodowy CIT od osób prawnych wykazywany w rachunku zysków i strat,

ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy Spółki w roku obrotowym obejmuje:

- Wszystkie przychody i obciążające je koszty uzyskania przychodów, zgodnie z przedstawionymi wyżej zasadami, pozostałe przychody i koszty operacyjne, wynik na operacjach finansowych i opodatkowanie, wynik ostrożnej wyceny aktywów i pasywów oraz opodatkowanie.
- Podatek dochodowy CIT od osób prawnych wykazywany w rachunku zysków i strat, ustala się w wysokości wynikającej z zeznania podatkowego. Wynik finansowy brutto korygują:
 - rezerwy i aktywa na odroczony podatek dochodowy.
 - podatek dochodowy bieżący

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

pozostałe

1. Przedsiębiorstwo Komunalne Sp.z.o.o w Bielsku Podlaskim powołane zostało aktem notarialnym nr 4067/98 z dnia 30.XI.1998 roku.
2. Siedziba Spółki: 17-100 Bielsk Podlaski ul. Studziwodzka 37.
3. Organem rejestrowym Spółki jest Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego przy ul. Mickiewicza 103.
4. Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000064444.
5. Czas trwania Spółki jest nieograniczony.
6. Właścicielem 100% udziałów Spółki jest Gmina Miejska Bielsk Podlaski.
7. Przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług komunalnych oraz sprzedaż materiałów, towarów ogrodnich oraz paliw płynnych i gazowych.
8. W skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne samodzielnie sporządzające sprawozdania finansowe.
9. Sprawozdaniem finansowym objęto rok obrotowy od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku.
10. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dotychczasowym zakresie.

Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selweśnik

Bilans za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31

Aktywa	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec okresu sprawozdania	Pasywa	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec okresu sprawozdania
Aktywa	67 787 452,30	71 883 133,70	Pasywa	67 787 452,30	71 883 133,70
A. Aktywa trwałe	60 502 372,63	63 755 144,95	A. Kapitał (fundusz) własny	26 697 597,60	26 743 406,77
I. Wartości niematerialne i prawne	26 132,70	10 803,83	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	21 699 500,00	21 699 500,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	2 694 777,62	2 724 277,62
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	26 132,70	10 803,83	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	– z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	60 149 919,93	63 453 090,12	IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	1 387 198,47	1 387 198,47
1. Środki trwałe	30 314 129,43	62 677 696,48	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00
a. grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 063 436,20	2 057 823,39	– na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
b. budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 585 325,14	42 258 136,02	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	326 316,27	450 256,03
c. urządzenia techniczne i maszyny	2 890 301,25	13 284 587,03	VI. Zysk (strata) netto	589 805,24	482 174,65
d. środki transportu	4 678 484,54	4 358 869,42	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
e. inne środki trwałe	96 582,30	718 280,62	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	41 089 854,70	45 139 726,93
2. Środki trwałe w budowie	29 835 790,50	775 393,64	I. Rezerwy na zobowiązania	539 505,00	425 494,00
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	196 301,00	151 371,00
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	343 204,00	274 123,00
1. Od jednostek powiązanych	0.00	0.00	– długoterminowa	0.00	0.00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	– krótkoterminowa	343 204,00	274 123,00
3. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00	3. Pozostałe rezerwy	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe	49 000,00	49 000,00	– długoterminowe	0.00	0.00
1. Nieruchomości	0.00	0.00	– krótkoterminowe	0.00	0.00
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00	II. Zobowiązania długoterminowe	9 728 301,01	13 543 337,13
3. Długoterminowe aktywa finansowe	49 000,00	49 000,00	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	9 728 301,01	13 543 337,13
– inne papiery wartościowe	0.00	0.00	a. kredyty i pożyczki	8 918 780,66	13 129 531,00
– udzielone pożyczki	0.00	0.00			
– inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00			

b. w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00	c. inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	d. zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	e. inne	809 520,35	413 806,13
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	3 500 235,30	4 733 354,73
c. w pozostałych jednostkach	49 000,00	49 000,00	1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	49 000,00	49 000,00	a. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00	- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00	- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00	b. inne	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00	2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	277 320,00	242 251,00	a. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	277 320,00	242 251,00	- do 12 miesięcy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00	- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
B. Aktywa obrotowe	7 285 079,67	8 127 988,75	b. inne	0.00	0.00
I. Zapasy	1 539 505,83	1 350 052,85	3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	2 335 337,50	3 566 577,00
1. Materiały	1 061 752,15	816 908,32	a. kredyty i pożyczki	0.00	966 390,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0.00	0.00	b. z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
3. Produkty gotowe	0.00	0.00	c. inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
4. Towary	477 753,68	402 244,53	d. z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 144 822,15	1 114 027,34
5. Zaliczki na dostawy i usługi	0.00	130 900,00	- do 12 miesięcy	1 144 822,15	1 114 027,34
II. Należności krótkoterminowe	3 294 142,86	3 361 471,36	- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00	e. zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00	f. zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00	g. z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	535 711,48	648 537,36
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	h. z tytułu wynagrodzeń	423 616,90	418 419,47
b. inne	0.00	0.00	i. inne	231 186,97	419 202,83
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00	4. Fundusze specjalne	1 164 897,80	1 166 777,73
a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	27 321 813,39	26 437 541,07
- do 12 miesięcy	0.00	0.00	1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	27 321 813,39	26 437 541,07
b. inne	0.00	0.00	- długoterminowe	27 321 813,39	26 437 541,07
3. Należności od pozostałych jednostek	3 294 142,86	3 361 471,36			

a. z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 622 647,78	2 998 650,46	- krótkoterminowe	0.00	0.00
– do 12 miesięcy	2 622 647,78	2 998 650,46			
– powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00			
b. z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	298 436,00	125 507,00			
c. inne	356 813,24	221 851,05			
d. dochodzone na drodze sądowej	16 245,84	15 462,85			
III. Inwestycje krótkoterminowe	2 279 386,49	3 210 982,32			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 279 386,49	3 210 982,32			
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	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			
c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 279 386,49	3 210 982,32			
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 273 678,42	3 207 272,32			
– inne środki pieniężne	5 708,07	3 710,00			
– inne aktywa pieniężne	0.00	0.00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	172 044,49	205 482,22			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00			
D. (akcje) własne	0.00	0.00			

Podsumowanie bilansu

Razem	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec okresu sprawozdania	Razem	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec okresu sprawozdania
Aktywa	67 787 452,30	71 883 133,70	Pasywa	67 787 452,30	71 883 133,70

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Dantel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwestuk

Rachunek zysków i strat

wersja porównawcza za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31

Nazwa pozycji	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec okresu sprawozdania
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	29 495 588,21	29 658 358,09
– od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	22 239 249,08	24 056 352,81
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	724 120,76	125 297,47
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 532 218,37	5 476 707,81
B. Koszty działalności operacyjnej	29 319 868,16	30 660 503,76
I. Amortyzacja	2 632 156,77	3 123 467,43
II. Zużycie materiałów i energii	5 032 624,80	6 656 648,11
III. Usługi obce	2 395 161,86	2 320 128,26
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 259 254,10	2 353 883,32
– podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	7 257 873,62	7 288 924,84
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 443 729,58	1 462 172,02
– emerytalne	0.00	0.00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	2 552 493,97	2 657 299,25
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5 746 573,46	4 797 980,53
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	175 720,05	-1 002 145,67
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 069 416,43	2 337 171,76
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	38 811,30	84 085,87
II. Dotacje	455 279,12	933 738,84
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	30 353,98	13 187,16
IV. Inne przychody operacyjne	544 972,03	1 306 159,89
E. Pozostałe koszty operacyjne	456 145,90	339 718,25
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	94 277,52	27 675,93
III. Inne koszty operacyjne	361 868,38	312 042,32
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	788 990,58	995 307,84
G. Przychody finansowe	7 189,61	41 839,57
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:	7 189,61	41 839,57

- 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	63 805,95	519 195,76
I. Odsetki, w tym:	63 805,95	519 195,76
- 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)	732 374,24	517 951,65
J. Podatek dochodowy	156 409,00	45 638,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-13 840,00	-9 861,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	589 805,24	482 174,65

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT
mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU
mgr Piotr Selwestuk

Zestawienie zmian w kapitale
za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31

Nazwa pozycji	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec okresu sprawozdania
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	26 493 695,24	26 697 597,60
– 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	26 493 695,24	26 697 597,60
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	21 699 500,00	21 699 500,00
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
b. zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
– umorzenia udziałów (akcji)	0.00	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	21 699 500,00	21 699 500,00
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 673 594,12	2 694 777,62
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	21 183,50	29 500,00
a. zwiększenie (z tytułu)	21 183,50	29 500,00
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	0.00
– podziału zysku (ustawowo)	21 183,50	29 500,00
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0.00	0.00
b. zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
– pokrycia straty	0.00	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	2 694 777,62	2 724 277,62
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu	0.00	0.00
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
a. zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b. zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
– zbycia środków trwałych	0.00	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	1 387 198,47	1 387 198,47
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00
a. zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b. zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	1 387 198,47	1 387 198,47
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	733 402,65	916 121,51
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	733 402,65	916 121,51
– 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	733 402,65	916 121,51
a. zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00

– podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00
b. zmniejszenie (z tytułu)	407 086,38	465 865,48
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	326 316,27	450 256,03
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
b. zmniejszenie (z tytułu)	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	326 316,27	450 256,03
6. Wynik netto	589 805,24	482 174,65
a. zysk netto	589 805,24	482 174,65
b. strata netto	0.00	0.00
c. odpisy z zysku	0.00	0.00
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	26 697 597,60	26 743 406,77
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	26 697 597,60	26 743 406,77

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Sekwestuk

Rachunek przepływów pieniężnych
metoda pośrednia za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31

Nazwa pozycji	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec okresu sprawozdania
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	589 805,24	482 174,65
II. Korekty	-3 393 963,64	2 672 902,37
1. Amortyzacja	2 632 156,77	3 123 467,43
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	56 616,34	477 356,08
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	38 811,30	84 085,87
5. Zmiana stanu rezerw	120 144,00	-114 011,00
6. Zmiana stanu zapasów	-306 805,60	189 452,98
7. Zmiana stanu należności	819 565,50	-67 328,50
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-3 379 873,65	128 985,39
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-561 573,33	885 903,59
10. Inne korekty	-2 813 004,97	-2 035 009,47
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)	-2 804 158,40	3 155 077,02
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	38 811,30	84 085,87
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	38 811,30	84 085,87
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
A. w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
B. w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0.00	0.00
- odsetki	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy inwestycyjne	0.00	0.00
II. Wydatki	3 025 810,86	6 411 466,18
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 025 810,86	6 411 466,18
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0.00	0.00
A. w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
B. w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00
4. Inne wydatki inwestycyjne	0.00	0.00

III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 986 999,56	-6 327 380,31
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	6 086 612,48	5 218 979,91
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00
2. Kredyty i pożyczki	6 079 422,87	5 177 140,34
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	7 189,61	41 839,57
II. Wydatki	386 432,94	1 115 080,79
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	322 626,99	364 800,58
4. Spłaty 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	231 084,56
8. Odsetki	63 805,95	519 195,65
9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	5 700 179,54	4 103 899,12
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III+B.III+C.III)	-90 978,42	931 595,83
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-90 978,42	931 595,83
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	2 370 364,91	2 279 386,49
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F+D), w tym:	2 279 386,49	3 210 982,32
- o ograniczonej możliwości dysponowania	10 773,42	11 043,35

GLÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT
mgr inż. Anna Kuliń

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU
mgr Piotr Selweśnik

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Załączone elementy informacji dodatkowej

Załączony plik	Opis
Dodatkoweinformacje2023PK.odt	Informacja dodatkowa
Załączony plik	Opis
rozliczenia2023PK.ods	Tabele

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto za okres od 2023-01-01 do 2023-12-31

A. Zysk (strata) brutto za dany rok			
Rok poprzedni:	732 374,24		
Rok bieżący:	517 951,65		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
Pozostałe:			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym			
Rok poprzedni:	Wartość łączna 748 453,25	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 748 453,25
Rok bieżący:	Wartość łączna 1 336 936,70	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 1 336 936,70
Pozostałe:			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
Pozostałe:			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
Pozostałe:			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00

F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku			
Rok poprzedni:	Wartość łączna 839 281,59	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 839 281,59
Rok bieżący:	Wartość łączna 1 059 186,79	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 1 059 186,79
Pozostałe:			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
Pozostałe:			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
H. Strata z lat ubiegłych			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
Pozostałe:			
Rok bieżący:	Wartość łączna 0.00	Z zysków kapitałowych 0.00	Z innych źródeł 0.00
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym			
Rok poprzedni:	823 202,58		
Rok bieżący:	240 201,74		
K. Podatek dochodowy			
Rok poprzedni:	156 409,00		
Rok bieżący:	45 638,00		

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT
mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU
mgr Piotr Selwesiuk

Dodatkowe informacje i objaśnienia do
Sprawozdania finansowego
Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o
w Bielsku Podlaskim na dzień 31.12.2023 r.

Ustęp. I

Objaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zawierający ich stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego, oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia przedstawia Tabela Nr 1.
2. Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartości długoterminowych aktywów trwałych niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
3. Spółka jest użytkownikiem wieczystym gruntów o powierzchni 27.854 m² i wartości 1.962.565,00 złotych wynikającej z decyzji GP.6843.202.2016 z 20 grudnia 2016 roku.
4. Wartość nieamortyzowanych przez spółkę środków trwałych używanych na podstawie umów dzierżawy i użyczenia w roku 2023 wynosi 50.557.128,38 zł. w tym:
 - 2 sztuk autobusów elektrycznych YUTONG E9-A (przekazane przez Gminę Miejską) – 4.164.780,00 zł;
 - 2 sztuk ładowarek mobilnych ChargeNex do ładowania autobusów elektrycznych (przekazane przez Gminę Miejską) – 246.037,28 zł;
 - laptop ASUS XE do autobusów elektrycznych (przekazane przez Gminę Miejską) – 2.500,00 zł;
 - system informacji pasażerskiej oraz liczenia pasażerów (przekazane przez Gminę Miejską) – 71.335,00 zł;
 - sieć wodno-kanalizacyjna przekazana przez Gminę Miejską w formie dzierżawy i użyczenia – 42.200.915,88 zł;
 - waga samochodowa 60t – PSZOK przekazana przez Gminę Miejską w formie umowy użyczenia – 98.893,63 zł,
 - 2 budynki kontenerowe do obsługi PSZOK przekazane przez Gminę Miejską w formie umowy użyczenia – 111.789,99 zł;

- budynek magazynowy na odpady problemowe, surowce i sprzęt do obsługi PSZOK przekazane przez Gminę Miejską w formie umowy użyczenia – 268.425,58 zł;
- wiata o konstrukcji drewnianej do obsługi PSZOK przekazana przez Gminę Miejską w formie umowy użyczenia – 10.455,00 zł;
- ścieżka edukacyjna PSZOK (przekazana przez Gminę Miejską) – 22.660,76 zł;
- infrastruktura drogowa PSZOK (przekazana przez Gminę Miejską) – 1.671.989,37 zł;
- infrastruktura techniczna, ogrodzenie obiektu, bramy ogrodzeniowe PSZOK przekazane przez Gminę Miejską w formie umowy użyczenia – 514.298,64 zł;
- wózek widłowy spalinowy na PSZOK (przekazany przez Gminę Miejską) – 84.210,47 zł;
- ładowarka teleskopowa na PSZOK (przekazana przez Gminę Miejską) – 421.558,38 zł;
- rozdrabniacz elektryczny i do gałęzi (przekazany przez Gminę Miejską) – 279.775,97 zł;
- wyposażenie (m.in. kontenery, prasokontenery) (przekazane przez Gminę Miejską) – 387.502,33 zł.

Środki te objęte są ewidencją pozabilansową i nie podlegają umorzeniu i amortyzacji.

5. Spółka nie posiada papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji.
6. Na podstawie umowy leasingu operacyjnego (bilansowo finansowego) Spółka użytkuje 8 samochodów: 3 samochody ciężarowe do wywozu nieczystości stałych, samochód z zabudową pogrzebową, autobus, 2 samochody dostawcze, oraz samochód osobowy.

Na dzień 31.12.2023 r. wartość netto leasingowych pojazdów wynosi 796.682,78 zł., zaś zobowiązania wobec leasingodawców stanowią kwotę 675.698,93 zł. Na aktywa i na zobowiązania z tytułu leasingu samochodów utworzono rezerwę i aktywa na odroczony podatek dochodowy. Tabela Nr 1A, 1B, 1C, 1D, 1E, 1F, 1G i 1H.

z tego:	rezerwy na zobowiązania	- 151.371,00 zł
	aktywa na odroczony podatek	- 128.384,00 zł

Podział zobowiązań długoterminowych wobec leasingodawców oraz wobec pożyczkodawców, o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanych umową, okresie spłaty przedstawia Tabela Nr 1I.

7. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31.12.2023 r. wynosi 21.699.500,00 zł i składa się z 43.399 sztuk udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Właścicielem 100% udziałów jest Gmina Miejska.

Spółka na dzień 31.12.2023 rok posiada 49% udziałów w Miejskim Przedsiębiorstwie Oczyszczania Sp. z o.o. w Bielsku Podlaskim. Wartość udziałów wynosi 49 000 zł i zostały objęte wkładem pieniężnym w wysokości 45 000 zł oraz aportem w kwocie 4 000,00 zł (aport samochodu ciężarowego DAF i samochodu ciężarowego Volkswagen).

W 2023 roku spółka nie nabyła udziałów własnych.

8. Kapitał zapasowy wyniósł 2.724.277,62 zł.
9. Kapitał rezerwowy wyniósł 1.387.198,47 zł.
10. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego przedstawia Tabela nr 2. W roku obrotowym wykorzystano odpis aktualizujący należności na kwotę 12.707,58 zł oraz zwiększono odpis w kwocie 12.829,58 zł.
11. Zysk netto za rok obrotowy 2022 w kwocie 589.805,24 zł został podzielony zgodnie z Uchwałą nr 13/2023 z dnia 16.06.2023 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników PK Sp. z o.o w Bielsku Podlaskim w sposób następujący:

- | | |
|---|------------------|
| - odpis na kapitał zapasowy z zysku 2022 roku | - 29.500,00 zł, |
| - odpis na fundusz nagród dla załogi łącznie ze składkami ZUS z zysku 2022 roku | - 436.365,48 zł, |
| - pozostawić niepodzielony zysk za 2022 rok | - 123.939,76 zł. |

Niepodzielony zysk netto za rok obrotowy 2020 w kwocie 309.732,81 zł pozostawia się niepodzielony.

Niepodzielony zysk netto za rok obrotowy 2021 w kwocie 16.583,46 zł pozostawia się niepodzielony.

12. Niepodzielony zysk netto za rok obrotowy 2020 w kwocie 309.732,81 zł, niepodzielony zysk netto za rok obrotowy 2021 w kwocie 16.583,46 zł, niepodzielony zysk netto za rok obrotowy 2022 w kwocie 123.939,76 zł (w sumie niepodzielony zysk z lat poprzednich – 450.256,03 zł) oraz zysk netto za rok obrotowy 2023 w kwocie 482.174,65 zł w sumie 932 430,68 zł Zarząd Spółki proponuje podzielić w sposób następujący:

- | | |
|---|------------------|
| - odpis na kapitał zapasowy z zysku 2023 roku | – 24 200,00 zł, |
| - odpis na fundusz nagród dla załogi łącznie ze składkami ZUS z zysku 2020 roku | - 309.732,81 zł, |
| - odpis na fundusz nagród dla załogi łącznie ze składkami ZUS z zysku 2021 roku | - 16.583,46 zł, |

- odpis na fundusz nagród dla załogi łącznie ze
składkami ZUS z zysku 2022 roku - 120.889,81 zł,

Razem na fundusz nagród dla załogi: - 447.206,08 zł,

- niepodzielony zysk za 2023 rok - 457.974,65 zł.

Niepodzielony zysk netto za rok obrotowy 2022 w kwocie 3.049,95 zł pozostawia się niepodzielony.

OGÓŁEM NIEPODZIELONY ZYSK Z ROKU 2022 i 2023: 461.024,60 zł.

13. Dane o stanie rezerw.

Aktywa na odroczony podatek dochodowy wynikają z różnic przejściowych dotyczących rezerwy na wypłaty nagród jubileuszowych - Tabela nr 2A.

14. Wykaz pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów i dochodów przyszłych okresów przedstawiają Tabele nr. 3 i 3A.

15. Zobowiązania długoterminowe wykazują ogół zobowiązań w kwocie 13.543.337,13 zł, na które składają się zobowiązania wobec leasingodawców w kwocie 413.806,13 zł i pożyczka zaciągnięta w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie na sfinansowanie projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Bielsk Podlaski” w kwocie 13.129.531,00 zł.

16. Zobowiązania krótkoterminowe wykazują ogół zobowiązań w kwocie 4.733.354,73 zł wymaganych w ciągu 12 m-cy 2023 roku. W Spółce nie wystąpiły zobowiązania przedawnione.

Na zobowiązania krótkoterminowe składają się głównie:

- zobowiązania z tytułu pożyczki NFOŚiGW	- 966.390,00 zł,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	- 1.114.027,34 zł,
- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń	- 648.537,36 zł,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	- 418.419,47 zł,
- inne	- 419.202,83 zł,
- fundusze specjalne	- 1.166.777,73 zł.

17. Majątek trwały i majątek obrotowy

Na dzień 31.12.2023 r. wartość aktywów trwałych wyniosła 63.755.144,95 zł. Na wartość aktywów trwałych składają się:

a) wartości niematerialne i prawne	- 10.803,83 zł,
b) rzeczowe aktywa trwałe	- 63.453.090,12 zł,

w tym:

- środki trwałe - 62.677.696,48 zł,
- środki trwałe w budowie - 775.393,64 zł,
- c) inwestycje długoterminowe (udziały) - 49.000,00 zł,
- d) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego - 242.251,00 zł.

Wartość aktywów obrotowych Spółki na dzień 31.12.2023 r. wynoszą 8.127.988,75 zł, na które składają się: zapasy 1.350.052,85 zł, należności krótkoterminowe 3.391.471,36 zł, krótkoterminowe aktywa finansowe (środki pieniężne na rachunku bankowym i środki pieniężne w drodze) 3.210.982,32 zł – w tym zgromadzone na rachunkach VAT: 43.729,85 zł oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 205.482,22 zł.

Objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Spółka w 2023 roku osiągnęła przychody ze sprzedaży w wysokości 29.658.358,09 zł, zaś koszty wyniosły 30.660.503,76 zł.
2. Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 2.337.171,76 zł, pozostałe koszty operacyjne wyniosły 339.718,25 zł.
3. Przychody finansowe wyniosły 41.839,57 zł oraz koszty finansowe 519.195,76 zł (w tym m. in.: odsetki od pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie – 450.154,21 zł, odsetki od rat leasingowych – 51.852,30 zł, odsetki budżetowe – 24,00 zł i odsetki pozostałe - 17.165,25 zł).
4. Wynik brutto w kwocie 517.951,65 zł koryguje bieżący podatek dochodowy w kwocie 45.638,00 zł oraz odroczony podatek dochodowy w kwocie 9.861,00 zł.
5. Zysk netto stanowi kwotę 482.174,65 zł.

Ustęp. II

1. W roku obrotowym 2023 Spółka prowadziła swoją działalność na terenie kraju w związku, z czym nie wystąpiły przychody wewnątrzwspólnotowe ani eksportowe.
2. Spółka nie posiada oddziałów.
3. Spółka nie prowadziła prac badawczych, ani prac rozwojowych.
4. W roku obrotowym nie miało miejsca zaniechanie żadnego rodzaju świadczonych usług, dlatego też nie wystąpiły koszty z tego tytułu.
5. Działalność bieżącą i inwestycyjną w 2023 roku sfinansowano środkami własnymi (w tym z pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie w kwocie 5.177.140,34 zł na realizację projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Bielsk Podlaski”). Wykaz nakładów

inwestycyjnych, w tym również na ochronę środowiska, poniesionych w roku 2023, przedstawia Tabela nr 4.

6. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawia Tabela nr. 5.
7. W roku obrotowym zostały ustanowione zabezpieczenia na majątku Spółki zgodnie z Tabelą nr 6.
8. W roku obrotowym Spółka udzieliła poręczenia Miejskiemu Przedsiębiorstwu Oczyszczania Sp. z o.o. w Bielsku Podlaskim zgodnie z Tabelą nr 7.
9. W roku obrotowym nie dokonano odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.
10. Spółka nie przekazywała żywności organizacjom pozarządowym, z przeznaczeniem na wykonywanie przez te organizacje zadań w zakresie określonym w art. 2 pkt 2 ustawy z dnia 9 lipca 2019 r. o przeciwdziałaniu marnowaniu żywności (Dz. U. z 2020, poz. 1645).
11. W 2023 roku spółka poniosła nakłady na ochronę środowiska i planuje ponosić w dalszym ciągu w 2024 roku.
12. W 2023 roku nie udzielono zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących Spółką.
13. W 2023 roku Spółka podpisała umowę dwuletnią o przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego na kwotę netto 20.000,00 zł (w tym 9.500,000 zł netto za rok obrotowy 2023 i 10.500,00 zł netto za rok obrotowy 2024). Spółka ponadto korzystała z dodatkowych usług atestacyjnych, usług doradztwa podatkowego i pozostałych usług biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

Spółka zleciła firmie zewnętrznej wykonanie usługi doradczej w zakresie sporządzenia rozliczenia z administrowania gminnym zasobem mieszkaniowym oraz sprawdzenia sposobu i prawidłowości rozliczania lokali gminnych we wspólnotach. Kwota za powyższe opracowanie wyniosła 24.600,00 zł netto.
14. Po dniu bilansowym nie nastąpiły istotne zdarzenia, które nie zostały uwzględnione w sprawozdaniu finansowym.
15. Nie wystąpiły błędy w przychodach i kosztach popełnione w latach ubiegłych, które miały by być odniesione w 2023 roku na kapitał (fundusz) własny.
16. W roku obrotowym nie dokonano zmian, zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny mających istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy Spółki.
17. Dane w sprawozdaniu finansowym za rok 2023 zapewniają porównywalność w stosunku do roku 2022. Prezentowane wartości nie wymagają dodatkowego ujawnienia dla zapewnienia porównywalności danych roku 2023 z rokiem 2022.

Ustęp. III

W roku obrotowym 2023 przeciętne zatrudnienie w Spółce ogółem wyniosło 108,79 (pracownicy przebywający na urloпах wychowawczych lub bezpłatnych – 0,00) w tym:

- na stanowiskach robotniczych – 76,62
- na stanowiskach nierobotniczych – 32,17
- uczniowie – 0,00

Wynagrodzenie ze stosunku pracy osiągnięte przez te osoby w roku 2023 wyniosło 6.175.155,52 zł. Średnia płaca brutto za rok 2023 (bez nagród z zysku) wyniosła 4.730,18 zł.

Wynagrodzenie członków Zarządu z umowy kontraktu w roku 2023 wyniosło 531.841,50 zł.

Wynagrodzenia Członkom Rady Nadzorczej w roku 2023 wypłacono w kwocie 75.400,00 zł.

W roku 2022 członkom Zarządu wypłacono kwotę 643.718,07 zł.

W 2023 roku nie wypłacano zaliczek, nie udzielano kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT
mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU
mgr Piotr Setkiewicz

**ZMIANY W RZECZOWYM MAJĄTKU TRWAŁYM ORAZ
WARTOŚCIACH NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH W OKRESIE 2023 ROKU**

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Inwestycje rozpoczęte	Razem środki trwałe	Razem rzeczowe aktywa trwałe
Wartość początkowa								
Stan na 01.01.2023 r.	2 181 286,40	53 416 608,45	10 305 160,42	9 287 204,19	663 531,76	29 835 790,50	75 853 791,22	105 689 581,72
Zwiększenia z tytułu inwestycji		23 622 245,56	11 034 585,64	129 790,04	684 255,79	6 410 480,17	35 470 877,03	41 881 357,20
Pozostałe zwiększenia								
Przeniesienia								
Zmniejszenia		285 099,58	700 800,20	199 234,37	3 353,28	35 470 877,03	1 188 487,43	36 659 364,46
Stan na 31.12.2023 r.	2 181 286,40	76 753 754,43	20 638 945,86	9 217 759,86	1 344 434,27	775 393,64	110 136 180,82	110 911 574,46
Skumulowana amortyzacja								
Stan na 01.01.2023 r.	117 850,20	32 831 283,31	7 414 859,17	4 608 719,65	566 949,46		45 539 661,79	45 539 661,79
Zwiększenia z tytułu bieżącej amortyzacji	5 612,81	1 949 330,89	640 246,22	449 405,16	62 557,47		3 107 152,55	3 107 152,55
Pozostałe zwiększenia							0,00	0,00
Przeniesienia								
Zmniejszenia	0,00	284 995,79	700 746,56	199 234,37	3 353,28		1 188 330,00	1 188 330,00
Stan na 31.12.2023 r.	123 463,01	34 495 618,41	7 354 358,83	4 858 890,44	626 153,65		47 458 484,34	47 458 484,34
Wartość netto								
Stan na 01.01.2023 r.	2 063 436,20	20 585 325,14	2 890 301,25	4 678 484,54	96 582,30	29 835 790,50	30 314 129,43	60 149 919,93
Stan na 31.12.2023 r.	2 057 823,39	42 258 136,02	13 284 587,03	4 358 869,42	718 280,62	775 393,64	62 677 696,48	63 453 090,12

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Seluś

	Wartości niematerialne i prawne
Wartość początkowa	
Stan na 01.01.2023 r.	235 150,82
Zwiększenia z tytułu inwestycji	986,01
Pozostałe zwiększenia	
Przeniesienia	
Zmniejszenia	
Stan na 31.12.2023 r.	236 136,83
Skumulowana amortyzacja	
Stan na 01.01.2023 r.	209 018,12
Zwiększenia z tytułu bieżącej amortyzacji	16 314,88
Pozostałe zwiększenia	
Przeniesienia	
Zmniejszenia	
Stan na 31.12.2023 r.	225 333,00
Wartość netto	
Stan na 01.01.2023 r.	26 132,70
Stan na 31.12.2023 r.	10 803,83

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selweś

**Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
od umowy leasingu nr 20/046498(UL) – ŚMIECIARKA MERCEDES-BENZ
ECONIC 2**

Nr.inw. 09720 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	105 000,00	0	
Korekta nabycia	186,92		
<i>Suma</i>	105 186,92		
Umorzenie na 31.12.2023 r.	45 377,34	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	59 809,58		59 809,58
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy			11 364

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2021 r.	105 186,92	0	
Splata zobowiązań w 2020 r.	11 934,72	0	
Splata zobowiązań w 2021 r.	17 432,82		
Splata zobowiązań w 2022 r.	16 976,92		
Splata zobowiązań w 2023 r.	18 353,69		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-889)	40 488,77	0	40 488,77
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			7 693

GŁÓWNY KSIĘCOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwesiuk

Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego od umowy leasingu nr 22/0319/20 - SKODA SUPERB Ambition

Nr.inw. 09721 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	130 000,00	0	
Umorzenie na 31.12.2023 r.	78 000,00	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	52 000,00		52 000,00
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy			9 880

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2021 r.	130 000,00	0	
Splata zobowiązań w 2020 r.	1 126,18	0	
Splata zobowiązań w 2021 r.	15 393,28		
Splata zobowiązań w 2022 r.	14 679,78		
Splata zobowiązań w 2023 r.	15 717,06		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-890)	83 083,70	0	83 083,70
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			15 786

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwestruk

**Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
od umowy leasingu nr 20/046497(UL) - TOYOTA ProAce z zabudową
pogrzebową**

Nr.inw. 09722 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	108 291,32	0	
Umorzenie na 31.12.2023 r.	44 218,95	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	64 072,37		64 072,37
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy			12 174

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2021 r.	108 291,32	0	
Splata zobowiązań w 2021 r.	33 100,39		
Splata zobowiązań w 2022 r.	24 201,79		
Splata zobowiązań w 2023 r.	26 037,04		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-891)	24 952,10	0	24 952,10
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			4 741

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwesuk

**Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
od umowy leasingu nr 22/0108/21 - MERCEDES - BENZ ECONIC śmieciarka**

Nr.inw. 09723 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	128 000,00	0	
Umorzenie na 31.12.2023 r.	46 293,33	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	81 706,67		81 706,67
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy			15 524

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2021 r.	128 000,00	0	
Splata zobowiązań w 2021 r.	20 918,82		
Splata zobowiązań w 2022 r.	12 854,99		
Splata zobowiązań w 2023 r.	13 680,31		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-894)	80 545,88	0	80 545,88
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			15 304

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kuliś

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Seluś

**Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
od umowy leasingu nr 87807 - Isuzu Citibus - autobus**

Nr.inw. 09724 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	638 000,00	0	
Umorzenie na 31.12.2023 r.	287 100,00	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	350 900,00		350 900,00
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy			66 671

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2021 r.	638 000,00	0	
Splata zobowiązań w 2021 r.	116 478,01		
Splata zobowiązań w 2022 r.	108 200,40		
Splata zobowiązań w 2023 r.	112 973,78		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-896)	300 347,81	0	300 347,81
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			57 066

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

VICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwosiuk

**Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
od umowy leasingu z dnia 04.11.2021 r. ZOM - Ford Transit Connect**

Nr.inw. 09725 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	66 500,00	0	
Umorzenie na 31.12.2023 r.	25 491,67	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	41 008,33		41 008,33
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy			7 792

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2022 r.	66 500,00	0	
Splata zobowiązań w 2022 r.	18 822,92		
Splata zobowiązań w 2023 r.	12 172,92		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-898)	35 504,16	0	35 504,16
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			6 746

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulić

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwoskiuk

**Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
od umowy leasingu z dnia 04.11.2021 r. ZGM - Ford Transit Connect**

Nr.inw. 09726 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	66 500,00	0	
Umorzenie na 31.12.2023 r.	25 491,67	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	41 008,33		41 008,33
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy			7 792

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2022 r.	66 500,00	0	
Splata zobowiązań w 2022 r.	18 822,92		
Splata zobowiązań w 2023 r.	12 172,92		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-899)	35 504,16	0	35 504,16
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			6 746

GŁÓWNY KSIĘCOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulić

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwestuk

**Ustalenie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
od umowy leasingu nr 22/0056/22 - MITSUBISHI - FUSO śmieciarka**

Nr.inw. 09727 (PL)

1. Aktywa w kalkulacji podatku odroczonego.

Aktywa trwałe-samochód śmieciarka	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień nabycia	121 000,00	0	
Umorzenie na 31.12.2023 r.	14 822,50	0	
Wartość netto na 31.12.2023 r.	106 177,50		106 177,50
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Rezerwa na odroczony podatek dochodowy			20 174

2. Uwzględnienie zobowiązania w kalkulacji podatku odroczonego

Zobowiązanie z tytułu leasingu operacyjno-finansowego	W.B zł	WP. zł	Różnica przejściowa zł
Na dzień 31.12.2022 r.	121 000,00	0	
Splata zobowiązań w 2022 r.	25 750,81		
Splata zobowiązań w 2023 r.	19 976,84		
Stan zobowiązań na 31.12.2023 r. (249-901)	75 272,35	0	75 272,35
Stawka podatku dochodowego			19,00%
Aktywa z tytułu podatku odroczonego			14 302

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kuliś

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Seluśsiuk

Tabela nr 1I

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty na dzień 31.12.2023 r.

Nr Umowy leasingowej	Kwota zobowiązania	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
20/046498(UL)	40 488,77	40 488,77	0,00		
20/046497(UL)	24 952,10	24 952,10	0,00		
um. leasingu VIN76067	35 504,16	12 172,92	23 331,24		
um. leasingu VIN76071	35 504,16	12 172,92	23 331,24		
87807	300 347,81	117 923,32	182 424,49		
22/0319/20	83 083,70	17 287,69	65 796,01		
22/0108/21	80 545,88	15 369,52	56 066,62	9 109,74	
22/0056/22	75 272,35	21 525,56	53 746,79	0,00	
SUMA:	675 698,93	261 892,80	404 696,39	9 109,74	0,00

Nr Umowy pożyczki z NFOŚiGW w Warszawie	Kwota zobowiązania	do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1959/2020/Wn10/OW-ki-ys/P	14 095 921,00	966 390,00	2 577 040,00	2 577 040,00	7 975 451,00

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiński

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selicki

Odpisy aktualizujące wartość należności na dzień 31.12.2023 r.

Tabela nr 2

L.p.	Rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia (odpisy)	Wykorzystanie	Rozwiązanie (uznanie za zbędną)	Stan na koniec roku obrotowego (saldo konta 280) brutto
1	Zakłady Mięsne NETTER	3 664,23				3 664,23
2	BIELMIŁEK Spółdzielnia Mleczarska	2 900,00				2 900,00
3	Sacharzewski Dawid	2 989,66				2 989,66
4	BANIOCHA Małgorzata Maria Filim	39 305,49		4 186,28		35 119,21
5	Naliczone odsetki (niezapłacone) za wodę i ścieki	662,05	12 829,58	8 521,30		4 970,33
	RAZEM:	49 521,43	12 829,58	12 707,58	0,00	49 643,43

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Seluś

**Dodatnie i ujemne różnice przejściowe, odroczony podatek dochodowy
wg stanu na 31.12.2023 r.**

Tabela nr 2A

L.p	Treść	Wartość w złotych		Różnice przejściowe		Różnica z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Aktywa na odroczony podatek dochodowy
		bilansowa	podatkowa	dodatnie	ujemne		
1	Rezerwa na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych w 2024 r.	274 123,00			274 123,00		52 083,00
	RAZEM:	274 123,00			274 123,00		52 083,00

**GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT**

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Sedwesiuk

**Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów
wg stanu na dzień 31.12.2023 r.**

Tytuł	Stan na: (w zł)	
	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
I. Rozliczenia międzyokresowe kosztów ogółem (643 i 223):	172 044,49	205 482,22
zakup pojemników MGB 120, PA1	51 468,00	0,00
ubezpieczenia majątkowe	57 315,36	81 867,76
aktualizacje programów, abonamenty, prenumeraty	11 030,39	15 166,11
podatek VAT naliczony obciążający koszty	905,26	2 055,15
przejazdy autostrada viaTOLL	309,76	247,46
podatek VAT naliczony do odliczenia w okresie następnym (223)	51 015,72	106 145,74
Razem inne rozliczenia:	172 044,49	205 482,22

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Setkiewicz

Rozliczenia międzyokresowe przychodów na dzień 31.12.2023 r.

Tytuł	Stan w zł na:	
	31.12.2022	31.12.2023
I. Rozliczenia międzyokresowe przychodów ogółem (845):	27 333 446,65	26 446 257,78
1.		
nieodpłatnie otrzymana infrastruktura	513 241,24	485 557,76
dotacja z kontraktu rządowego na oczyszczalnię ścieków	425 056,94	377 776,72
dotacja z Ekofunduszu na modernizację oczyszczalni	329 331,36	291 767,07
dotacja EFRR na budowę stacji Wodociągowej ul. Norwida	2 068 174,21	1 830 291,34
dotacja NFOŚiGW do budowy przyłączy	54 620,72	50 151,65
dopłaty do budowy przyłączy sanitarnych	24 688,45	22 726,21
dotacja do przyłączy NFOŚiGW II etap	56 904,22	52 505,92
dofinansowanie do budowy linii wodociągowej w ciągu DK66	41 118,75	39 093,75
dofinansowanie do budowy linii wodociągowej ul. Kleszczelowska	0,00	33 389,27
refundacja kosztów dokumentacji projektowej, zakupów oraz innych kosztów w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Bielsk Podlaski”	23 695 834,07	23 248 281,38
Razem dotacje i nieodpłatnie otrzymane:	27 208 969,96	26 431 541,07
2.		
ARAN - naliczona kara umowna	6 000,00	6 000,00
RESPECT ENERGY S.A. - naliczona kara umowna	41 843,43	0,00
UNIBEP S.A. - naliczona kara umowna	65 000,00	0,00
rezerwa na odsetki po wyrokach sądowych	11 633,26	8 716,71
Ogółem:	124 476,69	14 716,71

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kuliś

VICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Setwesiuk

Zestawienie nakładów inwestycyjnych poniesionych w 2023 roku

		w tym na ochronę środowiska	
I. Zakład Wodociągów i Kanalizacji		(w zł)	(w zł)
1.	Wykonanie wciniek wodociągowych	15 746,29	
2.	Modernizacja gospodarki ściekowej w ramach projektu „Uporządkowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie miasta Bielsk Podlaski”, z tego: - wkład własny: 5 737 421,31 zł (z tego pożyczka z NFOŚiGW w Warszawie: 5 177 140,34 zł)	5 737 421,31	5 737 421,31
3.	Budowa kanału sanitarnego wraz z siecią boczną w ul. Szpitalnej	19 513,65	19 513,65
4.	Budowa linii wodociągowej w zafku ul. Kleszczelowskiej	30 961,70	
5.	Budowa linii wodociągowej ul. Wilcza (dokumentacja)	19 000,00	
6.	Budowa kanału sanitarnego ul. Wilcza (dokumentacja)	17 950,00	17 950,00
7.	Budowa kanału sanitarnego ul. Zajęcza (dokumentacja)	7 000,00	7 000,00
8.	Zakup zatapialnej pompy Plyght DX3069 z osprzętem	7 056,98	7 056,98
9.	Zakup pompy ARX F065-230/+KIT HOLDER	7 441,24	7 441,24
10.	Zakup pompy Ebara DW VOXF/A 200-autozłacz	3 650,00	3 650,00
11.	Zakup pompy Flyg NP3127.161HT487	21 100,00	21 100,00
12.	Zakup pompy Flyght 3127.161-2320320	21 100,00	21 100,00
13.	Zakup mebli i wyposażenia	12 900,00	
Razem :		5 920 841,17	5 842 233,18
II. Baza ul. Studziwodzka 37 i ul. Wschodnia			
1.	Modernizacja łącznika przy budynku warsztatowym z dobudówką z pustaków	13 805,35	
2.	Przebudowa wiaty na Magazynie	30 081,59	
3.	Modernizacja budynku Hurtowni	81 924,91	
4.	Modernizacja zagospodarowania terenu przy ul. Studziwodzkiej 37	15 476,27	
5.	Rozbudowa systemu monitoringu wizyjnego	1 513,46	
6.	Modernizacja budynku garażowego ocieplanego /6 stanowisk/	41,12	
7.	Zakup samochodu osobowego FIAT Doblo CARGO rok prod. 2018	48 922,21	
8.	Zakup samochodu ciężarowego FORD Transit rok prod. 2017	66 039,82	
9.	Zakup mebli i wyposażenia	10 030,33	
10.	Zakup sprzętu komputerowego	16 741,03	
11.	Zakup myjki ciśnieniowej	3 742,55	
12.	Wykonanie przyłącza energetycznego do stacji ładowania autobusów	118 664,97	
13.	Zakup testera diagnostycznego JALTEST	24 265,88	
14.	Zakup kosi Oleo Mac BC 400-T	2 220,36	
15.	Zakup kosi STIHL FS 55A-C 25-2	910,37	
16.	Zakup klucza udarowego 1" akumulatorowego - warsztat	3 742,55	
17.	Zakup akumulatora W2021.01.28 z ładowarką M12 M18 - warsztat	1 057,02	
18.	Zakup sprężarki tłokowej - warsztat	2 427,60	
19.	Zakup podgrzewacza indukcyjnego - warsztat	12 269,49	
20.	Ogrodzenie placu składowego i placu składowego (za wagą)	676,61	
21.	Zakup kosiarki bijakowej tylna-czołowa Samasz	22 151,85	

22. Zakup kosiarki AL-KO 51 COMFORT PLUS	1 882,38
23. Zakup parownicy KARCHER	3 638,11
24. Zakup młota DeWalt do ZGM	2 377,02
25. Zakup odkurzacza NT 30/1 Ap L EU	1 726,95
26. Zakup nagrzewnicy gazowej MASTER	814,14
27. Zakup szlifierki HITACHI do ZGM	386,50
28. Zakup pilarki spalinowej STIHL do ZGM	2 108,56

Razem: 489 639,00

Ogółem nakłady poniesione w 2023 roku

6 410 480,17 5 842 233,18

ogółem: na ochronę
środowiska

Poniesione nakłady opłacono ze środków własnych oraz pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURANT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selweśnik

Rachunek podatkowy za 2023 rok

I. Przychody ogółem z rachunku wyników:		32 038 394,72
Korekta przychodów w tym:	(-)	-1 336 936,70
Rozwiązanie rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z poprzedniego roku	(-)	-250 412,13
Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją i nieodpłatnie otrzymanych	(-)	-810 843,84
Naliczone odsetki od nieterminowych opłat - woda, ścieki	(-)	-12 829,58
Obroty wewnętrzne	(-)	-125 297,47
Dotacja na dofinansowanie wynagrodzeń z PFRON	(-)	-122 795,00
Dofinansowanie stażystów, pracowników z PUP	(-)	-14 758,68
RAZEM:		-1 336 936,70
Razem przychód podatkowy:		30 701 458,02
II. Koszty z rachunku zysku i strat:		31 520 443,07
Amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacją i nieodpłatnie otrzymanych	(-)	-810 943,84
Sfinansowanie wynagrodzeń z PFRON	(-)	-122 795,00
Dofinansowanie stażystów, pracowników z PUP	(-)	-14 758,68
Utworzenie rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych w 2024 r.	(-)	-274 123,00
Rozwiązanie niewykorzystanej rezerwy na wypłatę nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych z poprzedniego roku	(+)	92 791,87
Składki ZUS za m-c XI i XII 2022 płatne w 2023 r.	(+)	229 053,32
Składki ZUS za m-c XI i XII 2023 płatne w 2024 r.	(-)	0,00
Amortyzacja leasingu śmieciarki um. nr. 09720 - 20/046498(UL)	(-)	-14 726,17
Spłata rat leasingowych um. nr. 09720 - 20/046498(UL)	(+)	18 353,69
Amortyzacja leasingu um. nr. 09721 - 22/0319/20	(-)	-26 000,00
Spłata rat leasingowych um. nr. 09721 - 22/0319/20	(+)	15 717,06
Amortyzacja leasingu um. nr. 09722 - 20/046467(UL)	(-)	-15 160,78
Spłata rat leasingowych um. nr. 09722 - 20/046497(UL)	(+)	26 037,04
Amortyzacja leasingu um. nr. 09723 - 22/0108/21	(-)	-17 920,00
Spłata rat leasingowych um. nr. 09723 - 22/0108/21	(+)	13 680,31
Amortyzacja leasingu um. nr. 09724 - 87807	(-)	-127 600,00
Spłata rat leasingowych um. nr. 09724 - 87807	(+)	112 973,78
Amortyzacja leasingu um. nr. 09725 - z dn. 04.11.2021 ZOM	(-)	-13 300,00
Spłata rat leasingowych um. nr. 09725 - z dn. 04.11.2021 ZOM	(+)	12 172,92
Amortyzacja leasingu um. nr. 09726 - z dn. 04.11.2021 ZGM	(-)	-13 300,00
Spłata rat leasingowych um. nr. 09726 - z dn. 04.11.2021 ZGM	(+)	12 172,92
Amortyzacja leasingu um. nr. 09727 - 22/0056/22	(-)	-8 470,00
Spłata rat leasingowych um. nr. 09727 - 22/0056/22	(+)	19 976,84
Koszt (własny) obrotów wewnętrznych	(-)	-125 297,47
Odsetki podatkowe zapłacone	(-)	-24,00
Naliczone odsetki od nieterminowych opłat - woda, ścieki	(-)	-12 829,58
VAT od spisanych należności	(-)	-38,98
BANIOCHA Małgorzata Maria Filim - wyksięgowanie odpisu	(-)	-4 186,28
Darowizny przekazane i sponsoring	(-)	-3 800,00
Reprezentacja, gadżety (konto 411-03 i 429-10)	(-)	-6 842,76
RAZEM:		-1 059 186,79
Razem koszty podatkowe:		30 461 256,28
III. Przychód podatkowy		240 201,74
IV. Podatek dochodowy		45 638

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selweśnik

Zobowiązania zabezpieczone na majątku Spółki na dzień 31.12.2023 r.

1. Kredyt w rachunku bieżącym w PKO BP – 2.000.000 PLN

udzielony do 31 października 2024 roku

Zabezpieczenie:

- Hipoteka umowna łączna do kwoty 3.000.000 zł na nieruchomościach będących własnością spółki, położonych w Bielsku Podlaskim przy ul. Norwida opisanej w KW BI1P/31113/3, KW BI1P/00030256/0 i KW BI1P/00048616/1, wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia na rzecz PKO BP S.A.
- Cesja praw z polisy ubezpieczeniowej UNIQA Towarzystwa Ubezpieczeń S.A. nr 998A852146 z dnia 08 maja 2019 roku opiewającą na łączną kwotę 3 972 216,66 zł ważną do dnia 15 maja 2020 r. oraz będącej jej kontynuacją każdej kolejnej umowy ubezpieczenia, stwierdzonej kolejną polisą na rzecz PKO BP S.A.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojmiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Setwański



**Poręczenia udzielone przez Spółkę
na dzień 31.12.2023 r.**

1. Udzielenie poręczenia Miejskiemu Przedsiębiorstwu Oczyszczania Sp. z o.o. w Bielsku Podlaskim za zobowiązania do wysokości 200 000,00 zł, tj. zwiększonej kwoty kredytu w rachunku bieżącym (Umowa Nr 20JSP298KRB na kredyt w rachunku bieżącym z dnia 02.04.2020 r. zmienionej Aneksami: Nr 1 z dnia 28.01.2021 r., Nr 2 z dnia 13.08.2021 r., Nr 3 z dnia 04.10.2021 r., Nr 4 z dnia 25.02.2022 r., Nr 5 z dnia 28.02.2023 r., Nr 6 z dnia 27.02.2024 r.) - obowiązuje do dnia 28 lutego 2026 roku

GŁÓWNY KSIĘGOWY
PROKURENT

mgr inż. Anna Kulik

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwestuk

Sprawozdanie
z działalności Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością
w 2023 roku.

Przedsiębiorstwo Komunalne Sp. z o.o. zostało powołane poprzez przekształcenie Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Bielsku Podlaskim aktem notarialnym Nr 4067/98 dnia 25.09.1998 roku w Kancelarii Notarialnej Waldemara Zimnocha przy ul. Mickiewicza 50/54. Ostatnia aktualizacja umowy Spółki miała miejsce dnia 28.06.2017 r. Repertorium A Nr 2790/2017 w Kancelarii Notarialnej Małgorzaty Walendziak w Bielsku Podlaskim ul. Kościuszki 16A i spowodowana była zmianami dokonanymi przez właściciela.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod Nr 0000064444. Spółce nadano numer statystyczny REGON 000151696. Siedziba Spółki mieści się w Bielsku Podlaskim przy ul. Studziwodzkiej 37.

Jedynym udziałowcem Spółki jest Miasto Bielsk Podlaski.

Kapitał podstawowy - 21 699 500 zł.

I) Organy Spółki.

1) Zgromadzenie Wspólników

Jarosław Borowski – Burmistrz Miasta Bielsk Podlaski

2) Rada Nadzorcza

Marek Wieremiejuk – Przewodniczący

Witold Krawczuk – Wiceprzewodniczący

Marzena Sielicka – Członek

3) Zarząd

Piotr Selwesiuk – Prezes Zarządu

Daniel Trofimiuk – Wiceprezes Zarządu

Spółkę na zewnątrz reprezentują dwaj członkowie zarządu łącznie lub jeden członek zarządu łącznie z prokurentem.

II) Działalność Spółki.

Przedmiotem działalności Spółki są:

- produkcja, dystrybucja i sprzedaż wody,
- odbiór i oczyszczanie ścieków,
- przewóz osób miejską komunikacją autobusową,
- zarządzanie cmentarzami komunalnymi,
- administrowanie budynkami mieszkalnymi,
- oczyszczanie ulic, wywóz nieczystości stałych,
- sprzedaż gazu butlowego,
- sprzedaż artykułów ogrodniczych i ochrony roślin,
- sprzedaż paliw płynnych i gazowych do pojazdów samochodowych,
- kompleksowe usługi pogrzebowe.

Odbiorcami usług przede wszystkim są mieszkańcy oraz podmioty gospodarcze działające na terenie Bielska Podlaskiego i okolicznych gmin.

W/w usługi są realizowane przez n/w zakłady:

- Zakład Wodociągów i Kanalizacji
- Zakład Handlu i Usług
- Zakład Transportu i Oczyszczania
- Zakład Gospodarki Mieszkaniowej

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone dla Spółki jako całości.

Spółka działa na podstawie Kodeksu Spółek Handlowych oraz ustawy o gospodarce komunalnej.

III) Sytuacja kadrowa.

Na dzień 31.12.2023 roku w Spółce zatrudnionych było 109 osób w tym 34 kobiet. Struktura zatrudnienia:

- 1) wg wykształcenia:
 - wyższe 25 osoby
 - studium 4 osób
 - średnie 30 osoby
 - zawodowe 41 osób
 - gimnazjum 4 osoby
 - podstawowe 5 osób
- 2) wg wieku:
 - do 50lat 61 osób
 - powyżej 50 lat 48 osób
- 3) wg stanowisk pracy

- robotniczych 77 osób
- nierobotniczych 32 osób

W kursach i szkoleniach uczestniczyło 14 osób. W Spółce funkcjonuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Dysponentem środków finansowych zgromadzonych na tym funduszu jest organizacja związkowa.

W spółce działa Niezależny Samorządny Związek Zawodowy Pracowników Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej skupiający w swoich szeregach 48 osoby tj. 44 % załogi.

IV) Aktualna sytuacja finansowa Spółki.

Spółka w 2023 roku osiągnęła przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów w wysokości 29 658,36 tys. zł., zaś koszty wyniosły 30 660,50 tys. zł.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 2 337,17 tys. zł, pozostałe koszty operacyjne wyniosły 339 ,72 tys. zł.

Przychody finansowe wyniosły 41,84 tys. zł, zaś koszty finansowe wyniosły 519,20 tys. zł.

Wynik finansowy brutto w kwocie 517 951,65 zł, korygują:

- Podatek dochodowy: 45 638,00 zł.
- zmiana stanu aktywów na odroczony podatek dochodowy w kwocie: - 9 861,00 zł

Zysk netto stanowi kwotę 482,17 tys. zł.

Sytuacja finansowa spółki na dzień sporządzenia sprawozdania jest zła ze względu na brak zatwierdzonych nowych taryf dla zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzania ścieków.

V) Majątek trwały i majątek obrotowy.

Na dzień 31.12.2023r. wartość aktywów trwałych wynosiła 63 755 144,95 zł. Na wartość aktywów trwałych składają się głównie rzeczowe aktywa trwałe 63 453 090,12 zł w postaci gruntów, budynków i budowli, urządzeń technicznych oraz środków transportu oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 242 251,00 zł.

Wartość aktywów obrotowych Spółki na 31.12.2023 r. wyniosła 8 127 988,75 zł, majątek obrotowy stanowiły zapasy materiałowe i towary 1 350 052,85 zł, należności 3 361 471,36 zł, aktywa finansowe 3 210 982,32 zł oraz krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 205 482,22 zł.

VI) Kapitał i inne fundusze.

Kapitał własny Spółki na 31.12.2023 r. wyniósł 26 697 597,60 zł. Kapitał podstawowy wyniósł 21 699 500 zł i dzieli się na 43 399 równych i niepodzielnych udziałów po 500 zł każdy. Kapitał zapasowy wyniósł 2 724 277,62 zł, kapitał rezerwowy w wysokości 1 387 198,47 zł oraz zysk z roku obrotowego 482 174,65 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe wynoszą 4 733 354,73 zł. i składają się głównie:

– kredyty i pożyczki	– 966 390,00 zł
– z tytułu dostaw i usług	– 1 114 027,34 zł
– z tytułu podatków i ubezpieczeń	– 648 537,36 zł
– z tytułu wynagrodzeń	– 418 419,47 zł
– inne	– 419 202,83 zł
– fundusze specjalne	– 1 166 777,73 zł

Wszystkie zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi płatnymi w ustawowych terminach. Spółka nie wykazuje żadnych zaległości podatkowych.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów w wysokości 26 437 541,07 tys. zł, stanowią głównie dotacje otrzymane na sfinansowanie inwestycji.

VII) Wybrane wskaźniki finansowe.

L.p.	Wskaźnik	2022	2023
1	2	3	4
Wskaźnik płynności			
1	<p>Płynność bieżąca</p> $WCPF = \frac{\text{aktywa zbiorcze}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	19,37	15,19
2	<p>Płynność szybka</p> $WSPF = \frac{\text{inwestycje krótkoterminowe} + \text{należności krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	1,59	1,39
Wskaźniki rotacji			
3	<p>Wskaźnik rotacji należności w dniach</p> $\frac{\text{należności krótkoterminowe} \cdot 365}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	40,76	41,37
4	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach	43,31	58,25

4	Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach $\frac{\text{zobowiązania krótkoterminowe} \cdot 365}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	43,31	58,25
Wskaźnik struktury kapitałowej			
5	Wskaźnik ogólnego zadłużenia $\frac{\text{zobowiązania i rezerwy na zobowiązania}}{\text{aktywa ogółem}}$	0,61	0,63
6	Rentowność majątku $ROA = \frac{\text{zysk netto}}{\text{aktywa ogółem}} \cdot 100\%$	0,87%	0,67%
7	Rentowność sprzedaży netto $ROS = \frac{\text{zysk netto}}{\text{przychody ogółem}} \cdot 100\%$	2%	1,63%
8	Rentowność kapitału własnego $ROE = \frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitały własne}} \cdot 100\%$	2,23%	1,80%
9	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,08	1,72

VIII) Przewidywane kierunki rozwoju Spółki.

Celem nadrzędnym jest zbilansowanie strony kosztowej i przychodowej. W dniu 14.03.2024 r. został złożony wniosek o zatwierdzenie taryfy na 3 letni okres taryfowy na wodę i ścieki. Brak zatwierdzenia taryfy będzie prowadzić do stagnacji.

Bielsk Podlaski dnia 18.03.2024r.

VICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trojimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwestuk

OŚWIADCZENIE KIEROWNIKA JEDNOSTKI

(na podstawie MSB, ustawy o biegłych rewidentach i ustawy o rachunkowości)

Dla Firma Audytorsko-Konsultingowa B.O.
Biegły Rewident Stanisława Perkowska
Radzyńska 2A/17 i lok. U4A
15-863 Białystok
Nr Podmiotu: 1874

Szanowni Państwo!

Niniejszym oświadczenie Zarządu składamy w związku z warunkami podpisanej umowy i przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r., którego celem jest wyrażenie opinii w sprawozdaniu z badania, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej Jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami dotyczącymi rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości zgodnymi z ustawą o rachunkowości. Zapewniliśmy dostęp do wszystkich informacji, takich jak zapisy, dokumenty oraz inne sprawy, o których nam wiadomo, że mają znaczenie dla sporządzenia sprawozdania finansowego, przekazaliśmy dodatkowe informacje, o które byliśmy poproszeni w związku z badaniem, oraz zapewniliśmy nieograniczony kontakt z osobami z Jednostki, od których uzyskanie dowodów badania uznali Państwo za konieczne.

1. Jesteśmy świadomi naszej odpowiedzialności:
 - a) za rzetelne i prawidłowe sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz stanowiących jego podstawę ksiąg rachunkowych (w tym kompletności ujęcia zdarzeń, wykazania danych dotyczących jednostek powiązanych), na które składa się:
 - bilans sporządzony na dzień 31.12.2023r.,
 - rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.,
 - rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.,
 - zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.,
 - informacja dodatkowa obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia;
 - b) za wdrożenie i funkcjonowanie systemów księgowości i kontroli wewnętrznej, które służą zapobieganiu oraz wykrywaniu błędów i oszustw.
2. Stwierdzamy, że według naszej najlepszej wiedzy i przekonania:
 - a) sprawozdanie finansowe jest wolne o istotnych błędów i przeoczeń;
 - b) nie wystąpiły żadne nieprawidłowości, za które odpowiedzialni byłiby Zarząd, pracownicy lub inne osoby zajmujące znaczącą pozycję w księgowości oraz w systemie kontroli wewnętrznej i które mogłyby mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe;
 - c) nie wystąpiły żadne znane nam przypadki oszustw bądź próby oszustwa, których wpływ mógłby mieć znaczenie dla sporządzanego sprawozdania finansowego Jednostki;
 - d) w trakcie okresu obrotowego były w naszej jednostce przestrzegane przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji;
 - e) przedstawiliśmy biegłemu rewidentowi naszą ocenę ryzyka wystąpienia oszustwa, które mogłoby istotnie wpłynąć na sprawozdanie finansowe.

Przez „oszustwo” rozumiemy błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym oraz błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów. Błędy wynikające z manipulacji sprawozdaniem finansowym są błędami zamierzonymi lub wynikającymi z pominięcia danych liczbowych lub not objaśniających w celu wprowadzenia w błąd użytkowników sprawozdania finansowego. Błędy wynikające ze sprzeniewierzenia aktywów obejmują kradzież aktywów Jednostki w sytuacji, gdy ich skutki powodują, że sprawozdanie finansowe nie jest sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości.

3. Potwierdzamy kompletność udostępnionych do badania:
 - a) ksiąg rachunkowych oraz odpowiednich dowodów księgowych;
 - b) protokołów ze zgromadzeń akcjonariuszy/wspólników, posiedzeń Rady Nadzorczej i Zarządu Jednostki aż do dnia dzisiejszego, zawierające rzetelny zapis podjętych decyzji i działań oraz

- podsumowania ustaleń z ostatnich spotkań, z których protokoły nie zostały jeszcze przygotowane;
- c) informacji dotyczących umów, które w związku ze swoją naturą, okresem obowiązywania, wynikającymi z nich karami bądź z innych przyczyn są lub mogą się stać istotne w ocenie sytuacji finansowej Jednostki (umowy dotyczące kredytów, pożyczek i innych zobowiązań – iw tym poręczeń, gwarancji itp.);
 - d) spraw przygotowanych do postępowania sądowego oraz znajdujących się w toku tego postępowania oraz oświadczamy, że powstanie innych roszczeń nie jest spodziewane;
 - e) warunków sprzedaży, w tym prawa zwrotu lub korekty ceny i wszystkich rezerw gwarancyjnych.
4. Potwierdzamy kompletność ujęcia w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym:
- a) wszystkich transakcji o istotnym znaczeniu;
 - b) zdarzeń, które mogą rzutować na przyszłą sytuację majątkową i finansową naszej Jednostki, w szczególności zastawów i innych ograniczeń praw do majątku, gwarancji, poręczeń i innych zobowiązań warunkowych.
5. Oświadczamy, że nie miały miejsca lub zostały odpowiednio ujawnione w sprawozdaniu finansowym informacje dotyczące:
- a) zawartych umów i opcji odkupienia aktywów uprzednio sprzedanych;
 - b) strat powstałych w wyniku zrealizowania zobowiązań dotyczących sprzedaży lub zakupu.
6. Oświadczamy, że:
- a) Jednostka postępuje w zgodzie ze wszystkimi warunkami umów oraz przepisami prawa, których niespełnienie mogłoby wywrzeć istotny wpływ na dane w sprawozdaniu finansowym;
 - b) nie występują roszczenia osób trzecich inne niż przedstawione biegłemu rewidentowi;
 - c) nie wystąpiły, poza przedstawionymi biegłemu rewidentowi:
 - korespondencje z organami kontroli dotyczące niezgodności lub braków w zakresie sprawozdawczości,
 - naruszenia lub próby naruszenia przepisów obowiązującego prawa, którego skutki powinny być ujawnione w sprawozdaniu finansowym lub stanowić podstawę do utworzenia rezerwy na przewidywane straty,
 - informacje dotyczące popełnionych błędów lub nieprawidłowego stosowania zasad rachunkowości w sprawozdaniu finansowym,
 - informacje dotyczące słabości kontroli wewnętrznej, które mogłyby wywrzeć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe,
 - fałszywe oświadczenia mające wpływ na sprawozdanie finansowe skierowane do biegłego rewidenta aktualnie badającego sprawozdanie finansowe, pracowników kontroli wewnętrznej oraz innych biegłych rewidentów badających Jednostkę w czasie, gdy sprawowaliśmy nad nią kontrolę, a na pracy których mógł aktualny biegły rewident polegać w związku z przeprowadzanym badaniem;
 - d) następujące pozycje zostały prawidłowo zaksięgowane lub przedstawione w sprawozdaniu finansowym:
 - transakcje z podmiotami powiązаныmi oraz wynikające z nich kwoty należności i zobowiązań, włączając sprzedaż, zakupy, pożyczki, transfery, umowy leasingowe oraz gwarancje, zostały dokonane po cenach rynkowych,
 - nazwa Jednostki dominującej oraz nazwa podmiotu będącego jednostką dominującą najwyższego szczebla,
 - działalność o istotnym znaczeniu nieobjęta sprawozdaniem finansowym,
 - umowy zawierające ograniczenia do dysponowania posiadanymi środkami pieniężnymi i liniami kredytowymi oraz inne podobne umowy,
 - umowy odkupu i opcje na zakup uprzednio sprzedanych aktywów,
 - zmiany w zasadach rachunkowości mające wpływ na porównywalność danych finansowych,
 - ustanowione przez Jednostki zabezpieczenia majątkowe;
 - e) ujęliśmy w księgach lub ujawniliśmy, w sposób prawidłowy, wszystkie zobowiązania, zarówno bieżące, jak i warunkowe, oraz przedstawiliśmy wszystkie gwarancje, pisemne i ustne, których udzieliliśmy stronom trzecim;

- f) utworzyliśmy wszystkie rezerwy na pokrycie ewentualnych strat, kosztów i wydatków, które Jednostka może ponieść po dacie bilansowej, w tym na nieściągalne należności, udzielone zwroty itp., wystarczające na pokrycie przewidywalnego ryzyka;
- g) Jednostka posiada odpowiednie prawa do posiadanego majątku i nie są one objęte zastawami na aktywach ani też nie przeznaczono ich pod zabezpieczenie zobowiązań, poza zastawami i zabezpieczeniami ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym;
- h) należności wykazane w sprawozdaniu finansowym przedstawiają kwoty należne od kontrahentów z tytułu sprzedaży oraz innych tytułów powstałych na dzień i przed dniem bilansowym, pomniejszone o odpisy aktualizujące uwzględniające prawdopodobieństwo ich zapłaty;
- i) wyliczenie bieżącego i odroczonego podatku dochodowego oraz związanych z nimi aktywów i pasywów jest oparte na obowiązujących przepisach prawa;
- j) aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego zostały rozpoznane w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi od wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podstawy opodatkowania;
- k) aktywa finansowe zakwalifikowane jako utrzymywane do terminu wymagalności zostały tak zaklasyfikowane ze względu na nasz zamiar oraz możliwość utrzymywania ich do terminu wymagalności;
- l) Jednostka nie planuje ani nie ma zamiaru podejmowania działań, które mogłyby istotnie wpłynąć na wartość lub klasyfikację poszczególnych pozycji aktywów i pasywów wykazanych w sprawozdaniu finansowym;
- m) w ciągu okresu obrotowego nie ograniczyliśmy zakresu prowadzonej działalności oraz nie planujemy ograniczenia zakresu prowadzonej działalności w ciągu roku od dnia bilansowego;
- n) nie wystąpiły żadne wydarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujawnienia w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego Jednostki lub skorygowania tego sprawozdania, inne niż ujawnione w sprawozdaniu finansowym;
- o) nie wystąpiły żadne okoliczności, które mogłyby negatywnie wpłynąć na kontynuowanie działalności przez Jednostkę lub prawidłowe i rzetelne ujęcie aktywów netto Jednostki, pozycję finansową oraz wynik na działalności;
- p) sprawozdanie finansowe Jednostki ujawnia wszystkie zdarzenia, które są nam znane, a które dotyczą możliwości kontynuacji działalności przez Jednostkę, włączając znaczące uwarunkowania, wydarzenia oraz inne nasze plany;
- q) podczas badania sprawozdania finansowego przedstawiono sposób wyliczenia wartości szacunkowych, tam gdzie podczas przygotowywania sprawozdania finansowego zgodnie z ogólnie przyjętymi zasadami rachunkowości Jednostka korzystała z danych szacunkowych, a w sprawozdaniu finansowym ujawniono informacje, w przypadkach gdy istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że oszacowania ulegną zmianie, a skutki tych zmian wpłynęłyby w istotny sposób na sprawozdanie finansowe.

Oświadczenia złożone w tym dokumencie zostały ograniczone do spraw uznanych za istotne. Zagadnienie uznaje się za istotne, bez względu na jego rozmiar, jeżeli polega na pominięciu lub nieprawidłowym ujęciu informacji księgowej, powodując, że w świetle zaistniałych okoliczności użytkownik sprawozdania finansowego podjąłby inną decyzję.

Potwierdzamy ponadto gotowość do złożenia oświadczeń w innych sprawach, stosownie do okoliczności i stwierdzonych faktów w trakcie badania sprawozdania finansowego, oraz wolę współdziałania z kluczowym biegłym rewidentem w celu zapewnienia sprawnego przebiegu wykonania zawartej umowy.

Bielsk Podlaski, 25.03.2024r.

Podpis i pieczęćka wszystkich członków Zarządu

WICEPREZES ZARZĄDU

mgr inż. Daniel Trofimiuk

PREZES ZARZĄDU

mgr Piotr Selwestuk

