

SPIS TREŚCI

- I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- II. BILANS**
- III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**
- IV. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM**
- V. RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH**
- VI. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**
- VII. SPRAWOZDANIE ZARZĄDU Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe PWiK Żory Sp z o.o., z siedzibą w Żorach ul. Wodociągowa 10 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości oraz Kodeksem Spółek Handlowych.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody (PKD 36.00.Z)
- Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków (PKD 37.00.Z)
- Roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych (PKD 42.21.Z),
- Wykonywanie instalacji wodno – kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych (PKD 43.22.Z)
- Pozostałe badania i analizy techniczne (PKD 71.20.B)
- oraz inne wymienione w umowie Spółki

Klasyfikacja działalności według EKD przedstawia się następująco:

Działalność podstawowa:

1. Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody
2. Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków

Spółka została zarejestrowana w dniu 29 września 2000 roku przez Sąd Rejonowy w Katowicach pod numerem RHB 18259. Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 14 sierpnia 2002r, KRS 0000125454, Sąd Rejonowy w Gliwicach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Czas trwania Spółki zgodnie ze statutem jest nieograniczony.

2. Prezentacja sprawozdań finansowych

Spółka prezentuje sprawozdanie finansowe za rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2017 r. i kończący się 31 grudnia 2017 r.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, obejmującej okres nie krótszy niż jeden rok od dnia bilansowego, w nie zmniejszonym istotnie zakresie. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2017 oraz porównywalne dane finansowe za rok obrotowy 2016.

3. Stosowane metody i zasady rachunkowości

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Spółka sporządza rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

W sprawozdaniu finansowym Spółka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Spółki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

3.1. Bilans

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne

Wycena wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Cena nabycia oraz koszt wytworzenia wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę do czasu ich oddania do użytkowania.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia do używania wartości niematerialnych i prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową.

Dla wartości niematerialnej i prawnej pod nazwą „Zintegrowany System Informatyczny” przyjmuje się stawkę amortyzacyjną bilansową w wysokości 25% natomiast stawkę amortyzacyjną podatkową w wysokości 50% . Natomiast dla systemu informatycznego GIS stawka podatkowa i bilansowa wynosi 50%.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 3 500,00 zł amortyzuje się: dokonując jednorazowego odpisu w miesiącu wprowadzenia wartości niematerialnej i prawnej do ewidencji.

3.1.2. Środki trwałe

Wycena środków trwałych

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe nabywane odpłatnie

Nabywane odpłatnie w ciągu roku obrotowego środki trwałe wycenia się w cenie nabycia, powiększonej o:

- koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do używania,
- koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu,
- opłaty notarialne związane z zakupem, odsetki i prowizje,
- dodatnie różnice kursowe,
- w przypadku importu – o obciążenia o charakterze publicznoprawnym, obniżonej o:
 - rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski,
 - ujemne różnice kursowe.

Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie

Środki trwałe wytworzone przez jednostkę we własnym zakresie wycenia się w koszcie wytworzenia produktu.

Amortyzacja środków trwałych

Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych środków trwałych w równych ratach, co miesiąc. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia na raty ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Metody i stawki amortyzacji

Okres lub stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Metodę liniową stosuje się do wszystkich środków trwałych.

Metodę jednorazowego odpisu amortyzacyjnego stosuje się dla środków trwałych o wartości wyższej niż 1 000,00 zł, lecz nie przekraczającej 3 500,00 zł.

Do wyliczenia odpisów amortyzacyjnych środków trwałych, jednostka ustala okresy i stawki amortyzacyjne na poziomie przewidzianym w załączniku do ustawy o podatku dochodowym osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 roku.

Wyjątek stanowią sieci kanalizacji sanitarnej, sieci kanalizacji deszczowej, sieci wodociągowe, budynki i budowle oraz urządzenia i instalacje wybudowane w ramach „Kompleksowego uporządkowania gospodarki wodno-ściekowej w Żorach dla których przyjęto stawki amortyzacji bilansowej (według zużycia technicznego) w wysokości jak poniżej:

2% dla sieci kanalizacji deszczowej

2,5% dla kanalizacji sanitarnej

2,5% dla sieci wodociągowej

4% dla budynków i budowli

10% dla urządzeń i instalacji

Jak również wyjątek stanowią środki trwałe wybudowane w ramach projektu „Błękitne Niebo nad Starówką-budowa systemu ciepłowniczego w Żorach” dla których przyjęto stawkę amortyzacji bilansowej w wysokości 4%.

Dla celów podatkowych dla powyższych środków trwałych jak i pozostałych środków trwałych stosuje się stawki podatkowe przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiącym załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej – od 2,00 % do 4,50 %

Urządzenia techniczne i maszyny – od 4,00 % do 30,00 %

Środki transportu – od 4,00 % do 20,00 %

Inne środki trwałe - od 4,00 % do 25,00 %

3.1.3. Środki trwałe w budowie

Wycena środków trwałych w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

3.1.4. Inwestycje długoterminowe

3.1.4.1. Nieruchomości

Nieruchomości i inne inwestycje nie stanowiące aktywów finansowych zaliczone do aktywów trwałych nie używane przez jednostkę, lecz nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów lub uzyskania z nich przychodów, lub innych pożytków – wycenia się według ceny ich nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

3.1.5. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych jednostka wycenia na dzień bilansowy według poszczególnych grup zapasów: Materiały – wycenia się w cenach zakupu przy zastosowaniu metody rozchodu FIFO (pierwsze przyszło-pierwsze wyszło).

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszającą wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych.

3.1.6 Należności

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty.

Na należności, z których zapłatą dłużnicy zalegają powyżej 6 miesięcy, na należności objęte postępowaniem układowym, upadłościowym lub likwidacyjnym, a także na należności skierowane na drogę sądową Spółka tworzy odpis aktualizacyjny.

3.1.7 Pożyczki udzielone

Pożyczki udzielone zalicza się do aktywów obrotowych, o ile ich termin wymagalności nie przekracza 12 miesięcy od końca okresu sprawozdawczego. Pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty przy zastosowaniu zasady ostrożnej wyceny.

3.1.8. Środki pieniężne

Środki pieniężne zgromadzone w kasie i na rachunkach bieżących wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej. Lokaty bankowe wykazuje się w wartości nominalnej, wraz z przypadającymi na nie do dnia bilansowego odsetkami.

3.1.9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

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

3.1.10. Kapitały (fundusze) własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich wartości i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.

3.1.11. Rezerwy

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości. Rezerwy zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły :

- z tytułu odroczonego podatku
- odpraw emerytalno-rentowych
- nagród jubileuszowych
- nagród dla Zarządu
- ryzyko spraw sądowych

- rezerwa na roszczenia wykonawców (Konsorcjum ABM Solid S.A./ABM Silesia Sp. z o. o.)

Zdecydowana większość pracowników zatrudnionych przez jednostkę jest uprawniona do świadczeń emerytalnych po okresie zatrudnienia oraz nagród jubileuszowych.

Kwoty świadczeń pracowniczych przypadające do wypłaty w roku następnym po dniu bilansowym są zaliczane do rezerw krótkoterminowych. Pozostała część rezerw zaliczana jest do rezerw długoterminowych.

Rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe obliczona została metodą indywidualną, dla każdego pracownika osobno. Wyceniona jest w oparciu o wartość bieżącą przyszłych, długoterminowych zobowiązań Spółki z tytułu odpraw emerytalnych i nagród jubileuszowych.

Przyjęto następujące założenia do obliczenia rezerw:

2,30 % - roczny wzrost wynagrodzenia

3,380 % - stopa dyskontowa

3.1.12. Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania z tytułu kredytów, pożyczek wykazuje się wraz z przypadającymi do dnia bilansowego do zapłaty odsetkami.

3.1.13. Inne rozliczenia międzyokresowe

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności :

- dotacje otrzymane z Funduszu Spójności
- pożyczki umorzone WFOŚ i GW
- prawo wieczystego użytkowania gruntu
- środki otrzymane od Gminy Żory na budowę sieci wodociągowej

3.2. Rachunek zysków i strat

3.2.1. Przychody

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

3.2.2. Koszty

Spółka prowadzi koszty w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym.

Do kosztów uzyskania przychodu ze sprzedaży zaliczono wszystkie koszty związane z podstawową działalnością.

Na wynik finansowy Spółki wpływają ponadto:

- **pozostałe przychody operacyjne** pośrednio związane z działalnością Spółki, na które składają się głównie:
 - dotacje otrzymane z NFOŚ i GW, RPO
 - naliczone kary umowne,
 - rozwiązanie odpisów utworzonych na aktualizację wartości należności,
 - naliczone i otrzymane odszkodowania,
 - odpisy amortyzacyjne od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie z Urzędu Miasta, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych pokrytych umorzoną pożyczką z WFOŚ i GW,
 - zwrot kosztów postępowania sądowego,
 - korekta zmniejszająca przychody uzyskane w roku 2014 z tyt. odstępnego z umowy przedwstępnej sprzedaży nieruchomości, dla celów prezentacji w rachunku zysków i strat została ujęta w pozycji pozostałe koszty operacyjne,
 - świadectwa pochodzenia energii,
 - refundacja kosztów wynagrodzeń z UP
- **pozostałe koszty operacyjne** pośrednio związane z działalnością Spółki, na które składają się min:
 - odpisy aktualizujące wartość należności,
 - koszty likwidowanego majątku trwałego,

- darowizny,
 - odszkodowania zapłacone,
 - koszty postępowań sądowych,
 - odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe,
 - odpis aktualizujący świadectwa pochodzenia energii.
- **przychody finansowe** z tytułu odsetek i dopłat do odsetek,
- **koszty finansowe** z tytułu odsetek.

3.2.3. Opodatkowanie

3.2.3.1. Podatek dochodowy

Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych są naliczone zgodnie z przepisami podatkowymi.

W 2017 roku Spółka zaliczyła w koszty podatkowe jednorazowy odpis amortyzacyjny od nowo zakupionych środków trwałych zgodnie z zapisami ustawy z dnia 07 lipca 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

3.2.3.2. Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

- aktywa z tytułu nagrody Zarządu, nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

- aktywa na wynagrodzenia za 2017 r. wypłacone w 2018 r.
- aktywa na składki ZUS za 2017 r. wypłacone w 2018 r.
- aktywa z tytułu odsetek od kredytów naliczonych na 31.12.2017 r.
- aktywa z tytułu ryzyka spraw sądowych.
- aktywa na różnice przejściowe pomiędzy wartością bilansową a podatkową dotyczącą środków trwałych.
- aktywa na odpis aktualizujący inwestycje długoterminowe.
- aktywa z tytułu zobowiązań leasingowych.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

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

- dodatnie różnice przejściowe pomiędzy wartością bilansową a podatkową dotyczącą środków trwałych,
- rezerwa z tytułu różnic pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych w związku z dokonaniem podatkowego jednorazowego odpisu amortyzacyjnego,
- rezerwa z tytułu różnic pomiędzy wartością bilansową a podatkową środków trwałych w leasingu,
- rezerwa z tytułu dopłaty do odsetek otrzymanych z NFOŚ i GW

Członek Zarządu
Główna Księgowa
mgr Henryk Kłodziej

Prezes Zarządu
mgr inż. Michał Pieczonka

Wiceprezes Zarządu
mgr inż. Krzysztof Nitoń

ŻORY, 26.04.2018