



WODKAN

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.

Roczne Sprawozdanie Finansowe

za okres

od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

Ostrów Wielkopolski

2016-03-15

Zatwierdzenie przez Zarząd Spółki Roczego Sprawozdania Finansowego	4
Wprowadzenie do rocznego sprawozdania finansowego.....	4
Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony 31 grudnia 2015	6
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	25
Informacje o powiązaniach organizacyjnych i kapitałowych.....	25
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku	26

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2015 roku	26
1. Wartości niematerialne	26
2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	27
3. Zapasy	29
4. Należności handlowe oraz pozostałe należności.....	29
5. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	31
6. Pozostałe aktywa	31
7. Kapitały własne.....	32
8. Zyski zatrzymane	33
9. Zysk (strata) przypadający(a) na jedną akcję.....	33
10. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.	34
11. Kredyty i pożyczki otrzymane	35
12. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	38
13. Rezerwy	39
14. Przychody netto ze sprzedaży produktów - rodzaje działalności.....	40
15. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów	41
16. Pozostałe przychody operacyjne.....	41
17. Pozostałe koszty operacyjne	42
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 (Centrum Rozwoju Komunalnego).....	48
25. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych:.....	49
26. Wynagrodzenie, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłacone członkom zarządu i organów nadzorczych	49
27. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze udzielone członkom organów nadzorującego i zarządzającego	50
28. Zdarzenia po dacie bilansu.....	50
29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie ujęte w sprawozdaniu	50
30. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organem administracji publicznej	50
31. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	50
32. Informacje o istotnych transakcjach z podmiotami powiązanymi zawartych na warunkach innych niż rynkowe.....	50
33. Poniesione nakłady inwestycyjne w okresie sprawozdawczym w tys. PLN	50
34. Informacje o udzielonych przez Spółkę poręczeniach za zobowiązania osób trzecich lub udzielonych gwarancjach	50
35. Działalność zaniechana	51
36. Różnice pomiędzy danymi z raportu rocznego a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniem finansowymi	51

Zatwierdzenie przez Zarząd Spółki Roczne Sprawozdanie Finansowe

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku zostało sporządzone oraz zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 29. lutego 2016 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:	<u>www.wodkan.com.pl</u>
e-mail:	<u>biuro@wodkan.com.pl</u>
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 włókniстых	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. Przesyłanie energii elektrycznej	PKD 35.12. Z
18. Handel energią elektryczną	PKD 35.14. Z
19. Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne	PKD 38.11. Z
20. Obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne	PKD 38.21. Z
21. Odzysk surowców z materiałów segregowanych	PKD 38.32. Z
22. Działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa związana z gospodarką odpadami	PKD 39.00. Z
23. Działalność w zakresie pozostałej telekomunikacji	PKD 61.90. Z
24. Działalność w zakresie telekomunikacji bezprzewodowej, z wyłączeniem telekomunikacji satelitarnej	PKD 61.20. Z
25. Pozostałe pośrednictwo pieniężne	PKD 64.19. Z
26. Pozostała działalność wspomagająca usługi finansowe, z wyłączeniem	PKD 66.19. Z

ubezpieczeń i funduszków emerytalnych	
27. Działalność świadczona przez agencje inkasa i biura kredytowe	PKD 82.91. Z
28. Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami	PKD 47.99. Z
29. Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej niesklasyfikowana	PKD 63.99 Z
30. Działalność związana z grami losowym i zakładami wzajemnymi	PKD 92.00 Z
31. Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane	PKD 85.59. B

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 31.12.2015r.:

Marek Karolczak - Prezes Zarządu,

Skład Rady Nadzorczej WODKAN S.A. na dzień 31.12.2015r. :

Tomasz Lewandowski	- Przewodniczący,
Katarzyna Galus	- Zastępca Przewodniczącego,
Danuta Błażejewska-Matuszewska	- Sekretarz,
Antoni Hadryś	- Członek,
Mateusz Komorowski	- Członek
Stanisław Kolasiński	- Członek,
Joanna Stasińska	- Członek,
Henryk Szymczak	- 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, 15. marca 2016r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

PREZES ZARZĄDU

Marek Karolczak

Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony 31 grudnia 2015

	Nota	stan na 31.12.2015r.	stan na 31.12.2014r.
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		236 224 626,04	234 051 568,81
Wartości niematerialne	1	6 117,03	33 387,72
Rzeczowe aktywa trwałe	2	232 528 877,28	233 217 636,66
Nieruchomości inwestycyjne		85 535,99	85 535,99
Udzielone pożyczki		2 864 477,74	0,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	645 818,00	592 157,00
Pozostałe aktywa	6	93 800,00	122 851,44
II. Aktywa obrotowe krótkoterminowe		12 604 093,08	14 771 231,10
Zapasy	3	636 304,35	630 127,78
Należności handlowe oraz pozostałe należności	4	2 633 670,68	2 748 854,60
Pozostałe aktywa	6	158 649,91	184 225,91
Udzielone pożyczki		586 000,00	0,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	8 589 468,14	11 208 022,81
III. Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
A k t y w a r a z e m		248 828 719,12	248 822 799,91

P a s y w a			
I. Kapitał własny		215 354 926,63	214 868 542,86
1. Kapitał zakładowy	7	51 186 750,00	51 186 750,00
2. Kapitał zapasowy	7	82 234 473,01	82 224 700,31
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	7	752 859,37	807 031,59
4. Kapitał rezerwowy	7	4 176 430,57	4 176 430,57
5. Zyski zatrzymane	8	75 657 083,69	75 644 869,69
6. Zysk (strata) netto za okres obrotowy	9	1 347 329,99	828 760,70
II. Zobowiązania długoterminowe i rezerwy na zobowiązania długoterminowe		28 076 896,06	27 356 100,10
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	19 399 697,00	19 356 423,00
Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	13	1 919 218,53	1 605 904,28
Kredyty i pożyczki	11	4 804 440,50	4 339 545,16
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	55 057,33	58 483,25
Przychody przyszłych okresów	12	1 898 482,70	1 995 744,41
III. Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		5 396 896,43	6 598 156,95
Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	13	107 957,43	197 332,97
Rezerwy krótkoterminowe pozostałe	13	382 154,00	352 600,00
Kredyty i pożyczki	11	1 744 442,11	2 751 953,42
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	2 926 104,29	3 054 273,22
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych	21	124 494,00	130 832,00
Przychody przyszłych okresów	12	111 744,60	111 165,34
IV. Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0,00	0,00
P a s y w a r a z e m		248 828 719,12	248 822 799,91

Ostrów Wielkopolski 15. marca 2016r.
Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

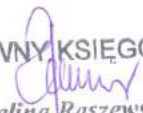
PREZES ZARZĄDU
Marek Karolczak

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	narastająco okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	narastająco okres od 01.01.2014r. Do 31.12.2014r.
I. Przychody z działalności operacyjnej		33 555 554,49	32 113 115,56
1. Przychody ze sprzedaży produktów	14	31 527 889,82	30 410 584,32
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		511 085,66	474 380,21
3. Pozostałe przychody operacyjne	16	1 516 579,01	1 228 151,03
II. Koszty działalności operacyjnej		32 033 980,26	31 263 452,83
1. Zmiana stanu produktów	15	51 402,01	56 794,35
2. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	15	-23 108,65	-19 398,13
3. Amortyzacja	15	8 717 704,13	8 833 332,78
4. Zużycie materiałów i energii	15	4 186 426,03	3 728 259,76
5. Usługi obce	15	2 510 624,36	2 824 101,66
6. Podatki i opłaty	15	5 977 744,71	5 873 488,17
7. Wynagrodzenia	15	6 755 498,81	6 425 564,00
8. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	1 634 013,55	1 524 282,42
9. Pozostałe koszty rodzajowe	15	296 100,15	316 298,14
10. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		555 090,26	502 041,57
11. Pozostałe koszty operacyjne	17	1 372 484,90	1 198 688,11
III. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		1 521 574,23	849 662,73
IV. Przychody finansowe	18	315 790,97	361 384,40
V. Koszty finansowe	19	159 245,21	138 788,43
VI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		1 678 119,99	1 072 258,70
VII. Podatek dochodowy bieżący	21	316 257,00	341 449,00
VIIa. Podatek dochodowy odroczony	20	14 533,00	-97 951,00
VIII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		1 347 329,99	828 760,70
IX. Zysk (strata) z tytułu działalności zaniechanej		0,00	0,00
X. Zysk (strata) netto		1 347 329,99	828 760,70
XI. Pozostałe dochody całkowite nie podlegające przeklasyfikowaniu do zysku (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		-41 958,22	82 109,36
- zyski/straty aktuarialne		-31 758,72	-51 988,14
- skutki przeszacowania aktywów		-10 199,50	134 097,50
XII. Łącznie całkowite dochody		1 305 371,77	910 870,06

Ostrów Wielkopolski 15. marca 2016r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

 Ewelina Raszewska

Kierownik jednostki:

PREZES ZARZĄDU

 Marek Karolczak

Rachunek przepływów pieniężnych

	narastająco okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.	narastająco okres od 01.01.2014r. Do 31.12.2014r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	1 347 329,99	828 760,70
II. Korekty razem	9 479 746,97	8 671 869,31
1. Amortyzacja	8 717 704,13	8 833 332,78
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	45 155,80	138 788,43
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	132 154,07	71 882,97
5. Zmiana stanu rezerw	275 029,99	197 120,59
6. Zmiana stanu zapasów	-6 176,57	-20 383,98
7. Zmiana stanu należności	115 183,92	-351 971,80
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	311 050,64	-241 942,64
9. Podatek dochodowy naliczony	316 257,00	341 449,00
10. Podatek dochodowy zapłacony	-322 595,00	-220 493,00
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-104 017,01	-75 913,04
12. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 827 076,96	9 500 630,01
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej - metoda pośrednia		
I. Wpływy	3 001 684,01	60,00
1. Otrzymane odsetki	114 089,41	0,00
3. Spłata rat kapitałowych udzielonych pożyczek	2 849 522,25	0,00
3. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	38 072,35	60,00
II. Wydatki	14 937 425,98	7 853 748,58
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	8 609 766,99	7 836 524,58
2. Udzielenie pożyczek	6 299 999,99	0,00
3. Inne wydatki inwestycyjne	27 659,00	17 224,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-11 935 741,97	-7 853 688,58
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 164 372,00	1 542 000,00
1. Wpływy netto z emisji akcji	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	2 164 372,00	1 542 000,00
II. Wydatki	3 674 261,66	2 310 364,36
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	818 988,00	563 054,25
3. Spłaty kredytów i pożyczek	2 702 310,00	1 609 682,50
4. Odsetki	152 963,66	137 627,61
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-1 509 889,66	-768 364,36
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-2 618 554,67	878 577,07
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-2 618 554,67	878 577,07
w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	11 208 022,81	10 329 445,74
G. Środki pieniężne na koniec okresu	8 589 468,14	11 208 022,81
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	5 064,63	8 737,86

Ostrów Wielkopolski 15. marca 2016r.
Sporządził:

Kierownik jednostki:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszewska

PREZES ZARZĄDU

Marek Karolczak

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 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 - środki trwałe	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
stan na 1 stycznia 2015	51 186 750,00	82 224 700,31	4 176 430,57	807 031,59	76 473 630,39	214 868 542,86
zysk/strata za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	1 347 329,99	1 347 329,99
wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-818 988,00	-818 988,00
przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0,00	9 772,70	0,00	0,00	-9 772,70	0,00
zyski/straty aktuarialne	0,00	0,00	0,00	-31 758,72	0,00	-31 758,72
zrzeczenie się prawa wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00	0,00	-27 670,50	0,00	-27 670,50
zmiana wartości podatku odroczonego - środki trwałe	0,00	0,00	0,00	5 257,00	12 214,00	17 471,00
stan na 31 grudnia 2015	51 186 750,00	82 234 473,01	4 176 430,57	752 859,37	77 004 413,68	215 354 926,63

Ostrów Wielkopolski 15. marca 2016r.
Sporządził:

Kierownik jednostki:

GLÓWNY KSIĘGOWY
Ewelina Kaszewska

PREZES ZARZĄDU
Marek Karolczak

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.

24

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 bezczynny 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 bilansowa 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 jakiekolwiek 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 odnośnie kupna 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 strat 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 przyznaczonych 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 aktuarusza.

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 przyznanym 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 2015 roku:

- Zmiany do MSR 19 Programy określonych świadczeń: Składki pracownicze (opublikowano dnia 21 listopada 2013) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 lipca 2014 roku lub później. Zmiany pozwalają na rozpoznawanie składek wnoszonych przez pracowników jako zmniejszenie kosztów zatrudnienia w okresie, w którym praca jest wykonywana przez pracownika, zamiast przypisywać składki do okresów pracy, jeżeli kwota składki pracownika jest niezależna od stażu pracy.
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2011-2013 które zmieniają 4 standardy. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne.
- KIMSF 21" Opłaty" wyjaśniający ujmowanie księgowe zobowiązań do zapłaty opłat i podatków, które nie są podatkami dochodowymi. Interpretacja wyjaśnia ujmowanie księgowe zobowiązań do zapłaty opłat i podatków, które nie są podatkami dochodowymi. Zdarzeniem obligującym jest zdarzenie określone w przepisach prawa powodujące konieczność zapłaty podatku bądź opłaty. Sam fakt, że jednostka będzie kontynuować działalność w kolejnym okresie, lub sporządza sprawozdanie zgodnie z zasadą kontynuacji działalności, nie tworzy konieczności rozpoznania zobowiązania. Te same zasady rozpoznawania zobowiązania dotyczą sprawozdań rocznych i sprawozdań śródrocznych.

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” zastępuje MSR 39. Standard wprowadza jeden model przewidujący tylko dwie kategorie klasyfikacji aktywów finansowych: wyceniane w wartości godziwej i wyceniane według zamortyzowanego kosztu. Klasyfikacja jest dokonywana na moment początkowego ujęcia i uzależniona jest od przyjętego przez jednostkę modelu zarządzania instrumentami finansowymi oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych z tych instrumentów. MSSF 9 wprowadza nowy model w zakresie ustalania odpisów aktualizujących – model oczekiwanych strat kredytowych. Kluczową zmianą jest nałożony na jednostki wymóg prezentowania w innych całkowitych dochodach skutków zmian własnego ryzyka kredytowego z tytułu zobowiązań finansowych wyznaczonych do wyceny w wartości godziwej przez wynik finansowy. W zakresie rachunkowości zabezpieczeń zmiany miały na celu ściślej dopasować rachunkowość zabezpieczeń do zarządzania ryzykiem. Standard obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
- MSSF 14 „Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później. Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE.
- MSSF 15 „Umowy z klientami” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2018 roku lub później. Zasady przewidziane w MSSF 15 dotyczyć będą wszystkich umów skutkujących przychodami. Fundamentalną zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodów w momencie transferu towarów lub usług na rzecz klienta, w wysokości ceny

transakcyjnej. Wszelkie towary lub usługi sprzedawane w pakietach, które da się wyodrębnić w ramach pakietu, należy ujmować oddzielnie, ponadto wszelkie upusty i rabaty dotyczące ceny transakcyjnej należy co do zasady alokować do poszczególnych elementów pakietu. W przypadku, gdy wysokość przychodu jest zmienna, zgodnie z nowym standardem kwoty zmienne są zaliczane do przychodów, o ile istnieje duże prawdopodobieństwo, że w przyszłości nie nastąpi odwrócenie ujęcia przychodu w wyniku przeszacowania wartości. Ponadto, zgodnie z MSSF 15 koszty poniesione w celu pozyskania i zabezpieczenia kontraktu z klientem należy aktywować i rozliczać w czasie przez okres konsumowania korzyści z tego kontraktu. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.

- MSSF 16 „Leasing” – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2019 roku lub później. Nowy standard ustanawia zasady ujęcia, wyceny, prezentacji oraz ujawnień dotyczących leasingu. Wszystkie transakcje leasingu skutkują uzyskaniem przez leasingobiorcę prawa do użytkowania aktywa oraz zobowiązania z tytułu obowiązku zapłaty. Tym samym, MSSF 16 znosi klasyfikację leasingu operacyjnego i leasingu finansowego zgodnie z MSR 17 i wprowadza jeden model dla ujęcia księgowego leasingu przez leasingobiorcę. Leasingobiorca będzie zobowiązany ująć: (a) aktywa i zobowiązania dla wszystkich transakcji leasingu zawartych na okres powyżej 12 miesięcy, za wyjątkiem sytuacji, gdy dane aktywo jest niskiej wartości; oraz (b) amortyzację leasingowanego aktywa odrębnie od odsetek od zobowiązania leasingowego w sprawozdaniu z wyników. MSSF 16 w znaczącej części powtarza regulacje z MSR 17 dotyczące ujęcia księgowego leasingu przez leasingodawcę. W konsekwencji, leasingodawca kontynuuje klasyfikację w podziale na leasing operacyjny i leasing finansowy oraz odpowiednio różnicuje ujęcie księgowe. Ten standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE.
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2010-2012 które zmieniają 7 standardów. Zmiany obowiązują w Unii Europejskiej dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 lutego 2015 r. Poprawki zawierają zmiany w prezentacji, ujmowaniu oraz wycenie oraz zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne. Spółka zastosuje powyższe Poprawki od 1 stycznia 2016 r.
- Zmiany do MSR 16 i MSR 38 „Objaśnienie dopuszczalnych metod amortyzacji” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- Zmiany do MSSF 11 „Ujęcie nabycia udziałów we wspólnej działalności” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później.
- Zmiany do MSR 16 i MSR 41 „Uprawy roślinne” – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 r. lub później.

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 świadczeniach usługach.

Sprawozdanie z segmentów branżowych za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.

	dostawa wody	odbior ścieków bytowych i przemysłowych	odbior wód opadowych i roztopowych	produkcja energii elektrycznej	pozostałe usługi	sprzedaż materiałów i towarów	ogółem
przychody segmentu	9 789 854,86	16 251 633,48	3 425 453,01	562 578,52	1 498 369,95	511 085,66	32 038 975,48
koszty segmentu	8 536 580,53	13 532 114,15	2 887 914,41	29 890,74	1 380 722,06	555 090,26	26 922 312,15
wynik segmentu	1 253 274,33	2 719 519,33	537 538,60	532 687,78	117 647,89	-44 004,60	5 116 663,33
koszty zarządu							3 739 183,21
zysk/strata ze sprzedaży							1 377 480,12
przychody nieprzypisane							1 832 369,98
koszty nieprzypisane							1 531 730,11
zysk/strata przed opodatkowaniem							1 678 119,99
podatek dochodowy							330 790,00
zysk/strata netto z działalności kontynuowanej							1 347 329,99

Sprawozdanie z segmentów branżowych za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.

	dostawa wody	odbior ścieków bytowych i przemysłowych	odbior 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

Przychody są wyceniane w sposób spójny ze sposobem zastosowanym w sprawozdaniu z wyniku. 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 31.12.2015	stan na 31.12.2014
dostawa wody	48 820 323,18	47 675 594,61
odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	141 857 978,01	143 306 245,20
odbiór wód opadowych i roztopowych	44 179 389,92	45 037 923,37
produkcja energii elektrycznej	205 413,62	180 234,53
pozostałe usługi	807 702,41	560 082,21
sprzedaż materiałów i towarów	186 612,10	177 004,18
razem	236 057 419,25	236 937 084,11
nieprzypisane		
podatek odroczony	645 818,00	592 157,00
nieruchomości inwestycyjne	85 535,99	85 535,99
instrumenty finansowe	12 039 945,88	11 208 022,81
razem aktywa wg bilansu	248 828 719,12	248 822 799,91

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

Pismem z dnia 27.01.2016r. Spółka została poinformowana że „Spółka Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. w Ostrowie Wielkopolskim, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu dnia 13.01.2016r., wstąpiła we wszelkie prawa i obowiązki oraz przejęła wszystkie zobowiązania i wierzytelności dotychczasowej Spółki HOLDIKOM S.A..”

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

- Centrum Rozwoju Komunalnego 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 2015 roku

1. Wartości niematerialne

	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	razem
Wartość brutto			
stan na 01.01.2014r.	339 752,91	58 767,33	398 520,24
zwiększenie stanu (nabycie, transfer)	17 997,64	0,00	17 997,64
zmniejszenie stanu (likwidacja, zmiana klasyfikacji)	0,00	0,00	0,00
stan na 31.12.2014r.	357 750,55	58 767,33	416 517,88
stan na 01.01.2015r.	357 750,55	58 767,33	416 517,88
zwiększenie stanu (nabycie, transfer)	1 280,00	0,00	1 280,00
stan na 31.12.2015r.	359 030,55	58 767,33	417 797,88
Skumulowane umorzenie i utrata wartości			
stan na 01.01.2014r.	285 819,94	56 667,47	342 487,41
koszt amortyzacji	39 242,71	1 400,04	40 642,75
stan na 31.12.2014r.	325 062,65	58 067,51	383 130,16
stan na 01.01.2015r.	325 062,65	58 067,51	383 130,16
koszt amortyzacji	27 850,87	699,82	28 550,69
stan na 31.12.2015r.	352 913,52	58 767,33	411 680,85
Wartość netto			
stan na 31.12.2014r.	32 687,90	699,82	33 387,72
stan na 31.12.2015r.	6 117,03	0,00	6 117,03

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 01.01.2014r.	4 061 694,50	281 292 264,83	26 590 414,90	2 223 992,91	1 701 148,51	2 292 300,52	318 161 816,17		
zwiększenia	0,00	0,00	1 150,00	0,00	0,00	7 299 130,14	7 300 280,14		
reklasifikacja	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 zobowiązań)	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	324 377 252,19		
zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 170 631,98	8 170 631,98		
reklasifikacja	34 756,00	7 673 023,18	553 120,35	534 312,76	315 899,58	-9 111 111,87	0,00		
zbycia	0,00	-71 810,94	-103 278,00	-93 269,86	0,00	0,00	-268 358,80		
likwidacje	-27 670,50	-377 556,77	-224 747,18	0,00	-42 613,07	-52 274,89	-724 862,41		
stan na 31.12.2015r.	3 934 585,51	294 042 637,56	26 824 907,36	3 265 597,54	2 118 319,15	1 368 615,84	331 554 662,96		

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 01.01.2014r.	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
amortyzacja za okres	0,00	6 899 025,65	1 387 003,45	234 829,45	168 294,89	0,00	8 689 153,44
eliminacja w skutek zbycia	0,00	-63 683,43	-103 278,00	-88 922,90	0,00	0,00	-255 884,33
eliminacja w skutek likwidacji	0,00	-315 271,56	-210 432,69	0,00	-41 394,71	0,00	-567 098,96
stan na 31.12.2015r.	0,00	79 223 188,58	16 770 605,22	1 804 478,93	1 227 512,95	0,00	99 025 785,68
wartość netto							
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
stan na 31.12.2015r.	3 934 585,51	214 819 448,98	10 054 302,14	1 461 118,61	890 806,20	1 368 615,84	232 528 877,28

Utrata wartości ujęta w roku bieżącym

Nie wystąpiła utrata wartości składników aktywów trwałych.

Nie amortyzowane lub nie umarzane przez Spółkę środki trwałe 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 16 209 491,99 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 nocie 11 „Kredyty i pożyczki otrzymane”.

Pozostałe zobowiązania Spółki nie są zabezpieczone jej majątkiem.

3. Zapasy

	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
materiały	611 158,64	615 292,59
towary	0,00	0,00
świadczenia pochodzenia energii	25 021,33	14 835,19
zaliczki na dostawy	124,38	0,00
Zapasy, razem	636 304,35	630 127,78

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 01.01.2015 do 31.12.2015	w okresie od 01.01.2014 do 31.12.2014
Stan na początek okresu sprawozdawczego	890 010,24	692 523,01
utworzony odpis aktualizujący należności	592 333,70	614 053,96
umorzone należności - wykorzystanie odpisu	-9 864,95	-5 501,53
odwrócenie odpisu aktualizującego należności	-655 288,88	-411 065,20
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	817 190,11	890 010,24

Należności handlowe oraz pozostałe należności	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
Należności z tytułu dostaw i usług	2 609 731,73	2 682 461,85
Pozostałe należności w tym:	841 129,06	956 402,99
- należności dochodzone na drodze sądowej i w egzekucji komorniczej	265 338,34	197 211,10
- podatek VAT do zwrotu	556 066,00	606 305,00
- podatek VAT przeniesiony do rozliczenia w przyszłym okresie	0,00	150 844,00
- inne	19 724,72	2 042,89
Należności brutto razem	3 450 860,79	3 638 864,84
odpisy aktualizujące wartość należności	-817 190,11	-890 010,24
Należności netto razem	2 633 670,68	2 748 854,60

Analiza wiekowa należności przeterminowanych objętych odpisem aktualizującym	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
do 30 dni	17 222,43	35 575,97
powyżej 30 dni do 90 dni	108 774,72	89 024,72
powyżej 90 dni do 180 dni	171 858,90	144 177,88
powyżej 180 dni do 365 dni	264 701,73	157 403,44
powyżej 365 dni	253 840,16	463 828,23
Należności objęte odpisem brutto razem	816 397,94	890 010,24

5. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
środki pieniężne w kasie	5 604,24	9 474,39
środki pieniężne na rachunkach bankowych	31 505,05	68 575,46
lokaty overnight	1 102 000,00	731 000,00
lokaty krótkoterminowe negocjowane (do 3 miesięcy)	7 450 358,85	10 398 972,96
Ogółem środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	8 589 468,14	11 208 022,81
w tym w PLN	8 589 468,14	11 208 022,81
w tym środki pieniężne o ograniczonym dysponowaniu (ZFŚS)	5 064,63	8 737,86

6. Pozostałe aktywa

Rozliczenia międzyokresowe kosztów	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
- remonty rozliczane w czasie	22 080,40	75 115,85
- aktualizacja programu ogólnego kanalizacji deszczowej dla miasta Ostrowa Wlkp.	100 500,00	107 200,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	42 644,25	31 851,09
- ubezpieczenia pojazdów	6 733,94	7 250,36
- prenumeraty czasopism	8 272,12	9 402,42
- koncepcja odbudowy rowu melioracyjnego	271,04	1 084,04
- inne	0,00	0,00
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym:	180 501,75	231 903,76
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	93 800,00	122 851,44
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	86 701,75	109 052,32

Rozliczenia międzyokresowe - pozostałe	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	51 439,94	35 558,37
- odsetki naliczone od lokat terminowych	20 508,22	39 615,22
razem	71 948,16	75 173,59

7. Kapitały własne

Kapitał zakładowy

	liczba akcji (szt.)	struktura akcjonariatu (głosy na WZA) w %	wartość nominalna akcji (kapitał zakładowy)
HOLDIKOM S.A. (obecnie Centrum Rozwoju Komunalnego 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 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
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	24 609 681,25	24 599 908,55
razem	82 234 473,01	82 224 700,31

Kapitał rezerwowy

	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
kapitał przeznaczony na finansowanie inwestycji	4 176 430,57	4 176 430,57
inny	0,00	0,00
razem	4 176 430,57	4 176 430,57

Kapitał z aktualizacji wyceny

	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
aktualizacja gruntów	858 647,49	881 060,99
zyski/straty aktuarialne	-105 788,12	-74 029,40
razem	752 859,37	807 031,59

8. Zyski zatrzymane

	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
z tytułu aktualizacji wyceny aktywów i pasywów - przejście na MSR w 2005r. w tym:	75 657 083,69	75 644 869,69
- przeszacowanie środków trwałych na moment przejścia na MSR	95 118 187,37	95 118 187,37
- rezerwa na pdop dotycząca przeszacowania środków trwałych	-18 094 793,00	-18 107 007,00
- 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	1 347 329,99	828 760,70
razem	77 004 413,68	76 473 630,39

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 01.01.2015 do 31.12.2015	od 01.01.2014 do 31.12.2014
zysk (strata) netto danego okresu	1 347 329,99	828 760,70
średnia ważona liczba akcji zwykłych na okaziciela	5 118 675	5 118 675
zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na jedną akcję	0,26	0,16

Zysk netto za 2014 rok w wysokości 828.760,70 zł uchwałą nr 7 ZWZ WODKAN S.A. z dnia 27.04.2015 roku został przeznaczony na:

- kapitał zapasowy - w kwocie 9.772,70 zł,
- dywidendę - w kwocie 818.988,00 zł.

Zysk netto za 2015 rok w wysokości 1.347.329,99 zł proponuje się przeznaczyć na:

- wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy - w kwocie 870.174,75 zł,
- kapitał zapasowy - w kwocie 477.155,24 zł.

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

Zarząd WODKAN S.A.

Marek Karolczak

- Prezes Zarządu,

0 akcji

Rada Nadzorcza WODKAN S.A.:

Tomasz Lewandowski

- Przewodniczący

0 akcji

Katarzyna Galus

- Zastępca Przewodniczącego

0 akcji

Danuta Błażejewska-

- Sekretarz

0 akcji

Matuszewska

Antoni Hadryś

- Członek

0 akcji

Mateusz Komorowski

- Członek

0 akcji

Stanisław Kolasiński

- Członek

0 akcji

Joanna Stasińska

- Członek

0 akcji

Henryk Szymczak

- Członek

0 akcji

Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki w okresie od 01. stycznia 2015r. 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 31.12.2015r.				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	355 287,66	355 287,66	0,00	0,00	0,1 stopy redyskonta weksli NBP	2016-03-31
WFOŚiGW w Poznaniu	341/U/400/ 374/2009	1 800 000,00	37 200,00	21 400,00	15 800,00	315,60	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	474 000,00	176 000,00	298 000,00	3 866,31	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	245/U/400/ 238/2010	200 000,00	38 500,00	38 500,00	0,00	345,61	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	353/U/400/ 239/2010	260 000,00	46 000,00	46 000,00	0,00	418,36	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	348/U/400/ 240/2010	200 000,00	55 500,00	55 500,00	0,00	474,17	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	343/U/400/ 241/2010	290 000,00	82 500,00	82 500,00	0,00	707,18	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2016-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	295/U/400/ 567/2011	860 000,00	493 000,00	104 000,00	389 000,00	3 894,58	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	334/U/400/ 86/2011	400 000,00	162 000,00	68 000,00	94 000,00	1 333,97	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	129/U/400/ 211/2012	108 000,00	59 400,00	19 200,00	40 200,00	479,93	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	132/U/400/ 237/2012	46 000,00	24 900,00	8 000,00	16 900,00	201,11	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	134/U/400/ 240/2012	108 000,00	59 400,00	19 200,00	40 200,00	479,93	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	320/U/400/ 241/2012	147 000,00	87 050,00	26 000,00	61 050,00	699,91	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	109/U/400/ 160/2013	240 000,00	162 100,00	38 800,00	123 300,00	1 287,94	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	110/U/400/ 178/2013	66 000,00	31 400,00	17 200,00	14 200,00	265,00	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	111/U/400/ 183/2013	47 000,00	22 300,00	12 200,00	10 100,00	188,18	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	115/U/400/ 180/2013	73 800,00	37 207,50	20 910,00	16 297,50	314,86	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	117/U/400/ 184/2013	757 000,00	644 250,00	73 200,00	571 050,00	4 988,90	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2023-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	301/U/400/ 182/2013	45 000,00	25 350,00	12 400,00	12 950,00	211,56	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 31.12.2015r.				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	110 700,00	25 200,00	85 500,00	877,46	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	291/U/400/ 179/2013	135 000,00	77 850,00	38 400,00	39 450,00	650,22	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2017-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	298/U/400/ 177/2013	155 000,00	117 050,00	26 800,00	90 250,00	928,05	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	161/U/400/ 393/2014	94 000,00	78 700,00	15 200,00	63 500,00	619,46	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	163/U/400/ 396/2014	110 000,00	94 700,00	18 400,00	76 300,00	745,58	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	170/U/400/ 401/2014	278 000,00	250 200,00	55 600,00	194 600,00	1 981,04	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	176/U/400/ 400/2014	320 000,00	286 000,00	56 000,00	230 000,00	2 252,38	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	327/U/400/ 398/2014	650 000,00	650 000,00	65 000,00	585 000,00	4 915,06	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2024-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	329/U/400/ 439/2014	440 000,00	417 000,00	78 000,00	339 000,00	3 300,66	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-09-21
WFOŚiGW w Poznaniu	169/U/400/ 266/2015	354 000,00	354 000,00	29 200,00	324 800,00	2 502,25	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21
WFOŚiGW w Poznaniu	162/U/400/ 268/2015	237 000,00	237 000,00	19 650,00	217 350,00	1 538,87	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21
WFOŚiGW w Poznaniu	171/U/400/ 264/2015	346 000,00	346 000,00	28 300,00	317 700,00	2 246,63	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21
WFOŚiGW w Poznaniu	167/U/400/ 273/2015	294 372,00	294 372,00	23 579,00	270 793,00	1 742,03	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21
WFOŚiGW w Poznaniu	470/U/400/ 271/2015	293 000,00	293 000,00	25 850,00	267 150,00	192,66	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-09-20
razem			6 503 917,16	1 699 476,66	4 804 440,50	44 965,45		

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 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,

- 37

12. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
zobowiązania z tytułu inwestycji	751 108,17	1 193 753,66
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	632 517,25	438 936,48
zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	483 109,26	443 505,57
zobowiązania z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń	409 976,77	379 140,89
zobowiązanie z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska	337 213,00	346 524,00
zobowiązania z tytułu podatku VAT	407,86	543,12
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	111 267,00	93 569,00
zobowiązania z tytułu wpłaconych gwarancji należytego wykonania robót	45 969,50	75 422,74
zobowiązanie z tytułu podatku akcyzowego	11 303,00	9 162,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	5 064,63	8 737,86
inne	138 167,85	64 977,90
Razem zobowiązania krótkoterminowe	2 926 104,29	3 054 273,22

Zobowiązania długoterminowe	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
zobowiązania z tytułu wpłaconych gwarancji należytego wykonania robót	55 057,33	58 483,25
Razem zobowiązania długoterminowe	55 057,33	58 483,25

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
umorzone pożyczki na sfinansowanie zakupu (budowy) środków trwałych	1 537 127,07	1 582 823,64
dotacje otrzymane na środki trwałe	473 100,23	521 850,35
otrzymane zaliczki na wykonanie usług laboratoryjnych	0,00	2 235,76
rozliczenia międzyokresowe razem w tym:	2 010 227,30	2 106 909,75
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	1 898 482,70	1 995 744,41
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	111 744,60	111 165,34

13. Rezerwy**13.1 Rezerwy na świadczenia pracownicze**

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.

Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
nagrody jubileuszowe	1 409 115,31	1 175 029,48
odprawy emerytalne	456 255,89	382 855,94
odprawy rentowe	53 847,33	48 018,86
razem	1 919 218,53	1 605 904,28

Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
nagrody jubileuszowe	93 886,56	139 837,87
odprawy emerytalne	9 460,57	53 044,12
odprawy rentowe	4 610,30	4 450,98
razem	107 957,43	197 332,97

Analiza wrażliwości na zmianę założeń aktuarialnych

Stopa dyskontowa, stopa wzrostu wynagrodzeń oraz wskaźnik rotacji są kluczowymi założeniami aktuarialnymi mającymi wpływ na stan rezerw na świadczenia pracownicze. Wybór stopy dyskontowej jest związany z bieżącą sytuacją na rynku obligacji skarbowych – przyjęta do wyliczenia rezerw stopa dyskontowa wynosi 2,8% rocznie. Do wyznaczenia stopy dyskontowej zbadano rentowność roczną obligacji skarbowych o stałym i zmiennym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.11.2015r. Wybór planowanych wzrostów wynagrodzeń jest odzwierciedleniem strategii Spółki w zakresie kształtowania polityki płacowej w przyszłości. Dodatkowo na stan rezerw z tytułu świadczeń pracowniczych ma wpływ wskaźnik rotacji pracowników zależący od historycznej rotacji pracowników Spółki.

Spółka przedstawia analizę wrażliwości dla następujących założeń:

- zmiana stopy dyskontowej o +/- 0,5 p.p.,
- zmiana stopy wzrostu przyszłych wynagrodzeń +/- 0,5 p.p.,
- zmiana wskaźnika rotacji pracowników +/- 0,5 p.p..

Analiza wrażliwości została przeprowadzona, przy założeniu, że wszystkie inne założenia aktuarialne pozostają niezmiennie.

wyszczególnienie	wartość bilansowa	analiza wrażliwości					
		stopa dyskontowa		stopa wzrostu wynagrodzeń		wskaźnik rotacji	
		0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%	0,50%
odprawy emerytalne	465 716,46	493 478,05	440 368,60	465 335,40	466 131,13	479 837,34	452 586,51
odprawy rentowe	58 457,63	61 278,10	55 854,32	58 383,07	58 537,19	60 591,03	56 464,29
nagrody jubileuszowe	1 503 001,87	1 570 207,49	1 440 709,30	1 501 798,69	1 504 277,01	1 557 957,80	1 451 468,39
razem	2 027 175,96	2 124 963,64	1 936 932,22	2 025 517,16	2 028 945,33	2 098 386,17	1 960 519,19

Na ostateczny poziom rezerw może wpływać wiele zmiennych, takich jak poziom wynagrodzenia przed rozpoczęciem uzyskiwania świadczeń, rotacja, umieralność pracowników itp.. Ostateczne wysokości rezerw są niepewne i jest prawdopodobne, że niepewność ta występować będzie przez dłuższy okres. Ponadto założona stopa dyskontowa może się różnić w zależności od przyjętych źródeł jej ustalania.

13.2 Pozostałe rezerwy

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.

Pozostałe rezerwy	stan na dzień 31.12.2015	stan na dzień 31.12.2014
koszty ustanowienia służebności przesyłu	340 297,00	309 300,00
koszty bezumownego korzystania z gruntu	41 857,00	43 300,00
razem	382 154,00	352 600,00

14. Przychody netto ze sprzedaży produktów - rodzaje działalności

	za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
dostawa wody	8 751 662,99	8 253 207,49
- w tym od jednostek powiązanych	183 013,20	162 795,51
odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	15 886 732,45	15 669 526,12
- w tym od jednostek powiązanych	251 799,86	272 407,38
opłata abonamentowa	1 371 143,26	1 359 785,98
- w tym od jednostek powiązanych	12 607,58	12 431,36
odbiór ścieków z wód opadowych i roztopowych	3 420 785,47	3 122 832,72
- w tym od jednostek powiązanych	136 354,49	129 641,76
opłata za przyłączenie do sieci	36 617,18	21 145,50
- w tym od jednostek powiązanych	328,70	444,50
działalność pomocnicza	2 060 948,47	1 984 086,51
- w tym od jednostek powiązanych	14 336,85	15 803,04
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	31 527 889,82	30 410 584,32
- w tym od jednostek powiązanych	598 440,68	593 523,55

15. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów

	za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
1. Amortyzacja	8 717 704,13	8 833 332,78
2. Zużycie materiałów i energii	4 186 426,03	3 728 259,76
- w tym energia	1 499 694,80	1 323 498,46
3. Usługi obce	2 510 624,36	2 824 101,66
4. Podatki i opłaty	5 977 744,71	5 873 488,17
- w tym podatek od nieruchomości	5 390 365,00	5 281 979,00
5. Wynagrodzenia	6 755 498,81	6 425 564,00
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 634 013,55	1 524 282,42
7. Pozostałe koszty rodzajowe	296 100,15	316 298,14
Koszty według rodzaju, razem	30 078 111,74	29 525 326,93
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	51 402,01	56 794,35
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-23 108,65	-19 398,13
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-646 095,16	-590 907,25
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-3 739 183,21	-3 299 373,46
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	25 721 126,73	25 672 442,44

16. Pozostałe przychody operacyjne

	za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
1. zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	25 940,74	0,00
2. dotacje	48 750,12	48 750,12
3. pozostałe	1 441 888,15	1 179 400,91
w tym:		
- zmniejszenie wartości uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności	655 288,88	411 065,20
- odsetki od należności	37 641,71	141 006,96
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	196 341,27	130 368,00
- najem pomieszczeń i dzierżawa gruntów	222 105,40	197 899,63
- rozwiązanie rezerw na przewidywane koszty	52 800,00	69 857,50
- przychód z rozliczeń międzyokresowych - pożyczki umorzone przez WFOŚiGW	61 446,57	59 096,17
- zwrot kosztów sądowych i procesowych	39 955,37	23 184,92
- sprzedaż złomu	33 102,70	33 644,03
- pozostała sprzedaż	28 210,79	29 548,26
- uzyskane kary i odszkodowania	124 127,92	82 570,88
- inne	-9 132,46	1 159,36
razem	1 516 579,01	1 228 151,03

17. Pozostałe koszty operacyjne

	za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
1. strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	1 368,31
2. aktualizacja aktywów finansowych	592 333,70	614 053,96
3. pozostałe w tym:	780 151,20	583 265,84
- rezerwy celowe na przyszłe zobowiązania	82 354,00	71 150,00
- rezerwa na świadczenia pracownicze	381 072,26	352 328,09
- likwidacja środków trwałych	105 819,92	71 520,10
- opłaty sądowe	26 264,02	32 231,91
- koszty zastępstwa procesowego	20 253,93	9 915,00
- koszt zaniechanych inwestycji	52 274,89	144,56
- koszty obsługi rady nadzorczej	4 459,65	8 087,28
- odszkodowania	2 607,52	6 290,05
- koszty napraw pojazdów podlegające zwrotowi przez ubezpieczyciela	87 180,94	15 812,50
- darowizny	13 600,00	9 400,00
- inne	4 264,07	6 386,35
razem	1 372 484,90	1 198 688,11

18. Przychody finansowe

	za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
1. odsetki od lokat krótkoterminowych	201 701,56	361 384,40
2. odsetki od udzielonych pożyczek	114 089,41	0,00
razem	315 790,97	361 384,40

19. Koszty finansowe

	za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014
1. odsetki od pożyczek udzielonych przez WFOŚ i GW	156 598,93	131 822,89
2. odsetki od pożyczek udzielonych przez NFOŚ i GW	2 646,28	6 965,54
razem	159 245,21	138 788,43

20. Odroczony podatek dochodowy

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	rok 2015	rok 2014
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu w tym:	592 157,00	508 143,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
1.1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu po korektach w tym:	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
2. Zwiększenia	55 273,00	84 262,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	47 824,00	72 067,00
- zarachowane odsetki od pożyczek	1 942,00	1 181,00
- dotworzenie odpisów aktualizujących należności i odwrócenie różnic przejściowych z tego tytułu	0,00	28 467,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze	35 099,00	42 173,00
- niewypłacone wynagrodzenia wraz z narzutami z wyniku okresu obrachunkowego i odwrócenia różnic przejściowych z tego tytułu	5 168,00	0,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw celowych	5 615,00	246,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	7 449,00	12 195,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze	7 449,00	12 195,00
3. Zmniejszenia	1 612,00	248,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	1 612,00	248,00
- odwrócenia różnic przejściowych z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń wraz z narzutami	0,00	248,00
- rozwiązanie aktywa podatkowego z tytułu zmniejszenia odpisów aktualizujących wartości należności	1 612,00	0,00
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	645 818,00	592 157,00
a) odniesionych na wynik finansowy	621 005,00	574 793,00
b) odniesionych na kapitał własny	24 813,00	17 364,00

Odroczony podatek dochodowy cd...

Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	rok 2015	rok 2014
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	19 356 423,00	19 565 311,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
1.1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu po korektach w tym:	19 356 423,00	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
2. Zwiększenia	64 375,00	1 746,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	64 375,00	1 746,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odsetek od lokat i należności	0,00	1 746,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odszkodowań, nie opłacone w roku obrotowym	3 451,00	0,00
- rezerwa na pdop z tytułu odmienności stawek amortyzacyjnych MSR a pdop	60 924,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	21 101,00	210 634,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	3 630,00	27 878,00
- rezerwa na pdop z tytułu odmienności stawek amortyzacyjnych MSR a pdop	0,00	27 878,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odsetek od lokat i należności	3 630,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	17 471,00	182 756,00
- rozwiązanie rezerwy na pdop z tytułu odwrócenia różnic przejściowych	17 471,00	182 756,00
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	19 399 697,00	19 356 423,00
a) odniesionych na wynik finansowy	837 493,00	776 748,00
b) odniesionych na kapitał własny	18 562 204,00	18 579 675,00

21. Bieżący podatek dochodowy

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych stan na dzień 31.12.2015r.

poz.	tytuł	kwoty w zł
1	Zysk brutto	1 678 119,99
2	Przychody nie stanowiące przychodu w aspekcie podatkowym	985 309,71
	- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności	655 288,88
	- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze i innych	249 141,27
	- odsetki naliczone od lokat i należności - data realizacji w następnym okresie obrotowym	-47 481,85
	- równowartość amortyzacji umorzonych pożyczek z WFOŚiGW	61 446,57
	- dotacja otrzymana na sfinansowanie środka trwałego do wysokości amortyzacji	48 750,12
	-przychody z tytułu niezapłaconych odszkodowań	18 164,72
3	Przychody stanowiące przychód w aspekcie podatkowym	77 066,97
	- przychody z tytułu umorzonych pożyczek WFOŚiGW	15 750,00
	- odsetki otrzymane w 2015r. - naliczenie w poprzednich okresach	60 873,43
	- statystyczna służebność gruntu	443,54
4	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	2 182 798,07
	- odpis aktualizujący wartość należności	592 333,70
	- amortyzacja środków trwałych przyjętych aportem - różnica wartości bilansowej i podatkowej	497 239,13
	- rezerwy celowe	82 354,00
	- rezerwy na świadczenia pracownicze	381 072,26
	- składki ZUS naliczone za 2015r. - data zapłaty następnym okresie sprawozdawczym	245 404,70
	- koszt środków trwałych postawionych w stan likwidacji	90 292,53
	- amortyzacja środki trwałe nieodpłatnie otrzymanych	96 907,30
	- PFRON	61 760,00
	- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami	48 750,12
	- odsetki od pożyczek naliczone do grudnia 2015r. - zapłacone w następnym okresie sprawozdawczym	44 112,05
	- wynagrodzenie z bezosobowego funduszu płac za 12.2015r. - data zapłaty w 01.2016r.	17 382,04
	- koszty obsługi rady nadzorczej	4 459,65
	- darowizny	13 600,00
	- koszty obsługi wypłaty dywidendy	2 456,96
	- VAT podlegający korekcie zgodnie z art. 89a ustawy vat	2 478,81
	- koszty reprezentacji	657,00
	- inwestycje zaniechane	1 042,27
	- koszty lat ubiegłych	415,00
	- odsetki budżetowe i zrównane z nimi	79,00
	- inne	1,55

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych stan na dzień 31.12.2015r. cd.

5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	1 288 163,67
	- amortyzacja - różnica wartości bilansowej i podatkowej	914 799,75
	- składki ZUS naliczone za 2014r. - data zapłaty 2015r.	218 769,05
	- koszt likwidacji środków trwałych (fizyczna likwidacja)	103 246,48
	- odsetki od pożyczek naliczone w 2014r. - zapłacone w 2015r.	33 893,42
	- wynagrodzenie z bezosobowego funduszu płac za 12.2012r. - data wypłacenia 01.2013r.	16 818,29
	- należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona	636,68
6	DOCHÓD	1 664 511,65
7	Odliczenia od dochodu	0,00
8	Podstawa opodatkowania (poz. 6 - poz. 7)	1 664 511,65
9	Podstawa opodatkowania (poz. 8) w pełnych złotych	1 664 512,00
10	Podatek dochodowy wg stawki 19% od poz. 9	316 257,28
11	Podatek dochodowy w pełnych złotych	316 257,00

	za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015	za okres od 01.01.2014r. do 31.12.2014r.
1. Zysk (strata) brutto	1 678 119,99	1 072 258,70
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-13 608,34	727 842,86
- trwałe różnice	-224 555,49	329 577,03
- przejściowe różnice	210 947,15	398 265,83
3. Dochód do opodatkowania	1 664 511,65	1 800 101,56
4. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podstawy	0,00	-3 000,00
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	1 664 511,65	1 797 101,56
6. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym w pełnych złotych	1 664 512,00	1 797 102,00
7. Podatek dochodowy według stawki 19% w pełnych złotych	316 257,00	341 449,00
- wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	316 257,00	341 449,00
8. Strata podatkowa	0,00	0,00

22. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych

		kwota
II.5	Zmiana stanu rezerw	
skorygowa	- rezerwa na świadczenia pracownicze odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny	-39 207,72
	- odroczony podatek dochodowy odniesiony na kapitał	17 471,00
II.8	Zmiana stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	
skorygowa	- zobowiązania z tytułu inwestycji	-442 645,49
	- zobowiązania z tytułu pdoop	-6 338,00
II.11	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	
skorygowa	- aktywo podatkowe odniesione na kapitał z aktualizacji wyceny	-7 449,00
	- częściowe umorzenie pożyczek przez WFOŚiGW	-15 750,00

23. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31.12.2015r. stan należności warunkowych wyniósł 0 zł.

Na dzień 31.12.2015r. 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 odroczyl 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. Pismem z dnia 09.07.2015r. Starosta Ostrowski poinformował o wszczęciu postępowania w sprawie umorzenia ustalonej ww. decyzją opłaty oraz o fakcie, iż umorzenie opłaty może nastąpić w czerwcu 2016r. i o wstrzymaniu terminu uiszczenia opłaty za usunięcie drzew.



24. Wzajemne transakcje między spółkami grupy kapitałowej HOLDIKOM (Centrum Rozwoju Komunalnego)

Aktywne pozycje wg sprawozdania z sytuacji finansowej	Aktywa				Pasywa
	Rzeczowe aktywa trwałe	Należności handlowe oraz pozostałe należności	Pozostałe aktywa	Udzielone pożyczki	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania
OZC S.A.	200,00	7 281,24	0,00	0,00	103 767,48
MZO S.A.	0,00	2 883,43	0,00	0,00	3 096,57
MZK S.A.	0,00	5 626,72	0,00	0,00	17 132,83
MZGM Sp. z o.o.	46,82	17 558,88	0,00	0,00	0,00
Targowiska Miejskie S.A.	0,00	10 827,25	0,00	0,00	0,00
MZZ Sp. z o.o.	0,00	0,09	0,00	0,00	650,00
HOLDIKOM S.A. (Centrum Rozwoju Komunalnego SA.)	0,00	0,00		0,00	2 460,00
Ostrowski Park Przemysłowy Sp. z o.o.	0,00	0,00	0,00	3 450 477,74	0,00
razem	246,82	44 177,61	0,00	3 450 477,74	127 106,88

Aktywne pozycje wg sprawozdania z całkowitych dochodów	Przychody ze sprzedaży produktów	Przychody finansowe	Przychody działalności operacyjnej	Koszty finansowe	Koszty działalności operacyjnej
OZC S.A.	93 791,53	0,00	0,00	0,00	937 118,78
MZO S.A.	33 175,29	0,00	0,00	0,00	28 514,12
MZK S.A.	62 850,22	0,00	0,00	0,00	182 456,57
MZGM Sp. z o.o.	297 526,34	0,00	0,00	0,00	53,18
Targowiska Miejskie S.A.	69 511,90	0,00	0,00	0,00	8 750,00
MZZ Sp. z o.o.	24 566,62	0,00	0,00	0,00	12 471,85
HOLDIKOM S.A. (Centrum Rozwoju Komunalnego SA.)	3 631,51	0,00	0,00	0,00	24 700,00
Ostrowski Park Przemysłowy Sp. z o.o.	13 387,27	114 089,41	0,00	0,00	351,22
razem	598 440,68	114 089,41	0,00	0,00	1 194 415,72

W dniu 26.01.2015r. WODKAN S.A. zawarła z Ostrowskim Parkiem Przemysłowym Sp. z o.o. (dalej OPP Sp. z o.o.) z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim umowę pożyczki długoterminowej i umowę pożyczki krótkoterminowej na realizację inwestycji pod nazwą „Budowa Ostrowskiego Parku Przemysłowego” (informacja przekazana do publicznej wiadomości raportem bieżącym nr 3/2015 z dnia 26.01.2015r.). Do umowy krótkoterminowej w dniu 19.06.2015r. podpisano aneks zmieniający termin spłaty.

W dniu 19.06.2015r podpisano umowę pożyczki krótkoterminowej nr 2.

Do umowy krótkoterminowej w dniu 29.12.2015r. podpisano aneks nr 2 zmieniający termin spłaty i oprocentowanie.

OPP Sp. z o.o. jest spółką zależną wobec Centrum Rozwoju Komunalnego S.A., natomiast WODKAN S.A. jest spółką stowarzyszoną wobec Centrum Rozwoju Komunalnego S.A., WODKAN S.A. sama nie posiada udziałów w innych podmiotach.

Warunki udzielenia pożyczek:

Pożyczka długoterminowa

- kwota pożyczki – 3.368.477,74 zł,
- okres – do dnia 01.06.2025r (z możliwością wcześniejszej spłaty)
- oprocentowanie – na zasadach rynkowych
- zabezpieczenie – hipoteka umowna do kwoty 5.000.000,00 zł na nieruchomości położonej w Ostrowie Wielkopolskim ul. Wrocławska 93 o łącznej powierzchni 2.5013 ha, cesja z

praw ubezpieczenia z ww. nieruchomości, dwa weksle in blanco „bez protestu” z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową, poręczenie wekslowe Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, poręczenie wg. prawa cywilnego Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, cesja wierzytelności z tytułu umów najmu powierzchni magazynowo produkcyjnej oraz biurowej.

Pożyczka krótkoterminowa

- kwota pożyczki – 2.131.522,25 zł,
- okres – do dnia 01.06.2025r (z możliwością wcześniejszej spłaty)
- oprocentowanie – na zasadach rynkowych
- zabezpieczenie – hipoteka umowna do kwoty 3.200.000,00 zł na nieruchomości położonej w Ostrowie Wielkopolskim ul. Wrocławska 93 o łącznej powierzchni 2.5013 ha, cesja z praw ubezpieczenia z ww. nieruchomości, dwa weksle in blanco „bez protestu” z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową, poręczenie wekslowe Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, poręczenie wg. prawa cywilnego Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, cesja wierzytelności z tytułu umów najmu powierzchni magazynowo produkcyjnej oraz biurowej.

Pożyczka krótkoterminowa nr 2 – spłacona w całości 20.07.2015r.

- kwota pożyczki – 800.000,00 zł,
- okres – do dnia 28.02.2016r (z możliwością wcześniejszej spłaty)
- oprocentowanie – na zasadach rynkowych
- zabezpieczenie – hipoteka umowna do kwoty 1.200.000,00 zł na nieruchomości położonej w Ostrowie Wielkopolskim ul. Wrocławska 93 o łącznej powierzchni 2.5013 ha, cesja z praw ubezpieczenia z ww. nieruchomości, dwa weksle in blanco „bez protestu” z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową, poręczenie wekslowe Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, poręczenie wg. prawa cywilnego Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim, cesja wierzytelności z tytułu umów najmu powierzchni magazynowo produkcyjnej oraz biurowej – zabezpieczenie zwolnione.

25. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych:

	przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2015 (w etatach)	przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2014 (w etatach)
Pracownicy ogółem , w tym	147,96	148,65
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	87,24	88,89
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	60,72	59,76
osoby korzystające z urlopów wychowawczych	0,00	0,00

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

Wynagrodzenia wypłacone w 2015r. :

- Zarząd 339 tys. zł,
- Rada Nadzorcza 208 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

Nie wystąpiły.

31. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Badania sprawozdań finansowych Spółki za lata 2013 i 2014 oraz 2015 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 2015	8 000,00 zł/netto
- 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	33 000,00 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 01.01.2015r. do dnia 31.12.2015r. wyniosły 8.172, w tym na ochronę środowiska 7.651.

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

Spółka w roku 2015r. nie udzielała poręczeń kredytu lub pożyczki, nie udzielała również gwarancji.

35. Działalność zaniechana

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiła sytuacja zaniechania jakiegokolwiek 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 2015 nie wnosi istotnych zmian w stosunku do publikowanego w dniu 13.02.2016r. raportu za IV kwartał 2015 roku.

Ostrów Wielkopolski, 15. marca 2016r.

sporządził: Ewelina Raszewska - Główny Księgowy 

podpisy Członków Zarządu

data	imię i nazwisko	stanowisko / funkcja	/podpis
15.03.2016r.	Marek Karolczak	Prezes Zarządu	

