



WODKAN

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.

Roczne Sprawozdanie Finansowe

za okres

od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

Ostrów Wielkopolski

2015-03-04

Zatwierdzenie przez Zarząd Spółki Roczego Sprawozdania Finansowego.....	4
Wprowadzenie do rocznego sprawozdania finansowego	4
Sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	7
Rachunek przepływów pieniężnych.....	8
Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	9
Podstawa sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.....	10
Oświadczenie o zgodności	10
Zasady rachunkowości.....	10
Segmenty działalności	23
Informacje o połączeniu jednostek	24
Informacje o powiązaniach organizacyjnych i kapitałowych.....	24
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku	25

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku.....	25
1. Wartości niematerialne.....	25
2. Rzeczowe aktywa trwałe	26
3. Zapasy	28
4. Należności handlowe oraz pozostałe należności	28
5. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	30
6. Pozostałe aktywa.....	30
7. Kapitały własne	31
8. Zyski zatrzymane.....	32
9. Zysk (strata) przypadający(a) na jedną akcję	32
10. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.	33
11. Kredyty i pożyczki otrzymane.....	34
12. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania.....	38
13. Rezerwy	39
14. Przychody netto ze sprzedaży produktów - rodzaje działalności.....	40
15. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	40
16. Pozostałe przychody operacyjne.....	41
17. Pozostałe koszty operacyjne	41
18. Przychody finansowe	42
19. Koszty finansowe.....	42
20. Odroczony podatek dochodowy.....	43
21. Bieżący podatek dochodowy	45
22. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych	47
23. Zobowiązania warunkowe.....	47
24. Wzajemne transakcje między spółkami grupy kapitałowej HOLDIKOM	48
25. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych:.....	48
26. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych	48
27. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone członkom organów nadzorującego i zarządzającego.....	49
28. Zdarzenia po dacie bilansu	49
29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie ujęte w sprawozdaniu.....	49
30. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organem administracji publicznej	49
31. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	49
32. Informacje o istotnych transakcjach z podmiotami powiązanymi zawartych na warunkach innych niż rynkowe	49
33. Poniesione nakłady inwestycyjne w okresie sprawozdawczym w tys. PLN.....	49
34. Informacje o udzielonych przez Spółkę poręczeniach za zobowiązania osób trzecich lub udzielonych gwarancjach.....	50
35. Działalność zaniechana.....	50
36. Różnice pomiędzy danymi z raportu rocznego a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi.....	50

Zatwierdzenie przez Zarząd Spółki Rocznego Sprawozdania Finansowego

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2014 roku zostało sporządzone oraz zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 04. marca 2015 roku.

Wprowadzenie do rocznego sprawozdania finansowego

1. Firma, siedziba, adres i przedmiot działalności

firma Spółki:	WODKAN Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.
nazwa skrócona:	WODKAN S.A.
forma prawna:	spółka akcyjna
kraj:	Polska
siedziba:	Ostrów Wielkopolski
adres:	63-400 Ostrów Wielkopolski, ul. Partyzancka 27
telefon:	62 738-77-00, 62 738-77-12
adres strony internetu:	www.wodkan.com.pl
e-mail:	biuro@wodkan.com.pl
fax:	62 735-36-90
Regon:	250521343
NIP:	622-010-58-04

WODKAN S.A. powstała z przekształcenia, na podstawie art. 5 oraz art. 45 Ustawy z dnia 13 lipca 1990r. o prywatyzacji przedsiębiorstw państwowych, z przedsiębiorstwa komunalnego Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Ostrowie Wielkopolskim Postanowieniem Sądu Rejonowego w Kaliszu - Wydział Gospodarczy z dnia 10.04.1992 r. Aktualnie Spółka jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000039816 w Sądzie Rejonowym Poznań- Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Zgodnie z § 7 Statutu, przedmiotem działalności WODKAN S.A. jest:

- | | |
|---|-------------|
| 1. pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody | PKD 36.00.Z |
| 2. roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych | PKD 42.21.Z |
| 3. wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych, ciepłych, gazowych i klimatyzacyjnych | PKD 43.22.Z |
| 4. odprowadzanie i oczyszczanie ścieków | PKD 37.00.Z |
| 5. pozostała działalność usługowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana | PKD 96.09.Z |
| 6. pozostałe badania i analizy techniczne | PKD 71.20.B |
| 7. działalność w zakresie inżynierii i związane z nią doradztwo techniczne | PKD 71.12.Z |
| 8. naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych | PKD 33.13.Z |
| 9. naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych | PKD 33.14.Z |
| 10. instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia | PKD 33.20.Z |
| 11. transport drogowy towarów | PKD 49.41.Z |
| 12. uprawa roślin włóknistych | PKD 01.16.Z |
| 13. pozostałe uprawy rolne inne niż wieloletnie | PKD 01.19.Z |
| 14. uprawa pozostałych roślin wieloletnich | PKD 01.29.Z |
| 15. gospodarka leśna i pozostała działalność leśna z wyłączeniem pozyskiwania produktów leśnych | PKD 02.10.Z |
| 16. wytwarzanie energii elektrycznej | PKD 35.11.Z |
| 17. zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne | PKD 38.11.Z |
| 18. obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne | PKD 38.21.Z |
| 19. odzysk surowców z materiałów segregowanych | PKD 38.32.Z |
| 20. działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami | PKD 39.00.Z |

Branża według klasyfikacji przyjętej przez rynek:

Emitenci papierów wartościowych prowadzący działalność wytwórczą, budowlaną, handlową lub usługową.

Jako datę rozpoczęcia działalności Spółki przyjęto dzień 01. kwietnia 1992 roku. Czas trwania WODKAN S.A. jest nieoznaczony.

Osoby zarządzające i nadzorujące Spółkę.

Skład Zarządu WODKAN S.A. na dzień 31.12.2014r.:

Jacek Nasiadek	- Prezes Zarządu,
Małgorzata Torz – Franka	- Członek Zarządu

Skład Rady Nadzorczej WODKAN S.A. na dzień 31.12.2014r. :

Arletta Nowicka	- Przewodniczący,
Katarzyna Galus	- Zastępca Przewodniczącego,
Danuta Błażejewska-Matuszewska	- Sekretarz,
Antoni Hadryś	- Członek,
Mateusz Komorowski	- Członek
Stanisław Kolasiński	- Członek,
Joanna Serafin	- Członek,
Krzysztof Skrzypiński	- Członek.

Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe nie zawierają danych łącznie, gdyż w skład Spółki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

W okresie, za który prezentowane jest sprawozdanie finansowe, nie miało miejsce połączenie spółki z inną jednostką.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę, nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Podmiot przeprowadzający audyt za lata ubiegłe nie wnosił w opiniach zastrzeżeń wymagających korekt.

Ostrów Wielkopolski, 04. marca 2015r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszewska

Kierownik jednostki:

Prezes Zarządu

Jacek Nasiadek

Członek Zarządu

Małgorzata Torz-Franka

Sprawozdanie z sytuacji finansowej

	Nota	stan na 31.12.2014r.	stan na 31.12.2013r.
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		234 051 568,81	235 668 478,19
Wartości niematerialne	1	33 387,72	56 032,83
Rzeczowe aktywa trwałe	2	233 217 636,66	234 920 902,47
Nieruchomości inwestycyjne	2	85 535,99	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	592 157,00	508 143,00
Pozostałe aktywa	6	122 851,44	183 399,89
II. Aktywa obrotowe krótkoterminowe		14 771 231,10	13 561 266,29
Zapasy	3	630 127,78	609 743,80
Należności handlowe oraz pozostałe należności	4	2 748 854,60	2 396 882,80
Nadpłacony podatek dochodowy od osób prawnych		0,00	0,00
Pozostałe aktywa	6	184 225,91	225 193,95
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	11 208 022,81	10 329 445,74
III. Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
A k t y w a r a z e m		248 822 799,91	249 229 744,48

P a s y w a			
I. Kapitał własny		214 868 542,86	214 520 727,05
1. Kapitał zakładowy	7	51 186 750,00	51 186 750,00
2. Kapitał zapasowy	7	82 224 700,31	82 194 761,52
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	7	807 031,59	898 433,23
4. Kapitał rezerwowy	7	4 176 430,57	4 176 430,57
5. Zyski zatrzymane	8	75 644 869,69	75 471 358,69
6. Zysk (strata) netto za okres obrotowy	9	828 760,70	592 993,04
II. Zobowiązania długoterminowe i rezerwy na zobowiązania długoterminowe		27 356 100,10	28 438 520,59
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	19 356 423,00	19 565 311,00
Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	13	1 605 904,28	1 391 489,76
Kredyty i pożyczki	11	4 339 545,16	5 545 505,16
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	58 483,25	31 124,03
Przychody przyszłych okresów	12	1 995 744,41	1 905 090,64
III. Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		6 598 156,95	6 270 496,84
Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	13	197 332,97	125 604,26
Rezerwy krótkoterminowe pozostałe	13	352 600,00	351 307,50
Kredyty i pożyczki	11	2 751 953,42	1 811 071,08
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	3 054 273,22	3 865 208,36
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych	21	130 832,00	9 876,00
Przychody przyszłych okresów	12	111 165,34	107 429,64
IV. Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0,00	0,00
P a s y w a r a z e m		248 822 799,91	249 229 744,48

Ostrów Wielkopolski 04. marca 2015r.
Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

Prezes Zarządu
Jacek Nasiadek

Członek Zarządu

Małgorzata Torz-Franka

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	narastająco okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.	narastająco okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
I. Przychody z działalności operacyjnej		32 113 115,56	31 160 562,80
1. Przychody ze sprzedaży produktów	14	30 410 584,32	29 221 059,77
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		474 380,21	318 627,35
3. Pozostałe przychody operacyjne	16	1 228 151,03	1 620 875,68
II. Koszty działalności operacyjnej		31 263 452,83	30 574 547,46
1. Zmiana stanu produktów	15	56 794,35	72 691,82
2. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	15	-19 398,13	-3 327,42
3. Amortyzacja	15	8 833 332,78	8 576 518,51
4. Zużycie materiałów i energii	15	3 728 259,76	3 573 200,54
5. Usługi obce	15	2 824 101,66	2 443 849,44
6. Podatki i opłaty	15	5 873 488,17	5 810 643,11
7. Wynagrodzenia	15	6 425 564,00	6 391 073,94
8. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	1 524 282,42	1 497 120,28
9. Pozostałe koszty rodzajowe	15	316 298,14	284 186,63
10. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		502 041,57	313 133,93
11. Pozostałe koszty operacyjne	17	1 198 688,11	1 615 456,68
III. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		849 662,73	586 015,34
IV. Przychody finansowe	18	361 384,40	297 785,92
V. Koszty finansowe	19	138 788,43	130 312,22
VI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 072 258,70	753 489,04
VII. Podatek dochodowy bieżący	21	341 449,00	209 196,00
VIIa. Podatek dochodowy odroczony	20	-97 951,00	-48 700,00
VIII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		828 760,70	592 993,04
IX. Zysk (strata) z tytułu działalności zaniechanej		0,00	0,00
X. Zysk (strata) netto	9	828 760,70	592 993,04
XI. Pozostałe dochody całkowite nie podlegające przeklasyfikowaniu do zysku (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		82 109,36	-99 257,26
- zyski/straty aktuarialne		-51 988,14	-22 041,26
- skutki przeszacowania aktywów		134 097,50	-77 216,00
XII. Łącznie całkowite dochody		910 870,06	493 735,78

Ostrów Wielkopolski 04. marca 2015r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

Prezes Zarządu

Jacek Nasiadek

Członek Zarządu

Małgorzata Torz-Franka

Rachunek przepływów pieniężnych

	narastająco okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.	narastająco okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	828 760,70	592 993,04
II. Korekty razem	8 671 869,31	9 243 297,05
1. Amortyzacja	8 833 332,78	8 576 518,51
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	138 788,43	130 312,22
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	71 882,97	116 342,24
5. Zmiana stanu rezerw	197 120,59	265 635,27
6. Zmiana stanu zapasów	-20 383,98	33 257,28
7. Zmiana stanu należności	-351 971,80	122 182,13
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-241 942,64	90 820,59
9. Podatek dochodowy naliczony	341 449,00	209 196,00
10. Podatek dochodowy zapłacony	-220 493,00	-160 735,00
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-75 913,04	-140 232,19
12. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 500 630,01	9 836 290,09
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej - metoda pośrednia		
I. Wpływy	60,00	352,84
1. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	60,00	352,84
II. Wydatki	7 853 748,58	5 126 604,34
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 836 524,58	5 126 578,85
2. Inne wydatki inwestycyjne	17 224,00	25,49
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-7 853 688,58	-5 126 251,50
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 542 000,00	1 378 800,00
1. Wpływy netto z emisji akcji (wydania udziałów) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	1 542 000,00	1 378 800,00
II. Wydatki	2 310 364,36	3 386 997,59
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	563 054,25	818 988,00
3. Spłaty kredytów i pożyczek	1 609 682,50	2 427 850,00
4. Odsetki	137 627,61	140 159,59
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-768 364,36	-2 008 197,59
D. Przepływy pieniężne netto, razem	878 577,07	2 701 841,00
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	878 577,07	2 701 841,00
w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	10 329 445,74	7 627 604,74
G. Środki pieniężne na koniec okresu	11 208 022,81	10 329 445,74
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	8 737,86	5 486,13

Ostrów Wielkopolski 04. marca 2015r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

Prezes Zarządu

Jacek Nasiadek

Członek Zarządu

M. ...

Zestawienie zmian w kapitale własnym

	kapitał podstawowy	kapitał zapasowy	kapitał rezerwowy na inwestycje	kapitał z aktualizacji wyceny	zyski zatrzymane	ogółem kapitał własny
stan na 1 stycznia 2013	51 186 750,00	82 134 939,68	4 176 430,57	920 474,49	76 427 384,53	214 845 979,27
zysk/strata za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	592 993,04	592 993,04
wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-818 988,00	-818 988,00
przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0,00	59 821,84	0,00	0,00	-59 821,84	0,00
zyski/straty aktuarialne	0,00	0,00	0,00	-22 041,26	0,00	-22 041,26
zmiana wartości podatku odroczonego - środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	-77 216,00	-77 216,00
stan na 31 grudnia 2013	51 186 750,00	82 194 761,52	4 176 430,57	898 433,23	76 064 351,73	214 520 727,05

stan na 1 stycznia 2014	51 186 750,00	82 194 761,52	4 176 430,57	898 433,23	76 064 351,73	214 520 727,05
zysk/strata za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	828 760,70	828 760,70
wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-563 054,25	-563 054,25
przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0,00	29 938,79	0,00	0,00	-29 938,79	0,00
zyski/straty aktuarialne	0,00	0,00	0,00	-51 988,14	0,00	-51 988,14
zrzeczenie się prawa wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00	-48 658,50	0,00	-48 658,50
zmiana wartości podatku odroczonego w związku z przeszacowaniem aktywów	0,00	0,00	0,00	9 245,00	173 511,00	182 756,00
stan na 31 grudnia 2014	51 186 750,00	82 224 700,31	4 176 430,57	807 031,59	76 473 630,39	214 868 542,86

Ostrów Wielkopolski 04. marca 2015r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

Członek Zarządu

Prezes Zarządu

Jacki Nasiałek
 Jacki Nasiałek

Podstawa sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w konwencji kosztu historycznego. Sprawozdanie z przepływów pieniężnych zostało sporządzone metodą pośrednią.

Roczne sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Walutą funkcjonalną Spółki jest złoty polski („PLN”, „zł”)

Prezentowane sprawozdanie z sytuacji finansowej (bilans), sprawozdanie z całkowitych dochodów zawierające wynik zysków i strat oraz pozostałe dochody całkowite, sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych oraz zestawienie zmian w kapitale własnym zostało zbadane przez biegłego rewidenta.

Oświadczenie o zgodności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („UE”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w UE proces wprowadzania standardów MSSF oraz prowadzoną przez Spółkę działalność, w zakresie stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości nie ma różnic między standardami MSSF, które weszły w życie oraz standardami MSSF zatwierdzonymi przez UE.

MSSF obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości oraz Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

Zasady rachunkowości

Aktywa trwałe

Wartości niematerialne

Składnik wartości niematerialnych jest to możliwy do zidentyfikowania niepieniężny składnik aktywów, nie mający postaci fizycznej.

Wartości niematerialne, nabyte w oddzielnej transakcji, początkowo wycenia się w cenie nabycia, pomniejszonej o umorzenie i odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Nakłady poniesione na wartości niematerialne wytworzone we własnym zakresie nie są aktywowane i są ujmowane w kosztach okresu, w którym zostały poniesione.

Spółka ustala, czy okres użytkowania wartości niematerialnych jest ograniczony czy nieokreślony.

Wartości niematerialne o ograniczonym okresie użytkowania są amortyzowane przez okres użytkowania oraz poddawane testom na utratę wartości każdorazowo, gdy istnieją przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Okres i metoda amortyzacji wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania są weryfikowane przynajmniej na koniec każdego roku obrotowego. Zmiany w oczekiwanym okresie użytkowania lub oczekiwanym sposobie konsumowania korzyści ekonomicznych pochodzących z danego składnika aktywów stanowią zmianę wartości szacunkowych i są ujmowane poprzez zmianę odpowiednio okresu lub metody amortyzacji ze skutkiem od początku następnego roku obrotowego. Odpis amortyzacyjny składników wartości niematerialnych o ograniczonym okresie użytkowania ujmuje się w rachunku zysków i strat w pozycji amortyzacja.

Wartości niematerialne o nieokreślonym okresie użytkowania oraz nieoddane do użytkowania są poddawane testom na utratę wartości na koniec każdego roku obrotowego oraz w okresie śródrocznym, o ile występują przesłanki utraty wartości.

Spółka nie posiada wartości niematerialnych nieużywanych.

Późniejsze wydatki na składniki istniejących wartości niematerialnych podlegają aktywowaniu tylko wtedy, gdy zwiększają przyszłe korzyści ekonomiczne związane z danym składnikiem. Pozostałe nakłady są ujmowane w wyniku zysków i strat w momencie poniesienia.

Wartości niematerialne amortyzowane są metodą liniową biorąc pod uwagę okres ich użytkowania, chyba że nie jest on określony. Amortyzacja rozpoczyna się od okresu, w którym wartości te stają się dostępne do użytkowania. Szacunkowy okres użytkowania oprogramowania wynosi 5 lat.

Zyski lub straty wynikające z usunięcia wartości niematerialnych z bilansu są wyceniane według różnicy pomiędzy wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danego składnika aktywów i są ujmowane w wyniku zysków i strat w momencie ich usunięcia z bilansu.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowy majątek trwały obejmuje środki trwałe, które:

- są utrzymywane przez Spółkę w celu ich wykorzystania w procesie produkcyjnym, oddania innym podmiotom na podstawie umowy najmu, lub w celach administracyjnych, oraz
- zgodnie z oczekiwaniami będą wykorzystywane przez czas dłuższy niż jeden rok.

Rzeczowe aktywa trwałe wykazywane są według ceny nabycia/kosztu wytworzenia pomniejszonego o umorzenie oraz odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntów przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej.

Do składników wartości ceny nabycia rzeczowych aktywów trwałych Spółka zalicza:

- cenę zakupu,
- cło importowe, podatki zawarte w cenie, a nie podlegające odliczeniu,
- wszystkie koszty bezpośrednio poniesione w celu dostosowania składnika aktywów do miejsca i stanu, w którym może on funkcjonować, w sposób zgodny z zamierzeniami kierownictwa; do takich kosztów zalicza się między innymi: koszty świadczeń pracowniczych poniesione bezpośrednio z nabyciem składnika rzeczowych aktywów trwałych, koszty przygotowania miejsca, koszty dostawy, załadunku i rozładunku, koszty związane z instalacją i montażem oraz koszty testowania, profesjonalne usługi związane z instalacją;
- koszty finansowania zewnętrznego zgodnie - z MSR 23.

Na koszt wytworzenia składnika rzeczowych aktywów trwałych składają się:

- nakłady na materiały i usługi bezpośrednio wykorzystywane lub zużyte przy wytwarzaniu składnika rzeczowych aktywów trwałych,
- koszty z tytułu świadczeń pracowniczych, związanych z wytworzeniem składnika aktywów,
- koszty instalacji, montażu, testowania,
- koszty finansowania zewnętrznego - zgodnie z MSR 23.

Późniejsze nakłady dotyczące składnika rzeczowego majątku trwałego powiększają wartość księgową tego składnika, o ile prawdopodobne jest uzyskanie przyszłych korzyści ekonomicznych, przewyższających korzyści możliwe do osiągnięcia przed poniesieniem tych nakładów.

Koszt wymiany części, jeśli spełnia ona kryteria uznania za środek trwały i da się ją w wiarygodny sposób wycenić, włącza się do wartości składnika majątku, przy jednoczesnym usunięciu wartości zastępowanej części. Koszty poniesione po dacie oddania środka trwałego do używania, takie jak bieżące koszty konserwacji i napraw, obciążają wynik w momencie ich poniesienia, chyba że są to istotne remonty, które powodują zwiększenie wartości środka trwałego i spełniają one kryteria uznania za środek trwały, wtedy, koszty te są ujmowane w wartości bilansowej odpowiedniej pozycji rzeczowego majątku trwałego.

W sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki nie może być wykazany składnik rzeczowego majątku trwałego, co do którego nie oczekuje się przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu jego użytkowania.

Podlegająca amortyzacji wartość rzeczowego składnika majątku trwałego powinna być w sposób systematyczny rozłożona na okresy jego ekonomicznego użytkowania.

Amortyzacja jest naliczana metodą liniową przez szacowany okres użytkowania danego składnika aktywów. Spółka, na koniec każdego roku, weryfikuje, przyjęte w zakresie amortyzacji szacunki dotyczące:

- przewidywanego okresu użytkowania,
- oczekiwanej wartości końcowej.

Stosowane są następujące typowe ekonomiczne okresy użytkowania środków trwałych:

- | | |
|-----------------------------------|------------|
| • budynki, lokale | 10–80 lat, |
| • budowle | 5–50 lat, |
| • urządzenia techniczne i maszyny | 2–50 lat, |
| • środki transportu | 6–25 lat, |
| • inne środki trwałe | 2–30 lat. |

Amortyzację rozpoczyna się w momencie, gdy składnik aktywów jest gotowy do użycia to znaczy znajduje się w miejscu i stanie umożliwiającym użytkowanie go w sposób zamierzony przez kierownictwo. Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostanie zakwalifikowania do aktywów przeznaczonych do sprzedaży zgodnie z MSSF 5, lub gdy zaprzestanie się jego ujmowania w bilansie – w zależności od tego, który moment jest wcześniejszy.

Spółka nie zaprzestaje naliczać amortyzacji w okresach, w których składnik jest beczynny lub wycofany z aktywnego użytku.

Spółka, na koniec każdego roku, weryfikuje szacunki, przyjęte w zakresie amortyzacji:

- przewidywanego okresu użytkowania,
- oczekiwanej wartości końcowej.

Dana pozycja rzeczowych aktywów trwałych może zostać usunięta z bilansu po dokonaniu jej zbycia lub w przypadku, gdy nie są spodziewane żadne ekonomiczne korzyści wynikające z dalszego użytkowania takiego składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające z usunięcia danego składnika aktywów z bilansu (obliczone jako różnica pomiędzy ewentualnymi wpływami ze sprzedaży netto a wartością bilansową danej pozycji) są ujmowane w zyskach lub stratach okresu, w którym dokonano takiego usunięcia.

Środki trwałe w budowie to środki trwałe będące w toku budowy lub montażu i są wykazywane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe w budowie nie podlegają amortyzacji do czasu zakończenia budowy i przekazania środka trwałego do używania.

Trwała utrata wartości niefinansowych aktywów trwałych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych. W razie stwierdzenia, że przesłanki takie zachodzą, lub w razie konieczności przeprowadzenia corocznego testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości, Spółka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów trwałych lub ośrodka wypracowującego przepływy pieniężne do którego dany składnik należy. Niezależnie od wystąpienia przesłanek Spółka corocznie przeprowadza testy na utratę wartości dla wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użyteczności oraz wartości niematerialnych nie oddanych do użytkowania.

Wartość odzyskiwalna składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne odpowiada: wartości godziwej pomniejszonej o koszty sprzedaży tego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne lub jego wartości użytkowej, zależnie od tego, która z nich jest wyższa. Wartość tę ustala się dla poszczególnych aktywów, chyba, że dany składnik aktywów nie generuje samodzielnie wpływów pieniężnych, które w większości są niezależne od tych, które są generowane przez inne aktywa lub grupy aktywów. Jeśli wartość bilansowa składnika aktywów jest wyższa niż jego wartość odzyskiwalna, ma miejsce utrata wartości i dokonuje się wówczas odpisu do ustalonej wartości odzyskiwalnej. Przy szacowaniu wartości użytkowej prognozowane przepływy pieniężne są dyskontowane do ich wartości bieżącej przy zastosowaniu stopy dyskontowej przed uwzględnieniem skutków opodatkowania, która odzwierciedla bieżące rynkowe oszacowanie wartości

pieniądza w czasie oraz ryzyko typowe dla danego składnika aktywów. Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości składników majątkowych używanych w działalności kontynuowanej ujmują się w pozostałych kosztach operacyjnych.

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy występują przesłanki wskazujące na to, że odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości, który był ujęty w okresach poprzednich w odniesieniu do danego składnika aktywów jest zbędny lub czy powinien zostać zmniejszony. Jeżeli takie przesłanki występują, Spółka szacuje wartość odzyskiwalną tego składnika aktywów. Poprzednio ujęty odpis aktualizujący z tytułu utraty wartości ulega odwróceniu wtedy i tylko wtedy, gdy od czasu ujęcia ostatniego odpisu aktualizującego nastąpiła zmiana wartości szacunkowych stosowanych do ustalenia wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów. W takim przypadku, podwyższa się wartość bilansową składnika aktywów do wysokości jego wartości odzyskiwalnej. Podwyższona kwota nie może przekroczyć wartości bilansowej składnika aktywów, jaka zostałaby ustalona (po odjęciu umorzenia), gdyby w ubiegłych latach w ogóle nie ujęto odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości w odniesieniu do tego składnika aktywów. Odwrócenie odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości składnika aktywów ujmują się niezwłocznie, jako przychód w wyniku danego okresu. Po odwróceniu odpisu aktualizującego, w kolejnych okresach odpis amortyzacyjny dotyczący danego składnika jest korygowany w sposób, który pozwala w ciągu pozostałego okresu użytkowania tego składnika aktywów dokonywać systematycznego odpisania jego zweryfikowanej wartości bilansowej pomniejszonej o wartość końcową.

Instrumenty finansowe

Pożyczki, należności i depozyty ujmowane są w dacie powstania. Wszystkie pozostałe aktywa finansowe (w tym aktywa wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy) są ujmowane w dniu dokonania transakcji, który jest dniem, gdy Spółka staje się stroną wzajemnego zobowiązania dotyczącego danego instrumentu finansowego. Spółka zaprzestaje ujmować składnik aktywów finansowych w momencie wygaśnięcia praw wynikających z umowy do otrzymywania przepływów pieniężnych z tego składnika aktywów lub od momentu, kiedy prawa do otrzymywania przepływów pieniężnych z aktywa finansowego są przekazywane w transakcji przenoszącej zasadniczo wszystkie znaczące ryzyka i korzyści wynikające z ich własności. Każdy udział w przekazywanym składniku aktywów finansowych, który jest utworzony lub pozostaje w posiadaniu Spółki jest traktowany jako składnik aktywów lub zobowiązanie. Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie, jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć. Spółka klasyfikuje instrumenty finansowe, inne niż pochodne instrumenty finansowe do następujących kategorii: aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności, pożyczki i należności oraz aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Aktywa finansowe są klasyfikowane jako inwestycja wyceniana w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli są przeznaczone do obrotu lub zostały wyznaczone jako wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy przy początkowym ujęciu. Aktywa finansowe są zaliczane do wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, jeśli Spółka aktywnie zarządza takimi inwestycjami i podejmuje decyzje o kupnie i sprzedaży na podstawie ich wartości godziwej. Koszty transakcyjne związane z inwestycją są ujmowane w zysku lub stracie bieżącego okresu w momencie poniesienia. Aktywa finansowe wycenia się według wartości godziwej. Wszelkie zyski i straty dotyczące tych inwestycji ujmowane są w zysku lub stracie bieżącego okresu. Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują kapitałowe papiery wartościowe, które w innym przypadku byłyby klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności

Jeśli Spółka ma zamiar i możliwość utrzymywania dłużnych papierów wartościowych do terminu wymagalności, Spółka zalicza je do aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności.

Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności są początkowo ujmowane w wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości. Zbycie lub przeklasyfikowanie większej niż nieznaczącej kwoty aktywów finansowych utrzymywanych do terminu wymagalności, w terminie innym niż blisko upływu terminu wymagalności, powoduje, iż Spółka przekwalifikowuje wszystkie inwestycje utrzymywane do terminu wymagalności do inwestycji dostępnych do sprzedaży oraz powoduje, iż do końca roku obrotowego oraz przez dwa kolejne lata obrotowe Spółka nie może ujmować nabywanych inwestycji jako aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności.

Pożyczki i należności

Pożyczki i należności są aktywami finansowymi o ustalonych lub możliwych do ustalenia płatnościach, które nie są notowane na aktywnym rynku. Takie aktywa są początkowo ujmowane według wartości godziwej powiększonej o bezpośrednio dające się przyporządkować koszty transakcyjne. Wycena pożyczek i należności w terminie późniejszym odbywa się według zamortyzowanego kosztu, z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej, po pomniejszeniu o ewentualne odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży obejmują inne niż pochodne instrumenty finansowe wyznaczone jako dostępne do sprzedaży lub niesklasyfikowane do żadnej z powyższych kategorii. Po początkowym ujęciu aktywa finansowe dostępne do sprzedaży są wyceniane w wartości godziwej, a skutki zmiany wartości godziwej inne niż odpisy z tytułu utraty wartości oraz różnice kursowe dotyczące instrumentów dłużnych dostępnych do sprzedaży są ujmowane w innych całkowitych dochodach i prezentowane w kapitale własnym jako kapitał z wyceny do wartości godziwej. Na dzień wyłączenia inwestycji z ksiąg rachunkowych, skumulowaną wartość zysków lub strat ujętych w kapitale własnym przenosi się do zysku lub straty bieżącego okresu.

Zobowiązania finansowe

Wyemitowane instrumenty dłużne oraz zobowiązania podporządkowane są ujmowane przez Spółkę na dzień ich powstania. Wszystkie pozostałe zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego. Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu.

Spółka klasyfikuje zobowiązania finansowe nie będące instrumentami pochodnymi do kategorii innych zobowiązań finansowych. Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są w wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Do innych zobowiązań finansowych zalicza się kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania. Kredyty w rachunku bieżącym, które muszą zostać spłacone na żądanie banku i stanowią element zarządzania środkami pieniężnymi Spółki, są zaliczane do środków pieniężnych i ich ekwiwalentów dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

W momencie początkowego ujęcia kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane w wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki. Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są następnie wyceniane wg zamortyzowanego kosztu przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto, wyłącznie jeśli Spółka posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza

jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Aktywa obrotowe

Dany składnik aktywów zalicza się do aktywów obrotowych, jeśli spełnia jedno z poniższych kryteriów:

- jego realizacja jest oczekiwana w normalnym cyklu operacyjnym Spółki lub istnieje zamiar jego sprzedaży lub zużycia w normalnym cyklu operacyjnym Spółki,
- jest w posiadaniu Spółki, przede wszystkim, z przeznaczeniem do obrotu,
- oczekuje się, że zostanie zrealizowany w ciągu dwunastu miesięcy od dnia bilansowego,
- stanowi składnik środków pieniężnych lub ich ekwiwalentu (zgodnie z definicją w MSR 7 *Rachunek przepływów pieniężnych*) chyba, że występują ograniczenia dotyczące jego wymiany, czy wykorzystania do uregulowania zobowiązań w przeciągu przynajmniej dwunastu miesięcy od dnia bilansowego.

Zapasy

Zapasy są to materiały oraz towary, nabyte w celu zużycia na własne potrzeby lub w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym.

Zapasy wycenia się według cen zakupu nie wyższych od ich cen sprzedaży netto. Wartość rozchodu ustala się z zastosowaniem metody średniej ważonej.

Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny składników zapasów pod kątem utraty ich wartości, dokonując, jeśli zajdą ku temu przesłanki, odpisu aktualizującego ich wartość.

W momencie sprzedaży zapasów wartość bilansową tych zapasów ujmuje się jako koszt okresu, w którym ujmowane są odnośne przychody. Kwotę wszelkich odpisów wartości zapasów do poziomu wartości netto możliwej do uzyskania oraz wszelkie straty w zapasach ujmuje się jako koszt okresu, w którym odpis lub strata miały miejsce.

Spółka prezentuje w pozycji towary prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia energii elektrycznej wytworzonej w odnawialnych źródłach energii. Prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia wykazuje się w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w odrębnej pozycji, o ile ich wartość jest istotna. Prawa majątkowe wynikające ze świadectw pochodzenia Spółka ujmuje w księgach rachunkowych na dzień ich przyznania, potwierdzonego przez podmiot prowadzący rejestr świadectw pochodzenia (Towarową Giełdę Energii S.A.). Prawa majątkowe wynikające ze świadectwa pochodzenia na dzień ich początkowego ujęcia wycenia się jako iloczyn ilości przyznanych praw i jednostkowej ceny rynkowej prawa majątkowego wynikającego ze świadectwa pochodzenia. Jako cenę rynkową przyjmuje się ostatnią odnotowaną w dniu wystawienia świadectwa cenę średnioważoną wolumenem, ze wszystkich transakcji kontraktem POMOZE_A na sesji giełdowej.

Elementem zapasów są również przedpłaty na przyszłe dostawy. W ewidencji ujmuje się je i wycenia w wartości nominalnej.

Należności krótkoterminowe

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według wartości nominalnej powstałej w dniu rozpoznania przychodu.

Na dzień bilansowy dokonuje się wyceny należności z tytułu dostaw i usług w wartości wymaganej zapłaty. Skutki wyceny odnosi się odpowiednio w pozostałe przychody operacyjne lub koszty operacyjne.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, należności handlowe na dzień bilansowy wycenia się z zachowaniem zasad ostrożności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Przesłankami wskazującymi, że należności handlowe utraciły wartość są: poważne problemy finansowe dłużnika, prawdopodobieństwo, że dłużnik ogłosi bankructwo lub będzie podmiotem finansowej reorganizacji, opóźnienia w spłatach.

Kwotę odpisu stanowi różnica pomiędzy wartością bilansową danego składnika aktywów a wartością bieżącą szacowanych przyszłych przepływów pieniężnych, zdyskontowanych według efektywnej stopy procentowej.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, lokaty krótkoterminowe, inne krótkoterminowe inwestycje o wysokim stopniu płynności i o pierwotnym terminie wymagalności do trzech miesięcy.

Kredyty w rachunku bieżącym są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako składnik krótkoterminowych kredytów i pożyczek w ramach zobowiązań krótkoterminowych.

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Rozliczenia międzyokresowe obejmują koszty poniesione przez Spółkę, dotyczące przyszłych okresów obrotowych. W sprawozdaniu finansowym są one prezentowane w podziale na krótkoterminowe i długoterminowe, w zależności od okresu, w jakim zostaną rozliczone.

Kapitały własne

Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa i postanowieniami Statutu.

Kapitał podstawowy wykazuje się w wartości nominalnej wyemitowanych przez Spółkę akcji.

Rezerwy

Rezerwy tworzy się w przypadku, gdy:

- zobowiązanie jest obecnym, wynikającym ze zdarzeń przeszłych, obowiązkiem Spółki,
- istnieje prawdopodobieństwo, że wypełnienie obowiązku prawnego lub zwyczajowego spowoduje konieczność wypływu środków,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego obowiązku.

Do głównych pozycji rezerw zalicza się:

- rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- rezerwę na świadczenia pracownicze

Rezerwy na świadczenia pracownicze

Spółka tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze wynikające z przepisów prawa pracy, układu zbiorowego Spółki, regulaminu pracy i obejmują:

- świadczenia po okresie zatrudnienia, do których zalicza się jednorazowe odprawy emerytalne i rentowe,
- inne długoterminowe świadczenia pracownicze, do których zalicza się nagrody jubileuszowe.

Rezerwa szacowana jest przez wykwalifikowanego aktuariusza.

Podatek dochodowy bieżący i odroczony

Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych w Polsce, gdzie Spółka działa i generuje przychody podlegające

opodatkowaniu. Zarząd dokonuje okresowego przeglądu kalkulacji zobowiązań podatkowych w odniesieniu do sytuacji, w których odnośne przepisy podatkowe podlegają interpretacji, tworząc ewentualne rezerwy kwot, należnych organom podatkowym.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

Rezerwę na podatek odroczony tworzy się na dodatnie różnice przejściowe między wartością bilansową i podatkową aktywów oraz pasywów, przy zastosowaniu stawki podatku obowiązującej w roku obrotowym. W przypadku wykorzystania lub rozwiązania rezerwy stosuje się stawkę podatku jak wyżej.

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest zobowiązaniem podatkowym, wymagającym zapłaty w przyszłych okresach.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowane są w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych, jak również niewykorzystanych ulg podatkowych i niewykorzystanych strat podatkowych, o które można zmniejszyć dochód podatkowy w latach następnych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego tworzone są w takiej wysokości, w stosunku do której zachodzi prawdopodobieństwo, że w latach następnych zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega weryfikacji na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu w przypadku, kiedy wątpliwa staje się możliwość wykorzystania przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z wykorzystaniem aktywów podatkowych – czyli kiedy przestało być prawdopodobne osiągnięcie w latach następnych dochodu do opodatkowania w wysokości wystarczającej do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wyceniane są przy zastosowaniu stawek podatkowych, które według przewidywań będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub zobowiązanie uregulowane. Za podstawę przyjmuje się stawki i przepisy podatkowe prawnie lub faktycznie obowiązujące na dzień bilansowy.

Podatek dochodowy odroczony dotyczący pozycji ujętych bezpośrednio w kapitale własnym (kapitałach z aktualizacji wyceny) ujmowany jest również w kapitale własnym a nie w wyniku okresu.

Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się obecny, wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Zobowiązania ujmowane są w wartościach godziwych to jest w wartościach nominalnych powstałych w dniu rozpoznania zobowiązania.

Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki ujmuje się początkowo w wartości godziwej, pomniejszonej o poniesione koszty transakcyjne. Kredyty i pożyczki są następnie wykazywane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu). Wszelkie różnice wyceny kredytów i pożyczek dokonuje się metodą efektywnej stopy procentowej, a różnice z wyceny są prezentowane w kosztach finansowych.

Kredyty i pożyczki zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych chyba, że Spółka posiada prawo do spłaty zobowiązania w okresie powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego. Koszty finansowania zewnętrznego ujmuje się jako koszty okresu, w którym zostały poniesione, za wyjątkiem kosztów, które zwiększają wartość środków trwałych w budowie.

Rozliczenia międzyokresowe bierne

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów wykazywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Dotacje

Standard MSR 20 *Dotacje rządowe oraz ujawnienie informacji na temat pomocy rządowej* stosuje się przy księgowaniu oraz ujawnianiu informacji na temat dotacji rządowych.

Zgodnie z MSR 20, dotacje do aktywów to dotacje rządowe, które mają na celu finansowanie aktywów trwałych. Dotacje rządowe ujmuje się w zysku lub stracie w systematyczny sposób w poszczególnych okresach, w których Spółka ujmuje odpowiednie koszty, które dotacje mają w zamierzeniu kompensować.

Dotacje do aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółka prezentuje w:

- sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji *Rozliczenia międzyokresowe-Dotyczące przychodów*,
- sprawozdaniu z całkowitych dochodów proporcjonalnie do amortyzacji środków trwałych, na które finansowanie zostało przyznane.

Ujęcie w księgach rachunkowych dotacji powoduje konieczność stosowania MSR 37 *Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe* do wszystkich powiązanych z nią zobowiązań lub aktywów warunkowych.

Otrzymana dotacja do aktywów powinna zostać rozliczona w całości w momencie całkowitego zamortyzowania, sprzedaży bądź likwidacji sfinansowanego z niej składnika aktywów.

Przychody

Przychody ze sprzedaży wykazuje się w wartości godziwej otrzymanej lub należnej zapłaty z tytułu sprzedaży w zwykłym toku działalności Spółki. Przychody prezentowane są po pomniejszeniu o podatek od towarów i usług, zwroty, rabaty i upusty.

Spółka ujmuje przychody, kiedy kwotę przychodów można wiarygodnie zmierzyć i gdy prawdopodobne jest, że Spółka uzyska w przyszłości korzyści ekonomiczne, oraz gdy spełnione zostały konkretne opisane niżej kryteria dla każdego rodzaju działalności Spółki. Uznaje się, że wartości przychodów nie można wiarygodnie zmierzyć, dopóki nie zostaną wyjaśnione wszystkie zdarzenia warunkowe związane ze sprzedażą. Spółka opiera swoje szacunki na wynikach historycznych, uwzględniając rodzaj klientów, rodzaj transakcji oraz umów.

Przychody ze świadczenia usług

Przychody ze sprzedaży usług ujmuje się w okresie, w którym świadczone usługi:

- kwotę przychodów można wycenić w wiarygodny sposób,
- istnieje prawdopodobieństwo, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne z tytułu przeprowadzonej transakcji,
- stopień realizacji transakcji na dzień ujmowania przychodów może być określony w wiarygodny sposób,
- koszty poniesione w związku z transakcją oraz koszty zakończenia transakcji mogą być wycenione w wiarygodny sposób.

Dopłaty do cen usług Spółka zalicza do przychodów.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek ujmuje się według zasady memoriałowej metodą efektywnej stopy procentowej.

Aktywa warunkowe

Aktywem warunkowym, jest składnik aktywów powstały w wyniku zdarzeń przeszłych, którego istnienie zostanie potwierdzone przez wystąpienie niepewnego przyszłego zdarzenia. Aktywa warunkowe nie są prezentowane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółki, prezentowane są w informacji dodatkowej, jeżeli wpływ korzyści ekonomicznych w przyszłości jest prawdopodobny.

Zobowiązania warunkowe

Przez zobowiązanie warunkowe rozumie się obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe nie są wykazywane w sprawozdaniu z sytuacji finansowej, choć informacje na temat zobowiązań warunkowych są prezentowane w informacji dodatkowej, chyba, że prawdopodobieństwo wypływu środków, w związku z uregulowaniem zobowiązania jest znikome.

Informacja dodatkowa

Integralną częścią sprawozdania finansowego jest informacja dodatkowa, która dostarcza dodatkowych informacji uzupełniających, potrzebnych do lepszego zrozumienia sprawozdania finansowego.

Zarządzanie ryzykiem finansowym

Działalność Spółki naraża ją na różne rodzaje ryzyka finansowego: ryzyko rynkowe, ryzyko zmiany przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej w wyniku zmiany stóp procentowych, ryzyko kredytowe oraz ryzyko utraty płynności.

Poprzez program zarządzania ryzykiem Spółka stara się zminimalizować efekty ryzyka finansowego mające negatywny wpływ na wyniki finansowe Spółki. Spółka wykorzystuje kontrakty terminowe w celu zabezpieczenia się przed niektórymi zagrożeniami.

Ryzyko zmiany przepływów pieniężnych oraz wartości godziwej w wyniku zmiany stóp procentowych

Przychody i przepływy pieniężne z działalności operacyjnej Spółki nie są właściwie narażone na ryzyko zmiany stóp procentowych.

Ryzyko zmiany stóp procentowych w przypadku Spółki dotyczy długoterminowych instrumentów dłużnych. Kredyty o zmiennym oprocentowaniu narażają Spółkę na ryzyko zmiany przepływów pieniężnych w wyniku zmiany stóp procentowych.

Ryzyko kredytowe

Spółka nie jest narażona na duże ryzyko z tytułu sprzedaży kredytowej. Stosunkowo duża liczba odbiorców usług Spółki sprawia, że nie występuje koncentracja sprzedaży kredytowej. Ponadto Spółka stosuje politykę ograniczającą sprzedaż usług na rzecz klientów o nie odpowiedniej historii spłat zobowiązań.

Ryzyko utraty płynności

Zarządzanie ryzykiem utraty płynności zakłada utrzymywanie odpowiedniego poziomu środków pieniężnych, dostępność finansowania dzięki wystarczającej kwocie przyznanych instrumentów kredytowych oraz zdolność do zamykania pozycji rynkowych. Spółka utrzymuje wystarczające dla zaspokojenia wymagalnych zobowiązań zasoby środków pieniężnych oraz zapewnia możliwość finansowania dzięki przyznanym pożyczkom.

Porównywalność danych finansowych ujawnionych w niniejszym rocznym sprawozdaniu finansowym, a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi rocznymi sprawozdaniami finansowymi

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie poprzednim nie wystąpiły zdarzenia wymagające doprowadzenia do porównywalności danych finansowych.

Nowe standardy rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, zmiany w standardach

Następujące nowe lub zmienione standardy wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2014 roku:

- *MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”*, zatwierdzony w UE 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).
Standard określa zasady prezentacji i przygotowania skonsolidowanego sprawozdania finansowego, jeżeli jednostka kontroluje jedną lub więcej innych jednostek. MSSF 10 zastępuje wymogi konsolidacji zawarte w interpretacji SKI-12 „Konsolidacja - jednostki specjalnego przeznaczenia” i standardzie MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe.” Standard zawiera dodatkowe wytyczne, pomocne w ustaleniu występowania kontroli, gdy jest to trudne do oceny;
- *MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”*, zatwierdzony w UE 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).
Standard przewiduje bardziej realistyczne odzwierciedlenie wspólnych porozumień, koncentrując się na prawach i obowiązkach porozumień, a nie jego formie prawnej. Standard porządkuje nieścisłości w sprawozdawczości wspólnych porozumień poprzez wprowadzenie jednolitej metody księgowania udziałów we wspólnie kontrolowanych jednostkach;
- *MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”*, zatwierdzony w UE 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).
Standard jest nowym, kompleksowym zbiorem przepisów, określającym wymogi ujawniania informacji dla wszystkich form udziałów w innych podmiotach, w tym dla spółek zależnych, wspólnych porozumień, jednostek stowarzyszonych i innych jednostek nie konsolidowanych;
- *MSR 27 (znowelizowany w roku 2011) „Jednostkowe sprawozdania finansowe”*, zatwierdzony w UE 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).
Standard zawiera wymogi w zakresie prezentacji oraz ujawnień w jednostkowym sprawozdaniu finansowym inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, zależnych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpi dotychczasowy MSR 27 „Skonsolidowane i jednostkowe sprawozdania finansowe”;
- *MSR 28 (znowelizowany w roku 2011) „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”*, zatwierdzony w UE 11 grudnia 2012 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie). Nowy standard dotyczy rozliczania inwestycji w jednostkach stowarzyszonych, określa również wymogi stosowania metody praw własności w inwestycjach w jednostkach stowarzyszonych oraz we wspólnych przedsięwzięciach. Standard zastąpi dotychczasowy MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”;
- *Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” oraz MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach”* – objaśnienia na temat przepisów przejściowych, zatwierdzone w UE 4 kwietnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie);
- *Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienie informacji na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”* – jednostki inwestycyjne, zatwierdzone w UE 20 listopada 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie);

- *Zmiany do MSR 32 „Instrumenty finansowe: prezentacja”* – kompensowanie aktywów finansowych i zobowiązań finansowych, zatwierdzone w UE 13 grudnia 2012 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie);
- *Zmiany do MSR 36 „Utrata wartości aktywów”* – Ujawnianie wartości odzyskiwalnej aktywów niefinansowych, zatwierdzone w UE 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie);
- *Zmiany do MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”* – Nowacja instrumentów pochodnych oraz kontynuacja rachunkowości zabezpieczeń, zatwierdzone w UE 19 grudnia 2013 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2014 roku lub po tej dacie).

Ww. standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miały istotnego wpływu na dotychczas stosowaną politykę rachunkowości jednostki lub w ogóle jej nie dotyczyły. Zastosowanie tych zmian nie miało wpływu na sytuację finansową, wyniki działalności Spółki ani też na zakres informacji prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki.

Spółka nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz nie weszły dotychczas w życie.

Standardy rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, zmiany w standardach i interpretacje, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską

- *MSSF 9 „Instrumenty finansowe”* (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie), nowe przepisy są częścią zmian zastępujących dotychczasowy standard MSR 39 „Instrumenty finansowe – ujmowanie i wycena”. Główne zmiany wynikające z nowego standardu to między innymi:
 - nowe zasady kwalifikacji aktywów finansowych;
 - nowe kryteria kwalifikacji aktywów do grupy aktywów finansowych wycenianych według zamortyzowanego kosztu;
 - nowe zasady rozpoznawania zmian wyceny do wartości godziwej inwestycji w kapitałowe instrumenty finansowe;
 - likwidacja konieczności wyodrębniania wbudowanych instrumentów pochodnych z aktywów finansowych.

Większość wymogów MSR 39 w zakresie klasyfikacji i wyceny zobowiązań finansowych została przeniesiona do MSSF 9 w niezmienionym kształcie.
Standard został rozszerzony o części dotyczące zasad wyceny według zamortyzowanego kosztu oraz zasad stosowania rachunkowości zabezpieczeń;
- *MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności”* (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);
- *MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”* (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie), standard poprawi sprawozdawczość finansową w zakresie przychodów oraz porównywalność sprawozdań finansowych;
- *Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”* (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie).
Zmiany dotyczą transakcji sprzedaży bądź wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub jednostką będącą wspólnym przedsięwzięciem. Główną konsekwencją zmian jest to, że pełny zysk lub stratę ujmuje się, gdy transakcja dotyczy przedsięwzięcia. Częściowe zyski lub straty ujmuje się wtedy, gdy transakcja dotyczy aktywów, które nie stanowią przedsięwzięcia, nawet jeśli te aktywa znajdują się w jednostce zależnej;
- *Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach”* – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);
- *Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne”* – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);

- *Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”* – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);
- *Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne”* – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- *Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo”* – Rolnictwo: uprawy roślinne (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);
- *Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe”* – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie);
- *Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)”* – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie).

Zarząd Spółki jest w trakcie oceny ww. standardów, zmian w standardach i interpretacji na sprawozdawczość Spółki.

Zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiły inne zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego.

Korekty błędów lat ubiegłych

Niniejsze sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt z tytułu błędów z lat ubiegłych.

Kluczowe wartości oparte na profesjonalnym osądzie i źródła szacunków

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, ma profesjonalny osąd kierownictwa i przyjęte założenia. Jeżeli w przypadku danej pozycji sprawozdania finansowego nie można jej precyzyjnie wyliczyć, należy ją w sposób najbardziej wiarygodnie oszacować.

Dotyczy to w Spółce między innymi oszacowania:

- wartości odpisów aktualizujących należności i wartości należności wątpliwych,
- wartości zapasów, które utraciły przydatność gospodarczą,
- ustalenia długości okresu użytkowania aktywów, podlegających amortyzacji,
- wyceny rezerw, w tym z tytułu świadczeń pracowniczych,
- wyceny aktywa i rezerwy z tytułu podatku odroczonego.

Skutki zmiany wartości szacunkowych uwzględnia się prospektywnie w dochodach całkowitych okresu, w którym nastąpiła zmiana. Wszystkie zmiany zasad wartości szacunkowych są ujawniane w informacji dodatkowej.

Sezonowość

Działalność operacyjna Spółki nie podlega zjawiskom sezonowości.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

W Spółce nie występują pozycje wyrażane w walutach obcych.

Segmenty działalności

Informacje sporządzone dla osób decydujących w Spółce o przydziale zasobów i oceniających wyniki finansowe segmentu koncentrują się na podstawowych świadczonych usługach.

Skrócone śródroczne sprawozdanie z segmentów branżowych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

	dostawa wody	odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	odbiór wód opadowych i roztopowych	produkcja energii elektrycznej	pozostałe usługi	sprzedaż materiałów i towarów	ogółem
przychody segmentu	9 263 661,52	16 036 828,57	3 126 007,72	483 037,71	1 501 048,80	474 380,21	30 884 964,53
koszty segmentu	8 475 433,84	13 739 439,02	2 814 480,88	35 139,47	1 198 856,48	502 041,57	26 765 391,26
wynik segmentu	788 227,68	2 297 389,55	311 526,84	447 898,24	302 192,32	-27 661,36	4 119 573,27
koszty zarządu							3 299 373,46
zysk/strata ze sprzedaży							820 199,81
przychody nieprzypisane							1 589 535,43
koszty nieprzypisane							1 337 476,54
zysk/strata przed opodatkowaniem							1 072 258,70
podatek dochodowy							243 498,00
zysk/strata netto z działalności kontynuowanej							828 760,70

Skrócone śródroczne sprawozdanie z segmentów branżowych za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.

	dostawa wody	odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	odbiór wód opadowych i roztopowych	produkcja energii elektrycznej	pozostałe usługi	sprzedaż materiałów i towarów	ogółem
przychody segmentu	8 974 097,68	15 815 072,95	2 801 680,32	313 384,64	1 316 824,18	318 627,35	29 539 687,12
koszty segmentu	7 785 555,28	13 939 928,53	2 542 421,91	33 960,30	1 100 621,84	313 133,93	25 715 621,79
wynik segmentu	1 188 542,40	1 875 144,42	259 258,41	279 424,34	216 202,34	5 493,42	3 824 065,33
koszty zarządu							3 243 468,99
zysk/strata ze sprzedaży							580 596,34
przychody nieprzypisane							1 918 661,60
koszty nieprzypisane							1 745 768,90
zysk/strata przed opodatkowaniem							753 489,04
podatek dochodowy							160 496,00
zysk/strata netto z działalności kontynuowanej							592 993,04

Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty bez alokacji kosztów ogólnego zarządu, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, przychodów i kosztów finansowych oraz kosztów z tytułu podatku dochodowego.

Aktywa segmentów

Dla celów monitorowania wyników osiąganych w poszczególnych segmentach oraz dla celów przydziału zasobów:

- do segmentów sprawozdawczych przyporządkowuje się rzeczowe aktywa trwałe natomiast rzeczowe aktywa trwałe wydziałów pośrednich i ogólnego zarządu wraz z pozostałymi aktywami przyporządkowuje się na podstawie przychodów generowanych przez poszczególne segmenty sprawozdawcze,
- osobom decyzyjnym nie są przedstawiane informacje na temat zobowiązań poszczególnych segmentów.

aktywa segmentów	stan na 31.12.2014	stan na 31.12.2013
dostawa wody	51 154 078,15	48 974 706,94
odbior ścieków bytowych i przemysłowych	149 328 037,36	151 511 294,22
odbior wód opadowych i roztopowych	46 211 732,06	47 163 778,45
produkcja energii elektrycznej	361 614,08	254 067,91
pozostałe usługi	1 412 205,41	1 067 578,68
sprzedaż materiałów i towarów	355 132,86	258 318,29
ogółem	248 822 799,91	249 229 744,48

Informacje geograficzne

Podstawową działalnością Spółki jest świadczenie usług w zakresie zbiorowego dostarczania wody i zbiorowego odprowadzania ścieków na terenie Gminy Miasto Ostrów Wielkopolski.

Informacje o połączeniu jednostek

Nie wystąpiło połączenie jednostek

Informacje o powiązaniach organizacyjnych i kapitałowych

WODKAN S.A. jest spółką należącą do grupy kapitałowej HOLDIKOM, w której HOLDIKOM S.A. pełni rolę spółki dominującej. Do komunalnej grupy kapitałowej HOLDIKOM należą, poza WODKAN S.A., następujące spółki:

- HOLDIKOM S.A.,
- Ostrowski Zakład Ciepłowniczy S.A.,
- Zakład Oczyszczania i Gospodarki Odpadami MZO S.A.,
- Miejski Zakład Komunikacji S.A.,
- Miejski Zakład Gospodarki Mieszkaniowej MZGM Sp. z o.o.,
- Targowiska Miejskie S.A.,
- Miejski Zakład Zieleni Sp. z o.o.,
- Centrum Transferu Innowacji Sp. z o.o.,
- Ostrowski Park Przemysłowy Sp. z o.o.

Podmiotem dominującym wobec WODKAN S.A. jest Gmina Miasto Ostrów Wielkopolski. Spółka nie posiada udziałów w innych podmiotach.

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2014 roku

1. Wartości niematerialne

	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	znaki handlowe	inne wartości niematerialne	razem
Wartość brutto				
stan na 01.01.2013r.	283 506,91	0,00	58 767,33	342 274,24
zwiększenie stanu (nabycie, transfer)	56 796,00	0,00	0,00	56 796,00
zmniejszenie stanu (likwidacja, zmiana klasyfikacji)	-550,00	0,00	0,00	-550,00
stan na 31.12.2013r.	339 752,91	0,00	58 767,33	398 520,24
zwiększenie stanu (nabycie, transfer)	17 997,64	0,00	0,00	17 997,64
stan na 31.12.2014r.	357 750,55	0,00	58 767,33	416 517,88
Skumulowane umorzenie i utrata wartości				
stan na 01.01.2013r.	259 857,62	0,00	52 032,01	311 889,63
koszt amortyzacji	26 512,32	0,00	4 635,46	31 147,78
zbycie lub zmiana klasyfikacji	-550,00	0,00	0,00	-550,00
stan na 31.12.2013r.	285 819,94	0,00	56 667,47	342 487,41
koszt amortyzacji	39 242,71	0,00	1 400,04	40 642,75
stan na 31.12.2014r.	325 062,65	0,00	58 067,51	383 130,16
Wartość netto				
stan na 31.12.2013r.	53 932,97	0,00	2 099,86	56 032,83
stan na 31.12.2014r.	32 687,90	0,00	699,82	33 387,72



2. Rzeczowe aktywa trwałe

wartość brutto									
	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	razem		
stan na 01.01.2013r.	4 061 694,50	277 992 845,92	26 038 015,84	2 125 519,09	1 464 947,85	1 169 203,52	3 12 852 226,72		
zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 058 161,92	6 058 161,92		
reklasyfikacja	0,00	3 489 536,52	1 105 477,97	98 473,82	241 576,61	-4 935 064,92	0,00		
zbycia	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	550,00		
likwidacje	0,00	-190 117,61	-553 628,91	0,00	-5 375,95	0,00	-749 122,47		
stan na 31.12.2013r.	4 061 694,50	281 292 264,83	26 590 414,90	2 223 992,91	1 701 148,51	2 292 300,52	3 18 161 816,17		
zwiększenia	0,00	0,00	1 150,00	0,00	0,00	7 299 130,14	7 300 280,14		
reklasyfikacja	0,00	5 955 244,32	469 920,30	600 561,73	204 189,13	-7 229 915,48	0,00		
zbycia	0,00	-1 506,13	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 506,13		
zmniejszenie wartości początkowej (umorzenie zobowiązania)	0,00	-20 792,46	0,00	0,00	0,00	0,00	-20 792,46		
likwidacje	-48 658,50	-406 228,47	-461 673,01	0,00	-60 305,00	-144,56	-977 009,54		
przeklasyfikowanie do nieruchomości inwestycyjnych	-85 535,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-85 535,99		
stan na 31.12.2014r.	3 927 500,01	286 818 982,09	26 599 812,19	2 824 554,64	1 845 032,64	2 361 370,62	3 24 377 252,19		

Rzeczowe aktywa trwałe cd.....

skumulowana amortyzacja (umorzenie)							
	grunty, w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	razem
stan na 01.01.2013r.	0,00	59 565 486,95	13 593 906,33	1 310 562,98	863 647,50	0,00	75 333 603,76
amortyzacja za okres	0,00	6 595 112,57	1 627 728,56	177 983,39	144 546,21	0,00	8 545 370,73
eliminacja w skutek zbycia	0,00	0,00	550,00	0,00	0,00	0,00	550,00
eliminacja w skutek likwidacji	0,00	-96 024,55	-537 680,06	0,00	-4 906,18	0,00	-638 610,79
eliminacja w skutek przeklasyfikowania do aktywów do zbycia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2013r.	0,00	66 064 574,97	14 684 504,83	1 488 546,37	1 003 287,53	0,00	83 240 913,70
amortyzacja za okres	0,00	6 992 020,96	1 474 165,63	170 026,01	156 477,43	0,00	8 792 690,03
eliminacja w skutek zbycia	0,00	-77,82	0,00	0,00	0,00	0,00	-77,82
eliminacja w skutek likwidacji	0,00	-353 400,19	-461 358,00	0,00	-59 152,19	0,00	-873 910,38
stan na 31.12.2014r.	0,00	72 703 117,92	15 697 312,46	1 658 572,38	1 100 612,77	0,00	91 159 615,53
wartość netto							
stan na 31.12.2013r.	4 061 694,50	215 227 689,86	11 905 910,07	735 446,54	697 860,98	2 292 300,52	234 920 902,47
stan na 31.12.2014r.	3 927 500,01	214 115 864,17	10 902 499,73	1 165 982,26	744 419,87	2 361 370,62	233 217 636,66



Utrata wartości ujęta w roku bieżącym

Nie wystąpiła utrata wartości składników aktywów trwałych.

Nie amortyzowane lub nie umarzane przez Spółkę środki trwale wykorzystywane na potrzeby Spółki a niebędące jej własnością

Spółka w działalności wykorzystuje, na podstawie umów dzierżawy i użyczenia, sieci kanalizacji deszczowej, kanalizacji sanitarnej i wodociągowe wraz z urządzeniami, będące własnością Gminy Miasto Ostrów Wielkopolski.

Wartość rynkowa budowli, będących przedmiotem umów dzierżawy i użyczenia, ustalona przez Spółkę na dzień powstania obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, wynosi 14 997 746,96 zł.

Wartość urządzeń wg obowiązujących umów dzierżawy, na podstawie których są one udostępnione Spółce, wynosi 394 910,00 zł.

Spółka ponosi koszty bieżącej eksploatacji ww. budowli i urządzeń związanych z tymi budowlami oraz koszty podatku od nieruchomości, płaconego na rzecz Gminy Miasto Ostrów Wielkopolski.

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań Spółki

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań szczegółowo określone zostały w nacie 11 „Kredyty i pożyczki otrzymane”.

Pozostałe zobowiązania Spółki nie są zabezpieczone jej majątkiem.

3. Zapasy

	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
materiały	615 292,59	570 731,07
towary	0,00	0,00
świadczenia pochodzenia energii	14 835,19	33 839,05
zaliczki na dostawy	0,00	5 173,68
Zapasy, razem	630 127,78	609 743,80

4. Należności handlowe oraz pozostałe należności

Spółka utworzyła odpisy aktualizujące należności przeterminowane o ponad 180 dni, ponieważ z doświadczenia historycznego wynika, iż takie należności są trudno ściągalne. Na pozostałe nieuregulowane należności tworzy się odpis w oparciu o szacunkowe kwoty nieściągalnych należności z tytułu sprzedaży usług, biorąc pod uwagę stopień ogólnego zadłużenia odbiorcy i historię płatności.

Na należności przysługujące od odbiorców, co do których ogłoszono likwidację, upadłość lub postępowanie układowe tworzy się odpis aktualizujący na całą kwotę należności, niezależnie od ww. warunków.

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności	w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014	w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2013
Stan na początek okresu sprawozdawczego	692 523,01	503 107,03
utworzony odpis aktualizujący należności	614 053,96	856 324,81
umorzone należności - wykorzystanie odpisu	-5 501,53	-28 258,85
odwrócenie odpisu aktualizującego należności	-411 065,20	-638 649,98
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	890 010,24	692 523,01

Należności handlowe oraz pozostałe należności	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
Należności z tytułu dostaw i usług	2 682 461,85	2 536 812,37
Pozostałe należności w tym:	956 402,99	552 593,44
- należności dochodzone na drodze sądowej i w egzekucji komorniczej	197 211,10	293 483,74
- podatek VAT do zwrotu	606 305,00	144 880,00
- podatek VAT przeniesiony do rozliczenia w przyszłym okresie	150 844,00	112 301,20
- inne	2 042,89	1 928,50
Należności brutto razem	3 638 864,84	3 089 405,81
odpisy aktualizujące wartość należności	-890 010,24	-692 523,01
Należności netto razem	2 748 854,60	2 396 882,80

Analiza wiekowa należności przeterminowanych	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
do 30 dni	388 785,25	459 158,62
powyżej 30 dni do 90 dni	311 653,08	273 638,03
powyżej 90 dni do 180 dni	196 374,57	107 233,12
powyżej 180 dni do 365 dni	157 403,40	42 535,82
powyżej 365 dni	463 828,23	428 718,23
Należności przeterminowane brutto razem	1 518 044,53	1 311 283,82
odpisy aktualizujące wartość przeterminowanych należności	-890 010,24	-678 040,69
Należności przeterminowane netto razem	628 034,29	633 243,13

Analiza wiekowa należności przeterminowanych objętych odpisem aktualizującym	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
do 30 dni	35 575,97	55 030,05
powyżej 30 dni do 90 dni	89 024,72	86 142,64
powyżej 90 dni do 180 dni	144 177,88	65 613,95
powyżej 180 dni do 365 dni	157 403,44	42 535,82
powyżej 365 dni	463 828,23	428 718,23
Należności objęte odpisem brutto razem	890 010,24	678 040,69

5. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
środki pieniężne w kasie	9 474,39	10 901,80
środki pieniężne na rachunkach bankowych	68 575,46	31 473,66
lokaty overnight	731 000,00	406 000,00
lokaty krótkoterminowe negocjowane (do 3 miesięcy)	10 398 972,96	9 881 070,28
Ogółem środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	11 208 022,81	10 329 445,74
w tym w PLN	11 208 022,81	10 329 445,74
w tym środki pieniężne o ograniczonym dysponowaniu (ZFŚS)	8 737,86	5 486,13

6. Pozostałe aktywa

Rozliczenia międzyokresowe kosztów	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
- remonty rozliczane w czasie	75 115,85	128 151,30
- aktualizacja programu ogólnego kanalizacji deszczowej dla miasta Ostrowa Wlkp.	107 200,00	113 900,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	31 851,09	29 343,78
- ubezpieczenia pojazdów	7 250,36	5 783,73
- prenumeraty czasopism	9 402,42	9 622,26
- koncepcja odbudowy rowu melioracyjnego	1 084,04	1 897,04
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	231 903,76	288 698,11
w tym:		
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	122 851,44	183 399,89
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	109 052,32	105 298,22

Rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe -pozostałe	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	35 558,37	96 870,78
- odsetki naliczone od lokat terminowych	39 615,22	23 024,95
razem	75 173,59	119 895,73



7. Kapitały własne**Kapitał zakładowy**

Akcjonariusze -informacja na dzień 31.12.2014	liczba akcji (szt.)	struktura akcjonariatu (głosy na WZA) w %	wartość nominalna akcji (kapitał zakładowy)
HOLDIKOM S.A.	1 672 663	32,68	16 726 630,00
BOŚ S.A.	1 509 090	29,48	15 090 900,00
GMINA MIASTO OSTRÓW WIELKOPOLSKI	1 294 347	25,29	12 943 470,00
pozostali	642 575	12,55	6 425 750,00
razem	5 118 675	100,00	51 186 750,00

Kapitał zapasowy	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	56 766 465,76	56 766 465,76
utworzony ustawowo	858 326,00	858 326,00
utworzony zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną) wartość	24 599 908,55	24 569 969,76
razem	82 224 700,31	82 194 761,52

Kapitał rezerwowy	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
kapitał przeznaczony na finansowanie inwestycji	4 176 430,57	4 176 430,57
razem	4 176 430,57	4 176 430,57

Kapitał z aktualizacji wyceny	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
aktualizacja gruntów	881 060,99	920 474,49
zyski/straty aktuarialne	-74 029,40	-22 041,26
razem	807 031,59	898 433,23

8. Zyski zatrzymane

	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
z tytułu aktualizacji wyceny aktywów i pasywów - przejście na MSR w 2005r. w tym:	75 644 869,69	75 471 358,69
- przeszacowanie środków trwałych na moment przejścia na MSR	95 118 187,37	95 118 187,37
- rezerwa na pdop dotycząca przeszacowania środków trwałych	-18 107 007,00	-18 280 518,00
- utworzenie rezerwy na świadczenia pracownicze na moment przejścia na MSR	-1 366 310,68	-1 366 310,68
zyski/straty lat ubiegłych	0,00	0,00
zysk/strata bieżącego okresu	828 760,70	592 993,04
razem	76 473 630,39	76 064 351,73

9. Zysk (strata) przypadający(a) na jedną akcję

Zysk (strata) netto na akcje –wskaźnik liczony jest poprzez podzielenie zysku (straty) netto danego okresu przez liczbę akcji zwykłych na okaziciela.

za okres	od 01.01.2014 do 31.12.2014	od 01.01.2013 do 31.12.2013
zysk (strata) netto danego okresu	828 760,70	592 993,04
średnia ważona liczba akcji zwykłych na okaziciela	5 118 675	5 118 675
zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na jedną akcję	0,16	0,11

Zysk netto za 2013 rok w wysokości 592.993,04 zł uchwałą nr 7 ZWZ WODKAN S.A. z dnia 30.05.2014 roku został przeznaczony na:

- kapitał zapasowy - w kwocie 29.938,79 zł,
- dywidendę - w kwocie 563.054,25 zł.

Zysk netto za 2014 rok w wysokości 828.760,70 zł proponuje się przeznaczyć na:

- wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy - w kwocie 818.988,00 zł,
- kapitał zapasowy - w kwocie 9.772,70 zł.

10. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zarząd WODKAN S.A.

Jacek Nasiadek	- Prezes Zarządu,	0 akcji
Małgorzata Torz - Franka	- Członek Zarządu	0 akcji

Rada Nadzorcza WODKAN S.A.:

Arletta Nowicka	- Przewodniczący	0 akcji
Katarzyna Galus	- Zastępca Przewodniczącego	0 akcji
Danuta Błażejewska-Matuszewska	- Sekretarz	0 akcji
Antoni Hadryś	- Członek	0 akcji
Mateusz Komorowski	- Członek	0 akcji
Stanisław Kolasiński	- Członek	0 akcji
Joanna Serafini	- Członek	0 akcji
Krzysztof Skrzypiński	- Członek	0 akcji

Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki w okresie od 01. stycznia 2014r. do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania nie nastąpiły zmiany w stanie posiadania akcji Emitenta przez osoby nadzorujące i zarządzające.

11. Kredyty i pożyczki otrzymane

nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	nr umowy	kwota udzielonej pożyczki	na dzień 31.12.2014r.				warunki oprocentowania	termin spłaty
			kwota pożyczki pozostała do spłaty	w tym zobowiązanie krótkoterminowe	w tym zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie z tytułu odsetek		
NFOŚiGW w Warszawie	879/2005	5 272 287,66	2 071 287,66	1 716 000,00	355 287,66	0,00	0,1 stopy redyskonta weksli NBP	2016-03-31
WFOŚiGW w Poznaniu	188/U/400/ 253/2009	105 000,00	15 750,00	15 750,00	0,00	252,37	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2015-03-20
WFOŚiGW w Poznaniu	341/U/400/ 374/2009	1 800 000,00	58 600,00	21 400,00	37 200,00	479,16	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	358/U/400/ 445/2009	1 400 000,00	650 000,00	176 000,00	474 000,00	5 211,61	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	245/U/400/ 238/2010	200 000,00	72 500,00	34 000,00	38 500,00	605,51	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	353/U/400/ 239/2010	260 000,00	90 000,00	44 000,00	46 000,00	754,68	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	348/U/400/ 240/2010	200 000,00	89 500,00	34 000,00	55 500,00	734,05	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	343/U/400/ 241/2010	290 000,00	134 500,00	52 000,00	82 500,00	1 104,66	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	295/U/400/ 567/2011	860 000,00	597 000,00	104 000,00	493 000,00	4 689,53	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	334/U/400/ 86/2011	400 000,00	230 000,00	68 000,00	162 000,00	1 853,75	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	129/U/400/ 211/2012	108 000,00	78 600,00	19 200,00	59 400,00	626,69	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	132/U/400/ 237/2012	46 000,00	32 900,00	8 000,00	24 900,00	262,25	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	134/U/400/ 240/2012	108 000,00	78 600,00	19 200,00	59 400,00	626,69	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	320/U/400/ 241/2012	147 000,00	113 050,00	26 000,00	87 050,00	898,65	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	109/U/400/ 160/2013	240 000,00	200 900,00	38 800,00	162 100,00	1 584,51	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	110/U/400/ 178/2013	66 000,00	48 600,00	17 200,00	31 400,00	396,48	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	111/U/400/ 183/2013	47 000,00	34 500,00	12 200,00	22 300,00	281,44	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	115/U/400/ 180/2013	73 800,00	58 117,50	20 910,00	37 207,50	474,69	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-02-20
WFOŚiGW w Poznaniu	117/U/400/ 184/2013	757 000,00	717 450,00	73 200,00	644 250,00	5 548,44	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2023-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	301/U/400/ 182/2013	45 000,00	37 750,00	12 400,00	25 350,00	306,35	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20

nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	nr umowy	kwota udzielonej pożyczki	na dzień 31.12.2014r.				warunki oprocentowania	termin spłaty
			kwota pożyczki pozostała do spłaty	w tym zobowiązanie krótkoterminowe	w tym zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie z tytułu odsetek		
WFOŚiGW w Poznaniu	306/U/400/ 181/2013	150 000,00	135 900,00	25 200,00	110 700,00	1 070,09	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	291/U/400/ 179/2013	135 000,00	116 250,00	38 400,00	77 850,00	943,74	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	298/U/400/ 177/2013	155 000,00	143 850,00	26 800,00	117 050,00	1 132,90	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	161/U/400/ 393/2014	94 000,00	94 000,00	15 300,00	78 700,00	664,44	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	163/U/400/ 396/2014	110 000,00	110 000,00	15 300,00	94 700,00	759,45	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	170/U/400/ 401/2014	278 000,00	278 000,00	27 800,00	250 200,00	868,28	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	176/U/400/ 400/2014	320 000,00	320 000,00	34 000,00	286 000,00	1 315,07	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	327/U/400/ 398/2014	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	73,97	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2024-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	329/U/400/ 439/2014	350 000,00	350 000,00	23 000,00	327 000,00	373,97	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-09-21
razem			7 057 605,16	2 718 060,00	4 339 545,16	33 893,42		

Formą zabezpieczenia spłaty pożyczki, odsetek i kar umownych określoną w umowie jest:

umowa pożyczki nr 879/2005/Wn15/OW-KM-KP/P :

- weksel własny "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- hipoteka zwykła w kwocie 7.919.800,00 zł ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność WODKAN S.A.,
- hipoteka kaucyjna łączna do kwoty 2.017.569,00 zł ustanowiona na nieruchomościach stanowiących własność WODKAN S.A.,
- nieodwołalne pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem WODKAN S.A. ,
- weksel "in blanco" wystawiony przez Gminę Miasto Ostrów Wlkp. na zabezpieczenie spłaty pożyczki w wysokości do 2.000.000 zł;

umowa pożyczki nr 188/U/400/253/2009 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;

umowa pożyczki nr 341/U/400/374/2009 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 2.470.000,00 zł na nieruchomości objętej księgami wieczystymi KZ1W/00057813/4, KZ1W/00070186/6, KZ1W/00069908/4 wraz z cesją praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości;

umowa pożyczki nr 358/U/400/445/2009 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- hipoteka kaucyjna do kwoty 1.820.000,00 zł na nieruchomości zabudowanej objętej księgami wieczystymi KZ1W/00057813/4, KZ1W/00070186/6, KZ1W/00069908/4,
- cesja praw z umowy ubezpieczenia nieruchomości;

umowa pożyczki nr 245/U/400/238/2010 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przywłaszczenie samochodów ciężarowych Volkswagen Caddy POS 3E36 oraz Iveco Euro Cargo POS 6XT9 wraz z cesją praw umowy ubezpieczenia samochodów ;

umowa pożyczki nr 353/U/400/239/2010 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;

umowa pożyczki nr 348/U/400/240/2010:

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;

umowa pożyczki nr 343/U/400/241/2010 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;
- umowa pożyczki nr 295/U/400/567/2011 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;
- umowa pożyczki nr 334/U/400/86/2011 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;
- umowa pożyczki nr 129/U/400/211/2012 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 132/U/400/237/2012 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 134/U/400/240/2012 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 320/U/400/241/2012 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na wprowadzanie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych eksploatowanych przez WODKAN S.A.;
- umowa pożyczki nr 109/U/400/160/2013 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 110/U/400/178/2013 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 111/U/400/183/2013:
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 115/U/400/180/2013 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 117/U/400/184/2013 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - hipoteka do kwoty 984.100,00 na nieruchomościach gruntowych zabudowanych budynkami wchodzącymi w skład Stacji Uzdatniania Wody w Ostrowie Wlkp. objętych księgami wieczystymi nr: KZ1W/00057813/4, KZ1W/00069908/4, KZ1W/00070186/6,
 - cesja praw z umowy ubezpieczenia budynków i budowli zlokalizowanych na nieruchomości.
- umowa pożyczki nr 301/U/400/182/2013 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 306/U/400/181/2013 :
- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;
- umowa pożyczki nr 291/U/400/179/2013:
- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
 - hipoteka do kwoty 175.500,00 zł na nieruchomościach gruntowych zabudowanych budynkami wchodzącymi w skład Stacji Uzdatniania Wody w Ostrowie Wlkp. objętych księgami wieczystymi

nr: KZ1W/00057813/4, KZ1W/00069908/4, KZ1W/00070186/6,

- cesja praw z umowy ubezpieczenia budynków i budowli zlokalizowanych na nieruchomości;

umowa pożyczki nr 298/U/400/177/2013:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- hipoteka do kwoty 201.500,00 zł na nieruchomościach gruntowych zabudowanych budynkami wchodzącymi w skład Stacji Uzdatniania Wody w Ostrowie Wlkp. objętych księgami wieczystymi nr: KZ1W/00057813/4, KZ1W/00069908/4, KZ1W/00070186/6;
- cesja praw z umowy ubezpieczenia budynków i budowli zlokalizowanych na nieruchomości,\

umowa pożyczki nr 161/U/400/393/2014:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;

umowa pożyczki nr 163/U/400/396/2014:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na odprowadzanie ścieków z wód opadowych i roztopowych;

umowa pożyczki nr 170/U/400/401/2014:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;

umowa pożyczki nr 176/U/400/400/2014:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;

umowa pożyczki nr 327/U/400/398/2014:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków;

umowa pożyczki nr 329/U/400/439/2014:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy o zaopatrzenie w wodę i odprowadzanie ścieków.



12. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
zobowiązania z tytułu inwestycji	1 193 753,66	1 714 594,48
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	438 936,48	594 904,87
zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	443 505,57	434 516,20
zobowiązania z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń	379 140,89	366 521,23
zobowiązanie z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska	346 524,00	350 652,00
zobowiązania z tytułu podatku VAT	543,12	127 220,35
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	93 569,00	97 978,00
zobowiązania z tytułu wpłaconych gwarancji należytego wykonania robót	75 422,74	61 169,89
zobowiązanie z tytułu podatku akcyzowego	9 162,00	9 334,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 737,86	5 486,13
inne	64 977,90	102 831,21
Razem zobowiązania krótkoterminowe	3 054 273,22	3 865 208,36

Zobowiązania długoterminowe	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
zobowiązania z tytułu wpłaconych gwarancji należytego wykonania robót	58 483,25	31 124,03
inne	0,00	0,00
Razem zobowiązania długoterminowe	58 483,25	31 124,03

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
umorzone pożyczki na sfinansowanie zakupu (budowy) środków trwałych	1 582 823,64	1 441 919,81
dotacje otrzymane na środki trwałe	521 850,35	570 600,47
otrzymane zaliczki na wykonanie usług laboratoryjnych	2 235,76	0,00
rozliczenia międzyokresowe razem w tym:	2 106 909,75	2 012 520,28
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	1 995 744,41	1 905 090,64
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	111 165,34	107 429,64

13. Rezerwy

Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
nagrody jubileuszowe	1 175 029,48	1 011 677,81
odprawy emerytalne	382 855,94	337 808,95
odprawy rentowe	48 018,86	42 003,00
razem	1 605 904,28	1 391 489,76

Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
nagrody jubileuszowe	139 837,87	110 028,35
odprawy emerytalne	53 044,12	11 553,84
odprawy rentowe	4 450,98	4 022,07
razem	197 332,97	125 604,26

Pozostałe rezerwy	stan na dzień 31.12.2014	stan na dzień 31.12.2013
koszty ustanowienia służebności przesyłu	309 300,00	263 550,00
koszty bezumownego korzystania z gruntu	43 300,00	47 757,50
koszty bezumownego korzystania z sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej	0,00	40 000,00
razem	352 600,00	351 307,50

Rezerwa na świadczenia pracownicze obejmuje nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe, wynikające z szacunków aktuarialnych dokonanych przez podmiot zewnętrzny na podstawie obowiązujących w Spółce: układu zbiorowego pracy oraz zasad wynagradzania członków zarządu.

Spółka dokonała wyceny zobowiązań wynikających z posadowienia urządzeń infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej, będących własnością Spółki, na gruntach osób prywatnych i konieczności prawnego uregulowania dostępu do nieruchomości.

14. Przychody netto ze sprzedaży produktów - rodzaje działalności

	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
dostawa wody	8 253 207,49	8 007 823,61
- w tym od jednostek powiązanych	162 795,51	181 177,00
odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	15 669 526,12	15 466 899,57
- w tym od jednostek powiązanych	272 407,38	319 334,10
opłata abonamentowa	1 359 785,98	1 296 591,45
- w tym od jednostek powiązanych	12 431,36	11 675,61
odbiór ścieków z wód opadowych i roztopowych	3 122 832,72	2 798 208,32
- w tym od jednostek powiązanych	129 641,76	121 075,26
opłata za przyłączenie do sieci	21 145,50	21 328,00
- w tym od jednostek powiązanych	444,50	186,00
działalność pomocnicza	1 984 086,51	1 626 208,82
- w tym od jednostek powiązanych	15 803,04	15 082,89
działalność rolnicza	0,00	4 000,00
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	30 410 584,32	29 221 059,77
- w tym od jednostek powiązanych	593 523,55	648 530,86

15. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów

	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
1. Amortyzacja	8 833 332,78	8 576 518,51
2. Zużycie materiałów i energii	3 728 259,76	3 573 200,54
- w tym energia	1 323 498,46	1 503 802,49
3. Usługi obce	2 824 101,66	2 443 849,44
4. Podatki i opłaty	5 873 488,17	5 810 643,11
- w tym podatek od nieruchomości	5 281 979,00	5 208 742,00
5. Wynagrodzenia	6 425 564,00	6 391 073,94
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 524 282,42	1 497 120,28
7. Pozostałe koszty rodzajowe	316 298,14	284 186,63
Koszty według rodzaju, razem	29 525 326,93	28 576 592,45
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	56 794,35	72 691,82
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-19 398,13	-3 327,42
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-590 907,25	-548 895,20
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 299 373,46	-3 243 468,99
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	25 672 442,44	24 853 592,66

16. Pozostałe przychody operacyjne

	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
1. zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	352,84
2. dotacje	48 750,12	48 750,12
3. pozostałe w tym:	1 179 400,91	1 571 772,72
- zmniejszenie wartości uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności	411 065,20	638 649,98
- najem pomieszczeń i dzierżawa gruntów	197 899,63	190 410,51
- odsetki od należności	141 006,96	257 264,75
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	130 368,00	195 492,00
- przychód z rozliczeń międzyokresowych - pożyczki umorzone przez WFOŚiGW	59 096,17	58 622,13
- rozwiązanie rezerw na przewidywane koszty	69 857,50	115 207,94
- zwrot kosztów sądowych i procesowych	23 184,92	27 976,83
- pozostała sprzedaż	29 548,26	16 612,90
- uzyskane kary i odszkodowania	82 570,88	13 454,35
- sprzedaż złomu	33 644,03	18 914,88
- przyjęcie materiałów na magazyn	0,00	31 706,96
- inne	1 159,36	7 459,49
razem	1 228 151,03	1 620 875,68

17. Pozostałe koszty operacyjne

	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
1. strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1 368,31	0,00
2. aktualizacja aktywów finansowych	614 053,96	856 324,81
3. pozostałe w tym:	583 265,84	759 131,87
- rezerwy celowe na przyszłe zobowiązania	71 150,00	308 307,50
- rezerwa na świadczenia pracownicze	352 328,09	257 486,71
- likwidacja środków trwałych	71 520,10	110 537,17
- opłaty sądowe	32 231,91	16 401,63
- koszty zastępstwa procesowego	9 915,00	11 760,00
- koszty obsługi rady nadzorczej	8 087,28	8 764,41
- darowizny	9 400,00	7 500,00
- odszkodowania	6 290,05	8 722,74
- koszt dzierżawy gruntu dotyczący lat ubiegłych	0,00	10 320,00
- koszty napraw pojazdów podlegające zwrotowi przez ubezpieczyciela	15 812,50	8 601,09
- inwestycje zaniechane	144,56	6 157,91
- koszty ewidencyjne sprzedaży złomu	0,00	0,00
- inne	6 386,35	4 572,71
razem	1 198 688,11	1 615 456,68

18. Przychody finansowe

	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
1. odsetki od lokat krótkoterminowych	361 384,40	297 785,92
razem	361 384,40	297 785,92

19. Koszty finansowe

	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	za okres od 01.01.2013 do 31.12.2013
1. odsetki od pożyczek udzielonych przez WFOŚ i GW	131 822,89	120 717,69
2. odsetki od pożyczek udzielonych przez NFOŚ i GW	6 965,54	9 594,53
razem	138 788,43	130 312,22

20. Odroczony podatek dochodowy

Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	rok 2014	rok 2013
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	19 565 311,00	19 477 554,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
1.1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu po korektach w tym:	19 565 311,00	19 477 554,00
a) odniesionych na wynik finansowy	802 880,00	792 339,00
b) odniesionych na kapitał własny	18 762 431,00	18 685 215,00
2. Zwiększenia	1 746,00	87 757,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	1 746,00	10 541,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odsetek od lokat i należności	1 746,00	1 064,00
- rezerwa na pdop z tytułu odmienności stawek amortyzacyjnych MSR a pdop	0,00	9 477,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	77 216,00
- rezerwa na pdop z tytułu przeszacowania środków trwałych	0,00	77 216,00
3. Zmniejszenia	210 634,00	0,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	27 878,00	0,00
- rezerwa na pdop z tytułu odmienności stawek amortyzacyjnych MSR a pdop	27 878,00	0,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odsetek od lokat i należności	0,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	182 756,00	0,00
- rozwiązanie rezerwy na pdop z tytułu odwrócenia różnic przejściowych	182 756,00	0,00
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	19 356 423,00	19 565 311,00
a) odniesionych na wynik finansowy	776 748,00	802 880,00
b) odniesionych na kapitał własny	18 579 675,00	18 762 431,00

Odroczony podatek dochodowy cd...

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	rok 2014	rok 2013
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	508 143,00	443 733,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
1.1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu po korektach w tym:	508 143,00	443 733,00
a) odniesionych na wynik finansowy	502 974,00	443 733,00
b) odniesionych na kapitał własny	5 169,00	0,00
2. Zwiększenia	84 262,00	67 909,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	72 067,00	62 740,00
- zarachowane odsetki od pożyczek	1 181,00	0,00
- dotworzenie odpisów aktualizujących należności	28 467,00	14 271,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze	42 173,00	11 780,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw celowych	246,00	36 689,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	12 195,00	5 169,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze	12 195,00	5 169,00
3. Zmniejszenia	248,00	3 499,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	248,00	3 499,00
- odwrócenia różnic przejściowych z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń wraz z narzutami	248,00	1 248,00
- zarachowane odsetki od pożyczek	0,00	1 871,00
- rozwiązanie aktywa podatkowego z tytułu poniesienia kosztów odszkodowań	0,00	380,00
b) odniesione na wynik finansowy okresu w związku ze stratą podatkową	0,00	0,00
4. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	592 157,00	508 143,00
a) odniesionych na wynik finansowy	574 793,00	502 974,00
b) odniesionych na kapitał własny	17 364,00	5 169,00



21. Bieżący podatek dochodowy

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych stan na dzień 31.12.2014r.

poz.	tytuł	kwoty w zł
1	Zysk brutto	1 072 258,70
2	Przychody nie stanowiące przychodu w aspekcie podatkowym	806 215,43
	- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności	411 065,20
	- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze i innych	200 225,50
	- odsetki naliczone od lokat i należności - data realizacji w następnym okresie obrotowym	87 078,44
	- równowartość umorzonych pożyczek z WFOŚiGW	59 096,17
	- dotacja otrzymana na sfinansowanie środka trwałego do wysokości amortyzacji	48 750,12
	- przychody z działalności rolniczej	0,00
3	Przychody stanowiące przychód w aspekcie podatkowym	230 700,81
	- wartość umorzonych pożyczek WFOŚiGW	200 000,00
	- odsetki otrzymane w 2014r. - naliczenie w poprzednich okresach	30 257,27
	- statystyczna służebność gruntowa/przesyłu	443,54
4	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 093 146,57
	- odpis aktualizujący wartość należności	614 053,96
	- amortyzacja środków trwałych przyjętych aportem - różnica wartości bilansowej i podatkowej	497 459,33
	- rezerwy celowe	71 150,00
	- rezerwy na świadczenia pracownicze	352 328,09
	- składki ZUS naliczone za 2014r. - data zapłaty następnym okresie sprawozdawczym	218 769,05
	- koszt środków trwałych postawionych w stan likwidacji	54 296,10
	- amortyzacja środki trwałe nieodpłatnie otrzymanych	97 949,10
	- PFRON	57 925,00
	- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami	48 750,12
	- odsetki od pożyczek naliczone do grudnia 2014r. - zapłacone w następnym okresie sprawozdawczym	33 893,42
	- wynagrodzenie z bezosobowego funduszu płac za 12.2014r. - data zapłaty w 01.2015r.	16 818,29
	- koszty dotyczące lat ubiegłych	7 168,00
	- koszty obsługi rady nadzorczej	8 087,28
	- darowizny	9 400,00
	- koszty obsługi wypłaty dywidendy	1 585,42
	- VAT podlegający korekcie zgodnie z art. 89a ustawy vat	1 189,81
	- koszty reprezentacji	168,00
	- odsetki budżetowe i zrównane z nimi	2 155,60

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych stan na dzień 31.12.2014r. cd.

5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	789 789,09
	- amortyzacja - różnica wartości bilansowej i podatkowej	480 294,79
	- składki ZUS naliczone za 2013r. - data zapłaty 2014r.	219 016,19
	- koszt likwidacji środków trwałych (fizyczna likwidacja)	42 563,61
	- odsetki od pożyczek naliczone w 2013r. - zapłacone w 2014r.	27 674,44
	- wynagrodzenie z bezosobowego funduszu płac za 12.2013r. - data wypłacenia 01.2014r.	17 876,49
	- należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona	2 363,57
6	DOCHÓD	1 800 101,56
7	Odliczenia od dochodu	3 000,00
8	Podstawa opodatkowania (poz. 6 - poz. 7)	1 797 101,56
9	Podstawa opodatkowania (poz. 8) w pełnych złotych	1 797 102,00
10	Podatek dochodowy wg stawki 19% od poz. 9	341 449,38
11	Podatek dochodowy w pełnych złotych	341 449,00

	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014	za okres od 01.01.2013r. do 31.12.2013r.
1. Zysk (strata) brutto	1 072 258,70	753 489,04
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	727 842,86	350 542,56
- trwałe różnice	329 577,03	-98 210,92
- przejściowe różnice	398 265,83	448 753,48
3. Dochód do opodatkowania	1 800 101,56	1 104 031,60
4. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podstawy	-3 000,00	-3 000,00
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 797 101,56	1 101 031,60
6. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym w pełnych złotych	1 797 102,00	1 101 032,00
7. Podatek dochodowy według stawki 19% w pełnych złotych	341 449,00	209 196,00
- wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	341 449,00	209 196,00
8. Strata podatkowa	0,00	0,00



22. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

II.5	Zmiana stanu rezerw	kwota
skorygowano o:	- rezerwa na świadczenia pracownicze odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny	-64 183,14
	- odroczony podatek dochodowy odniesiony na kapitał	182 756,00
II.8	Zmiana stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	
skorygowano o:	- zobowiązania z tytułu inwestycji	-520 840,82
	- zobowiązania z tytułu pdoop	120 956,00
II.11	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	
skorygowano o:	- aktywo podatkowe odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny	-12 195,00
	- częściowe umorzenie pożyczek przez WFOŚiGW	-200 000,00

23. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2014r. stan należności warunkowych wyniósł 0 zł.

Na dzień 31.12.2014r. stan zobowiązań warunkowych wynosił 51.205,00 zł. Kwota ta wynika z decyzji Starosty Ostrowskiego nr RPŚ.613.66.2012 z dnia 12.07.2012r., zezwalającej Spółce na usunięcie drzew w miejscu przeznaczonym na budowę kanalizacji sanitarnej w rejonie Osiedla Pruślin Północ i określającej opłatę za usunięcie drzew w wysokości 51.205,00 zł. Ww. decyzją Starosta Ostrowski odroczył termin uiszczenia opłaty za usunięcie drzew na okres 3 lat od dnia wydania zezwolenia. Spółka w dniach 04. i 05. czerwca 2013 roku dokonała nasadzeń nowych drzew, aby zgodnie z art. 84 ust. 5 ustawy o ochronie przyrody („jeżeli posadzone drzewa zachowają żywotność po upływie 3 lat od dnia ich posadzenia należność z tytułu opłaty za usunięcie drzew ulegnie umorzeniu”) skorzystać z umorzenia należności z tytułu ustalonej opłaty.

Zgodnie z decyzją Starosty Ostrowskiego dnia 28.11.2014r. w związku ze spełnieniem przez Spółkę warunków określonych decyzją Starosty Ostrowskiego nr RPŚ.613.40.2011 z dnia 31.05.2011r., została umorzona należność z tytułu ustalonej opłaty za usunięcie drzew wynosząca 116.840,43 zł.

24. Wzajemne transakcje między spółkami grupy kapitałowej HOLDIKOM

Aktywne pozycje wg sprawozdania z sytuacji finansowej	Aktywa			Pasywa
	Rzeczowe aktywa trwałe	Należności handlowe oraz pozostałe należności	Pozostałe aktywa	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania
OZC S.A.	1 854,87	11 881,54	0,00	94 947,42
MZO S.A.	0,00	4 477,02	0,00	1 842,62
MZK S.A.	0,00	5 993,15	0,00	14 005,99
MZGM Sp. z o.o.	0,00	18 530,44	0,00	0,00
Targowiska Miejskie S.A.	0,00	9 812,32	0,00	0,00
MZZ Sp. z o.o.	0,00	2 769,96	0,00	0,00
HOLDIKOM S.A.	0,00	136,66	0,00	2 460,00
razem	1 854,87	53 601,09	0,00	113 256,03

Aktywne pozycje wg sprawozdania z całkowitych dochodów	Przychody ze sprzedaży produktów	Koszty działalności operacyjnej
OZC S.A.	81 518,04	815 581,37
MZO S.A.	50 222,52	22 142,29
MZK S.A.	56 872,06	183 098,66
MZGM Sp. z o.o.	299 686,46	0,00
Targowiska Miejskie S.A.	71 800,97	13 600,00
MZZ Sp. z o.o.	27 803,64	15 040,15
HOLDIKOM S.A.	5 619,86	44 623,48
razem	593 523,55	1 094 085,95

25. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych:

	przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2014 (w etatach)	przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2013 (w etatach)
Pracownicy ogółem , w tym	148,65	149,80
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	88,89	90,67
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	59,76	59,13
osoby korzystające z urlopów wychowawczych	0	0,71

26. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych

Wynagrodzenia wypłacone w 2014r. :

- Zarząd 330 tys. zł,
- Rada Nadzorcza 198 tys. zł.

27. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone członkom organów nadzorującego i zarządzającego

W okresie sprawozdawczym Spółka nie udzieliła pożyczek i kredytów członkom Rady Nadzorczej i Zarządu, ich małżonkom, osobom faktycznie pozostającym we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia, przysposobionym lub przyspasabiającym, związanym z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do ww. osób.

28. Zdarzenia po dacie bilansu

Nie wystąpiły.

29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie ujęte w sprawozdaniu

Nie wystąpiły.

30. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organem administracji publicznej

W dniu 09.05.2014r. uprawomocnił się wyrok Sądu Okręgowego w Łodzi X Wydział Gospodarczy oddalający w całości pozew BOŚ S.A. przeciwko WODKAN S.A. o zobowiązanie do złożenia oświadczenia woli o następującej treści: „WODKAN Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim kupuje od Banku Ochrony Środowiska S.A. w Warszawie 226 364 akcji własnych, zwykłych na okaziciela serii T, oznaczonych kodem PLWODKAN00016, o wartości nominalnej 10,00 zł (słownie: dziesięć złotych) każda, tj. o łącznej wartości nominalnej 2 263 640 zł (słownie: dwa miliony dwieście sześćdziesiąt trzy tysiące sześćset czterdzieści złotych), za wynagrodzeniem w kwocie 6 683 155,97 zł (słownie: sześć milionów sześćset osiemdziesiąt trzy tysiące sto pięćdziesiąt pięć złotych 97/100 groszy), tj. 29,52 za jedną akcję, celem ich umorzenia.”

31. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2013 i 2014 zostały przeprowadzone przez spółkę CONTINUUM Consulting Group Poland Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Łączna wysokość wynagrodzenia wynikającego z umów zawartych z podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, należnego lub wypłaconego z tytułu badania sprawozdań finansowych wyniosło:

- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2014	10 000,00 zł/netto
- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2013	15 000,00 zł/netto
- ogółem	25 000,00 zł/netto

32. Informacje o istotnych transakcjach z podmiotami powiązanymi zawartych na warunkach innych niż rynkowe

Nie wystąpiły.

33. Poniesione nakłady inwestycyjne w okresie sprawozdawczym w tys. PLN

W okresie od 01.01.2014r. do dnia 31.12.2014r. wyniosły 7.317, w tym na ochronę środowiska 7.243.

34. Informacje o udzielonych przez Spółkę poręczeniach za zobowiązania osób trzecich lub udzielonych gwarancjach

Spółka w roku 2014r. nie udzielała poręczeń kredytu lub pożyczki, nie udzielała również gwarancji.

35. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła sytuacja zaniechania jakiejkolwiek części działalności. W najbliższym czasie nie przewiduje się takiego zaniechania.

36. Różnice pomiędzy danymi z raportu rocznego a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi

Obecnie prezentowane sprawozdanie finansowe za rok 2014, z uwagi na ponowne oszacowanie rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wykazuje różnice w stosunku do publikowanego w dniu 13.02.2015 roku raportu za IV kwartał 2014r. Powyższa rezerwa wykazana w niniejszym sprawozdaniu jest niższa od poprzednio prezentowanej w raporcie kwartalnym o 192.440,00 zł.

Ostrów Wielkopolski, 04. marca 2015r.

sporządził: Ewelina Raszewska - Główny Księgowy

podpisy Członków Zarządu

data	imię i nazwisko	stanowisko / funkcja	/podpis
04.03.2015r.	Jacek Nasiadek	Prezes Zarządu	
04.03.2015r.	Małgorzata Torz-Franka	Członek Zarządu	