



Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji S.A.

Roczne Sprawozdanie Finansowe
za okres
od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

Ostrów Wielkopolski
2018-03-29

Zatwierdzenie przez Zarząd Spółki Roczne Sprawozdanie Finansowe	4
Wprowadzenie do rocznego sprawozdania finansowego	4
Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony 31 grudnia 2017.....	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.....	24
Informacje o powiązaniach organizacyjnych i kapitałowych	24
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku	26

Noty objaśniające do sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2017 roku	26
1. Wartości niematerialne	26
2. Rzeczowe aktywa trwałe.....	27
3. Zapasy	28
4. Należności handlowe oraz pozostałe należności.....	28
5. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	30
6. Pozostałe aktywa	30
7. Kapitały własne.....	31
8. Zyski zatrzymane	32
9. Zysk (strata) przypadający(a) na jedną akcję.....	32
10. Zestawienie stanu posiadania akcji emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.	33
11. Kredyty i pożyczki otrzymane	34
12. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania	37
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. Odroczone podatek dochodowy.....	43
21. Bieżący podatek dochodowy	45
22. Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych.....	47
23. Zobowiązania i należności warunkowe	47
24. Wzajemne transakcje między spółkami grupy kapitałowej Centrum Rozwoju Komunalnego.....	47
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	49
28. Zdarzenia po dacie bilansu.....	49
29. Znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych nie ujęte w sprawozdaniu	49
30. Istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowań arbitrażowych lub organem administracji publicznej	49
31. Informacje o wynagrodzeniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.....	49
32. Informacje o istotnych transakcjach z podmiotami powiązanymi zawartych na warunkach innych niż rynkowe.....	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	50
36. Różnice pomiędzy danymi z raportu rocznego a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami finansowymi	50

Zatwierdzenie przez Zarząd Spółki Rocznego Sprawozdania Finansowego

Niniejsze roczne sprawozdanie finansowe za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku zostało sporządzone oraz zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 29. marca 2018 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 włóknistych	PKD 01.16.Z
13. Pozostałe uprawy rolne inne niż wieloletnie	PKD 01.19.Z
14. Uprawa pozostałych roślin wieloletnich	PKD 01.29.Z
15. Gospodarka leśna i pozostała działalność leśna z wyłączeniem pozyskiwania produktów leśnych	PKD 02.10.Z
16. Wytwarzanie energii elektrycznej	PKD 35.11. Z
17. 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 funduszy 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 31.12.2017r.:

Marek Karolczak - Prezes Zarządu,

Skład Rady Nadzorczej WODKAN S.A. na dzień 31.12.2017r. :

Joanna Stasińska	- Przewodnicząca,
Antoni Hadryś	- Sekretarz,
Bogusław Białowas	- Członek
Piotr Michalak	- Członek,
Stanisław Sikorski	- Członek
Wiktor Klimiuk	- Członek,
Michał Koczorowski	- 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, 29. marca 2018r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

PREZES ZARZĄDU

Marek Karolczak

Sprawozdanie z sytuacji finansowej za rok zakończony 31 grudnia 2017

	Nota	stan na 31.12.2017r.	stan na 31.12.2016r.
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe		234 671 096,18	235 342 996,04
Wartości niematerialne	1	332 666,17	62 991,16
Rzeczowe aktywa trwałe	2	230 728 763,00	231 577 528,46
Wpłacone zaliczki na rzeczowe aktywa trwałe		0,00	0,00
Nieruchomości inwestycyjne		85 535,99	85 535,99
Udzielone pożyczki		2 410 077,74	2 749 677,74
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	693 159,00	750 506,00
Pozostałe aktywa	6	420 894,28	116 756,69
II. Aktywa obrotowe krótkoterminowe		16 877 649,16	14 081 705,41
Zapasy	3	880 432,60	617 606,01
Należności handlowe oraz pozostałe należności	4	3 506 355,50	2 521 065,21
Nadpłacony podatek dochodowy od osób prawnych		173 043,00	0,00
Pozostałe aktywa	6	201 226,27	210 762,25
Udzielone pożyczki		2 718 149,27	364 800,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5	9 398 442,52	10 367 471,94
III. Aktywa trwałe klasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży		0,00	0,00
A k t y w a r a z e m		251 548 745,34	249 424 701,45

P a s y w a			
I. Kapitał własny		215 235 824,74	215 629 917,80
1. Kapitał zakładowy	7	51 186 750,00	51 186 750,00
2. Kapitał zapasowy	7	83 032 107,48	82 558 068,00
3. Kapitał z aktualizacji wyceny	7	647 417,06	679 938,31
4. Kapitał rezerwowy	7	4 176 430,57	4 176 430,57
5. Zyski zatrzymane	8	75 727 821,69	75 684 516,69
6. Zysk (strata) netto za okres obrotowy	9	465 297,94	1 344 214,23
II. Zobowiązania długoterminowe i rezerwy na zobowiązania długoterminowe		28 976 860,40	28 256 256,23
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	20	19 512 434,00	19 444 336,00
Rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze	13	1 838 102,15	1 769 784,92
Kredyty i pożyczki	11	5 486 473,00	5 065 563,00
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	83 538,09	75 528,66
Przychody przyszłych okresów	12	2 056 313,16	1 901 043,65
III. Zobowiązania krótkoterminowe i rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		7 336 060,20	5 538 527,42
Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	13	369 141,36	376 091,83
Rezerwy krótkoterminowe pozostałe	13	700 499,70	670 554,00
Kredyty i pożyczki	11	1 426 489,37	1 581 446,85
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	12	4 666 698,39	2 695 084,42
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego od osób prawnych	21	26 500,00	66 799,00
Przychody przyszłych okresów	12	146 731,38	148 551,32
IV. Zobowiązania związane z aktywami trwałymi przeznaczonymi do sprzedaży		0,00	0,00
P a s y w a r a z e m		251 548 745,34	249 424 701,45

Ostrów Wielkopolski 29. marca 2018r.
Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

PREZES ZARZĄDU


Marek Karolczak

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

	Nota	narastająco okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.	narastająco okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
I. Przychody z działalności operacyjnej		34 991 342,51	33 338 546,76
1. Przychody ze sprzedaży produktów	14	33 529 769,86	32 151 326,62
2. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów		337 711,73	306 581,90
3. Pozostałe przychody operacyjne	16	1 123 860,92	880 638,24
II. Koszty działalności operacyjnej		34 334 880,03	31 780 500,79
1. Zmiana stanu produktów	15	-326 152,62	-20 705,45
2. Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	15	-29 524,81	-51 168,68
3. Amortyzacja	15	9 010 174,45	8 957 093,44
4. Zużycie materiałów i energii	15	4 081 637,82	4 023 184,17
5. Usługi obce	15	3 988 229,89	2 514 046,71
6. Podatki i opłaty	15	6 350 180,15	6 187 862,49
7. Wynagrodzenia	15	7 727 992,79	6 837 293,95
8. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	15	1 835 679,34	1 716 435,61
9. Pozostałe koszty rodzajowe	15	520 334,61	360 702,98
10. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		308 486,87	327 806,59
11. Pozostałe koszty operacyjne	17	867 841,54	927 948,98
III. Zysk (strata) na działalności operacyjnej		656 462,48	1 558 045,97
IV. Przychody finansowe	18	313 442,60	324 245,23
V. Koszty finansowe	19	183 272,14	175 389,97
VI. Zysk (strata) przed opodatkowaniem		786 632,94	1 706 901,23
VII. Podatek dochodowy bieżący	21	144 957,00	378 198,00
VIIa. Podatek dochodowy odroczony	20	176 378,00	-15 511,00
VIII. Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		465 297,94	1 344 214,23
IX. Zysk (strata) z tytułu działalności zaniechanej		0,00	0,00
X. Zysk (strata) netto		465 297,94	1 344 214,23
XI. Pozostałe dochody całkowite nie podlegające przeklasyfikowaniu do zysku (straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych		10 783,75	-45 488,06
- zyski/straty aktuarialne		-32 521,25	-72 921,06
- skutki przeszacowania aktywów		43 305,00	27 433,00
XII. Łącznie całkowite dochody		476 081,69	1 298 726,17

Ostrów Wielkopolski 29. marca 2018r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

PREZES ZARZĄDU

 Marek Karolczak

Rachunek przepływów pieniężnych

	narastająco okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.	narastająco okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej - metoda pośrednia		
I. Zysk (strata) netto	465 297,94	1 344 214,23
II. Korekty razem	8 690 480,28	9 175 442,82
1. Amortyzacja	9 010 174,45	8 957 093,44
2. (Zyski) straty z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	24 032,08	4 601,82
4. (Zysk) strata z tytułu działalności inwestycyjnej	168 171,51	80 403,84
5. Zmiana stanu rezerw	170 194,21	406 251,73
6. Zmiana stanu zapasów	-262 826,59	18 698,34
7. Zmiana stanu należności	-985 290,29	112 605,47
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1 128 191,95	-89 627,46
9. Podatek dochodowy naliczony	144 957,00	378 198,00
10. Podatek dochodowy zapłacony	-358 299,00	-435 893,00
11. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-348 825,04	-256 889,36
12. Inne korekty	0,00	0,00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 155 778,22	10 519 657,05
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej - metoda pośrednia		
I. Wpływy	540 445,12	2 006 828,80
1. Otrzymane odsetki	129 490,79	170 788,15
3. Spłata rat kapitałowych udzielonych pożyczek	336 000,00	1 836 000,00
3. Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	74 954,33	40,65
II. Wydatki	10 161 840,26	9 763 646,59
1. Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 821 718,32	8 252 939,09
2. Udzielenie pożyczek	2 340 000,00	1 500 000,00
3. Inne wydatki inwestycyjne	121,94	10 707,50
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-9 621 395,14	-7 756 817,79
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	1 803 000,00	1 799 000,00
1. Wpływy netto z emisji akcji	0,00	0,00
2. Kredyty i pożyczki	1 803 000,00	1 799 000,00
II. Wydatki	2 306 412,50	2 783 835,46
1. Nabycie akcji (udziałów) własnych	0,00	0,00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	870 174,75	1 023 735,00
3. Spłaty kredytów i pożyczek	1 272 857,50	1 582 976,66
4. Odsetki	163 380,25	177 123,80
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-503 412,50	-984 835,46
D. Przepływy pieniężne netto, razem	-969 029,42	1 778 003,80
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	-969 029,42	1 778 003,80
w tym zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F. Środki pieniężne na początek okresu	10 367 471,94	8 589 468,14
G. Środki pieniężne na koniec okresu	9 398 442,52	10 367 471,94
- w tym o ograniczonej możliwości dysponowania	1 503 365,64	8 971,74

Ostrów Wielkopolski 29. marca 2018r.

Sporządził:

GLÓWNY KSIĘGOWY
Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

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 2016	51 186 750,00	82 234 473,01	4 176 430,57	752 859,37	77 004 413,68	215 354 926,63
zysk/strata za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	1 344 214,23	1 344 214,23
wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-1 023 735,00	-1 023 735,00
przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0,00	323 594,99	0,00	0,00	-323 594,99	0,00
zyski/straty aktuarialne	0,00	0,00	0,00	-72 921,06	0,00	-72 921,06
zmiana wartości podatku odroczonego - środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	27 433,00	27 433,00
stan na 31 grudnia 2016	51 186 750,00	82 558 068,00	4 176 430,57	679 938,31	77 028 730,92	215 629 917,80
stan na 1 stycznia 2017	51 186 750,00	82 558 068,00	4 176 430,57	679 938,31	77 028 730,92	215 629 917,80
zysk/strata za okres	0,00	0,00	0,00	0,00	465 297,94	465 297,94
wypłata dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	-870 174,75	-870 174,75
przeznaczenie zysku na kapitał zapasowy	0,00	474 039,48	0,00	0,00	-474 039,48	0,00
zyski/straty aktuarialne	0,00	0,00	0,00	-32 521,25	0,00	-32 521,25
zmiana wartości podatku odroczonego - środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	43 305,00	43 305,00
stan na 30 września 2017	51 186 750,00	83 032 107,48	4 176 430,57	647 417,06	76 193 119,63	215 235 824,74

Ostrów Wielkopolski 29. marca 2018r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Ewelina Raszevska

Kierownik jednostki:

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.

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 ujmuje 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 ujmuje 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 przyznanych praw i jednostkowej ceny rynkowej prawa majątkowego wynikającego ze świadectwa pochodzenia. Jako cenę rynkową przyjmuje się ostatnią odnotowaną w dniu wystawienia świadectwa cenę średnioważoną wolumenem, ze wszystkich transakcji kontraktem POMOZE_A oraz PMGM na sesji giełdowej.

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

Należności krótkoterminowe

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

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

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

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

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

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne

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

Kapitały własne

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

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

Rezerwy

Rezerwy tworzy się w przypadku, gdy:

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

Do głównych pozycji rezerw zalicza się:

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

Rezerwy na świadczenia pracownicze

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

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

Rezerwa szacowana jest przez wykwalifikowanego aktuariusza.

Podatek dochodowy bieżący i odroczony

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

opodatkowaniu. Zarząd dokonuje okresowego przeglądu kalkulacji zobowiązań podatkowych w odniesieniu do sytuacji, w których odpowiednie 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

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym zastosowano po raz pierwszy następujące nowe i zmienione standardy i interpretacje, które weszły w życie od 1 stycznia 2017r.:

Zmiany do MSR 12 dotyczące ujęcia aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat

Zmiana do MSR 12 wyjaśnia wymogi dotyczące ujęcia aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat związanych z instrumentami dłużnymi. Jednostka jest zobligowana ująć aktywa z tytułu podatku odroczonego od niezrealizowanych strat, w sytuacji gdy są one rezultatem dyskontowania przepływów pieniężnych związanych z instrumentem dłużnym z zastosowaniem rynkowej stopy procentowej; także wówczas, gdy zamierza utrzymywać dane instrumenty dłużne do terminu wymagalności, a w momencie otrzymania kwoty nominalnej nie będzie obowiązku zapłaty podatków. Korzyści ekonomiczne odzwierciedlone w aktywie z tytułu podatku odroczonego wynikają z możliwości uzyskania przez posiadacza ww. instrumentów przyszłych zysków (odwracając efekt dyskontowania) bez konieczności zapłaty podatków.

Zmiana obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie.

Spółka ocenia, że zastosowanie standardu nie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Zmiany do MSR 7: Inicjatywa dotycząca ujawniania informacji

Zmiana do MSR 7 obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2017 r. lub po tej dacie. Jednostki są zobowiązane ujawnić uzgodnienie zmian w zobowiązaniach wynikających z działalności finansowej.

Opublikowane standardy i interpretacje, które jeszcze nie obowiązują i nie zostały wcześniej zastosowane przez Spółkę

W niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu następujących opublikowanych standardów, interpretacji lub poprawek do istniejących standardów przed ich datą wejścia w życie:

MSSF 9 „Instrumenty finansowe”

W dniu 24 lipca 2014 roku Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (dalej: RMSR) wydała nowy Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej – MSSF 9: „Instrumenty finansowe”, obowiązujący dla rocznych okresów rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku, który zastąpi istniejący Międzynarodowy Standard Rachunkowości 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena”. Komisja Europejska Rozporządzeniem nr 2016/2067 z dnia 22 listopada 2016r. przyjęła Międzynarodowy Standard Sprawozdawczości Finansowej nr 9: Instrumenty finansowe (MSSF 9) w wersji opublikowanej przez RMSR 24. lipca 2014r. MSSF 9 wprowadza nowe standardy w procesie szacowania utraty wartości aktywów finansowych. Nowy model oparty jest na koncepcji „straty oczekiwanej” szacowanej z wykorzystaniem prognoz na przyszłość oraz wprowadza zmiany w zakresie zasad klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (w szczególności aktywów finansowych) jak również nowe podejście do rachunkowości zabezpieczeń.

Rzeczywisty wpływ zastosowania nowych zasad przez Spółkę nie został jeszcze oszacowany.

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie. 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

zmienne, 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.

Rzeczywisty wpływ zastosowania nowych zasad przez Spółkę nie został jeszcze oszacowany.

Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”

Objaśnienia do MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” zostały opublikowane 12 kwietnia 2016 r. i mają zastosowanie do sprawozdań finansowych sporządzanych po 1 stycznia 2018 r.

Objaśnienia dostarczają dodatkowych informacji i wyjaśnień dotyczących głównych założeń przyjętych w MSSF 15, m.in. na temat identyfikacji osobnych obowiązków, ustalenia czy jednostka pełni rolę pośrednika (agenta), czy też jest głównym dostawcą dóbr i usług (principal) oraz sposobu ewidencji przychodów z tytułu licencji. Oprócz dodatkowych objaśnień, wprowadzono także zwolnienia i uproszczenia dla jednostek stosujących nowy standard po raz pierwszy. Rzeczywisty wpływ zastosowania nowych zasad przez Spółkę nie został jeszcze oszacowany.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, Objasnienia do MSSF 15 nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

MSSF 16 „Leasing”

MSSF 16 „Leasing” został opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 13 stycznia 2016 r. i obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2019 r. lub po tej dacie.

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 aktywum 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.

Rzeczywisty wpływ zastosowania nowych zasad przez Spółkę nie został jeszcze oszacowany.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

Zmiany do MSSF 4: Zastosowanie MSSF 9 „Instrumenty finansowe” wraz z MSSF 4

„Umowy ubezpieczeniowe”

Niniejsze zmiany nie dotyczą działalności prowadzonej przez Spółkę.

Roczne zmiany do MSSF 2014 - 2016

Rada Międzynarodowych Standardów Rachunkowości opublikowała w grudniu 2016 r. „Roczne zmiany MSSF 12 „Ujawnienia udziałów w innych jednostkach”, MSSF 1 „Zastosowanie MSSF po raz pierwszy” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych”.

Poprawki zawierają wyjaśnienia oraz zmiany dotyczące zakresu standardów, ujmowania oraz wyceny, a także zawierają zmiany terminologiczne i edycyjne.

Spółka ocenia, że zastosowanie standardu nie będzie miało wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiany te nie zostały jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską.

Zmiany do MSR 40: rekasyfikacja nieruchomości inwestycyjnych

19 listopada IASB opublikowała propozycję poprawek do MSR 40 „Nieruchomości inwestycyjne” dotyczącą zasad przeniesienia nieruchomości inwestycyjnych.

19 listopada 2015 r. IASB opublikowała jako dokument ED/2015/9 Transfer nieruchomości inwestycyjnych wstępną wersję zmian do MSR 40 Nieruchomości inwestycyjne. Proponowana poprawka precyzuje zasady przeklasyfikowania (przeniesienia) nieruchomości z i do nieruchomości inwestycyjnych.

Zgodnie z proponowaną zmianą jednostka powinna dokonać przeklasyfikowania wtedy i tylko wtedy, gdy istnieją dowody na to, że doszło do zmiany w sposobie użytkowania nieruchomości. Zmiana sposobu użytkowania następuje wtedy, gdy dana nieruchomość zaczyna spełniać bądź przestaje

spełniać definicję nieruchomości inwestycyjnej. Przykładowe okoliczności wskazujące na zmianę sposobu użytkowania nieruchomości, jakie są przedstawione w MSR 40, mają stanowić (w świetle proponowanej zmiany) katalog otwarty (podczas gdy aktualnie obowiązująca wersja MSR 40 traktuje wskazane okoliczności jako katalog zamknięty).

KIMSF 22: Transakcje w walutach obcych oraz płatności zaliczkowe

KIMSF 22 wyjaśnia zasady rachunkowości dotyczące transakcji, w ramach których jednostka otrzymuje lub przekazuje zaliczki w walucie obcej. Wytyczne obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się z dniem 1 stycznia 2018 r. lub po tej dacie.

Spółka ocenia, że zastosowanie standardu nie będzie miało istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Spółki. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego, zmiana ta nie została jeszcze zatwierdzona przez Unię Europejską.

Zmiany zasad sporządzania sprawozdania finansowego

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

Korekty błędów lat ubiegłych

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

Kluczowe wartości oparte na profesjonalnym osądzie i źródła szacunków

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości wobec zagadnień podanych poniżej, największe znaczenie, oprócz szacunków księgowych, ma profesjonalny osąd kierownictwa i przyjęte założenia.

Jeżeli w przypadku danej pozycji sprawozdania finansowego nie można jej precyzyjnie wyliczyć, należy ją w sposób najbardziej wiarygodnie oszacować.

Dotyczy to w Spółce między innymi oszacowania:

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

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

Sezonowość

Działalność operacyjna Spółki nie podlega zjawiskom sezonowości.

Wycena pozycji wyrażonych w walutach obcych

W Spółce nie występują pozycje wyrażane w walutach obcych.

Segmenty działalności

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

Skrócone śródroczne sprawozdanie z segmentów branżowych za okres od 01.01.2017r. do 31.12.2017r.

	dostawa wody	odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	odbiór wód opadowych i roztopowych	produkcja energii elektrycznej	pozostałe usługi	sprzedaż materiałów i towarów	ogółem
przychody segmentu	9 893 489,52	17 278 847,76	3 526 705,22	410 542,49	2 420 184,87	337 711,73	33 867 481,59
koszty segmentu	8 871 752,34	14 789 852,21	3 359 333,28	35 766,57	1 855 094,76	308 486,87	29 220 286,03
wynik segmentu	1 021 737,18	2 488 995,55	167 371,94	374 775,92	565 090,11	29 224,86	4 647 195,56
koszty zarządu							4 246 752,46
zysk/strata ze sprzedaży							400 443,10
przychody nieprzypisane							1 437 303,52
koszty nieprzypisane							1 051 113,68
zysk/strata przed opodatkowaniem							786 632,94
podatek dochodowy							321 335,00
zysk/strata netto z działalności kontynuowanej							465 297,94

Skrócone śródroczne sprawozdanie z segmentów branżowych za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.

	dostawa wody	odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	odbiór wód opadowych i roztopowych	produkcja energii elektrycznej	pozostałe usługi	sprzedaż materiałów i towarów	ogółem
przychody segmentu	9 928 150,30	16 674 084,97	3 494 312,60	371 418,67	1 683 360,08	306 581,90	32 457 908,52
koszty segmentu	8 965 483,46	13 747 289,69	2 783 618,35	29 640,12	1 254 414,78	327 806,59	27 108 252,99
wynik segmentu	962 666,84	2 926 795,28	710 694,25	341 778,55	428 945,30	-21 224,69	5 349 655,53
koszty zarządu							3 744 298,82
zysk/strata ze sprzedaży							1 605 356,71
przychody nieprzypisane							1 204 924,12
koszty nieprzypisane							1 103 379,60
zysk/strata przed opodatkowaniem							1 706 901,23
podatek dochodowy							362 687,00
zysk/strata netto z działalności kontynuowanej							1 344 214,23

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 31.12.2017	stan na 31.12.2016
dostawa wody	51 927 932,06	49 501 022,65
odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	139 723 721,42	140 488 070,23
odbiór wód opadowych i roztopowych	43 014 071,73	44 001 295,80
produkcja energii elektrycznej	175 686,28	137 897,11
pozostałe usługi	1 257 450,02	864 598,91
sprzedaż materiałów i towarów	144 519,31	113 825,08
razem	236 243 380,82	235 106 709,78
nieprzypisane		
podatek odroczony	693 159,00	750 506,00
nieruchomości inwestycyjne	85 535,99	85 535,99
instrumenty finansowe	14 526 669,53	13 481 949,68
razem aktywa wg bilansu	251 548 745,34	249 424 701,45

Informacje geograficzne

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

Informacje o połączeniu jednostek

Nie wystąpiło połączenie jednostek

Informacje o powiązaniach organizacyjnych i kapitałowych

WODKAN S.A. jest spółką należącą do grupy kapitałowej Centrum Rozwoju Komunalnego, w której Centrum Rozwoju Komunalnego S.A. pełni rolę spółki dominującej. Do komunalnej grupy kapitałowej Centrum Rozwoju Komunalnego 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.,
- 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 2017 roku

1. Wartości niematerialne

	koncesje, patenty, licencje i podobne wartości	inne wartości niematerialne	razem
Wartość brutto			
stan na 01.01.2017r.	417 009,51	58 767,33	475 776,84
zwiększenie stanu (nabycie, transfer)	317 388,00	0,00	317 388,00
stan na 31.12.2017r.	734 397,51	58 767,33	793 164,84
Skumulowane umorzenie i utrata wartości			
stan na 01.01.2017r.	354 018,35	58 767,33	412 785,68
koszt amortyzacji	47 712,99	0,00	47 712,99
stan na 31.12.2017r.	401 731,34	58 767,33	460 498,67
Wartość netto			
stan na 31.12.2016r.	62 991,16	0,00	62 991,16
stan na 31.12.2017r.	332 666,17	0,00	332 666,17

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 01.01.2017r.	3 934 585,51	299 504 140,87	28 265 416,86	3 670 176,32	2 353 150,28	1 489 344,70	339 216 814,54
zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 356 699,90	8 356 699,90
reklasyfikacja	0,00	3 710 130,18	1 194 020,66	496 051,46	249 582,31	-5 649 784,61	0,00
zbycia	0,00	-48 059,44	0,00	-154 823,54	0,00	0,00	-202 882,98
likwidacje	0,00	-331 510,50	-211 797,83	0,00	-43 414,25	0,00	-586 722,58
stan na 31.12.2017r.	3 934 585,51	302 834 701,11	29 247 639,69	4 011 404,24	2 559 318,34	4 196 259,99	346 783 908,88
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 01.01.2017r.	0,00	86 311 460,43	17 938 013,18	2 007 079,26	1 382 733,21	0,00	107 639 286,08
amortyzacja za okres	0,00	6 976 298,53	1 511 264,10	258 479,48	216 419,35	0,00	8 962 461,46
eliminacja w skutek zbycia	0,00	-46 694,37	0,00	-146 459,54	0,00	0,00	-193 153,91
eliminacja w skutek likwidacji	0,00	-142 719,80	-172 583,78	0,00	-38 144,17	0,00	-353 447,75
stan na 31.12.2017r.	0,00	93 098 344,79	19 276 693,50	2 119 099,20	1 561 008,39	0,00	116 055 145,88
wartość netto							
stan na 31.12.2016r.	3 934 585,51	213 192 680,44	10 327 403,68	1 663 097,06	970 417,07	1 489 344,70	231 577 528,46
stan na 31.12.2017r.	3 934 585,51	209 736 356,32	9 970 946,19	1 892 305,04	998 309,95	4 196 259,99	230 728 763,00

Utrata wartości ujęta w roku bieżącym

Nie wystąpiła utrata wartości składników aktywów trwałych.

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

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

Wartość rynkowa budowli, będących przedmiotem umów dzierżawy i użyczenia, ustalona przez Spółkę na dzień powstania obowiązku podatkowego w zakresie podatku od nieruchomości, wynosi 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 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
materiały	680 558,62	539 395,93
towary	0,00	0,00
świadczenia pochodzenia energii	199 671,13	70 759,58
zaliczki na dostawy	202,85	7 450,50
Zapasy, razem	880 432,60	617 606,01

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 01.01.2017 do 31.12.2017	w okresie od 01.01.2016 do 31.12.2016
Stan na początek okresu sprawozdawczego	967 760,25	817 190,11
utworzony odpis aktualizujący należności	252 399,31	307 224,52
umorzone należności - wykorzystanie odpisu	-533 761,05	-7 170,22
odwrócenie odpisu aktualizującego należności	-199 857,06	-149 484,16
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	486 541,45	967 760,25

Należności handlowe oraz pozostałe należności	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
Należności z tytułu dostaw i usług	2 822 670,11	2 649 431,78
Pozostałe należności w tym:	1 170 226,84	839 393,68
- należności dochodzone na drodze sądowej i w egzekucji komorniczej	304 370,12	536 632,36
- podatek VAT do zwrotu	844 000,00	200 000,00
- podatek VAT przeniesiony do rozliczenia w przyszłym okresie	892,00	64 549,00
- inne	20 964,72	38 212,32
Należności brutto razem	3 992 896,95	3 488 825,46
odpisy aktualizujące wartość należności	-486 541,45	-967 760,25
Należności netto razem	3 506 355,50	2 521 065,21

Analiza wiekowa należności przeterminowanych	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
do 30 dni	316 122,82	269 833,85
powyżej 30 dni do 90 dni	249 051,26	211 105,37
powyżej 90 dni do 180 dni	89 915,20	148 430,35
powyżej 180 dni do 365 dni	44 931,19	167 573,99
powyżej 365 dni	413 087,60	713 775,49
Należności przeterminowane brutto razem	1 113 108,07	1 510 719,05
odpisy aktualizujące wartość przeterminowanych należności	-449 467,49	-967 760,25
Należności przeterminowane netto razem	663 640,58	542 958,80

5. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
środki pieniężne w kasie	20 290,60	25 539,72
środki pieniężne na rachunkach bankowych	452 216,71	131 028,70
lokaty overnight	520 000,00	508 000,00
lokaty krótkoterminowe negocjowane (do 3 miesięcy)	8 405 935,21	9 702 903,52
Ogółem środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	9 398 442,52	10 367 471,94
w tym w PLN	9 398 442,52	10 367 471,94
w tym środki pieniężne o ograniczonym dysponowaniu	1 503 365,64	8 971,74

6. Pozostałe aktywa

Rozliczenia międzyokresowe kosztów	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
- remonty rozliczane w czasie	0,00	0,00
- aktualizacja programu ogólnego kanalizacji deszczowej dla miasta Ostrowa Wlkp.	87 100,04	93 800,00
- ubezpieczenia majątkowe i OC	45 125,78	44 108,35
- ubezpieczenia pojazdów	24 008,56	13 751,38
- prenumeraty czasopism	5 060,36	6 345,78
- modernizacja odstożników wód popłucznych	336 408,35	0,00
- czyszczenie reaktorów biologicznych	29 656,73	38 336,69
- inne	0,00	4 865,00
Razem rozliczenia międzyokresowe kosztów	527 359,82	201 207,20
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	420 894,28	116 756,69
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	106 465,54	84 450,51

Rozliczenia międzyokresowe - pozostałe	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
- podatek VAT do rozliczenia w przyszłych okresach	83 849,77	101 914,47
- odsetki naliczone od lokat terminowych	10 910,96	24 397,27
- odsetki naliczone od pożyczki-koszty przyszłego okresu	0,00	0,00
razem	94 760,73	126 311,74

7. Kapitały własne**Kapitał zakładowy**

	liczba akcji (szt.)	struktura akcjonariatu (głosy na WZA) w %	wartość nominalna akcji (kapitał zakładowy)
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 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
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	25 407 315,72	24 933 276,24
razem	83 032 107,48	82 558 068,00

Kapitał rezerwowy

	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
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 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
aktualizacja gruntów	858 647,49	858 647,49
zyski/straty aktuarialne	-211 230,43	-178 709,18
razem	647 417,06	679 938,31

8. Zyski zatrzymane

	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
z tytułu aktualizacji wyceny aktywów i pasywów - przejście na MSR w 2005r. w tym:	75 727 821,69	75 684 516,69
- przeszacowanie środków trwałych na moment przejścia na MSR	95 118 187,37	95 118 187,37
- rezerwa na pdop dotycząca przeszacowania środków trwałych	-18 024 055,00	-18 067 360,00
- 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	465 297,94	1 344 214,23
razem	76 193 119,63	77 028 730,92

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 01.01.2017 do 31.12.2017	od 01.01.2016 do 31.12.2016
zysk (strata) netto danego okresu	465 297,94	1 344 214,23
średnia ważona liczba akcji zwykłych na okaziciela	5 118 675	5 118 675
zysk (strata) z działalności kontynuowanej przypadający na jedną akcję	0,09	0,26

Zysk netto za 2016 rok w wysokości 1.344.214,23 zł uchwałą nr 7 ZWZ WODKAN S.A. z dnia 21.06.2017 roku został przeznaczony na:

- kapitał zapasowy - w kwocie 474.039,48 zł,
- dywidendę - w kwocie 870.174,75 zł.

Zysk netto za 2017 rok w wysokości 465.297,94 zł proponuje się przeznaczyć na:

- wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy - w kwocie 255.933,75 zł,
- kapitał zapasowy - w kwocie 209.364,19 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

Członkowie Rady Nadzorcza WODKAN S.A.:

	w roku 2016 w okresie od/do	Ilość akcji
Mateusz Komorowski	01.01.-16.05.	0
Tomasz Lewandowski	01.01.-19.08.	0
Katarzyna Galus	01.01.-24.10.	0
Danuta Błażejewska-Matuszewska	01.01.-24.10.	0
Krzysztof Tenerowicz	24.10.-31.12.	0
Piotr Michalak	24.10.-31.12.	0
Michał Koczorowski	24.10.-31.12.	0
Antoni Hadryś	01.01.-31.12.	0
Stanisław Kolasiński	01.01.-31.12.	0
Joanna Stasińska	01.01.-31.12.	0
Henryk Szymczak	01.01.-31.12.	0
Grzegorz Janas	16.05.-31.12.	0

Według najlepszej wiedzy Zarządu Spółki w okresie od 01. stycznia 2017r. 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 31.12.2017r.				warunki oprocentowania	termin spłaty
			kwota pożyczki pozostała do spłaty	w tym zobowiązanie krótkoterminowe	w tym zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie z tytułu odsetek		
WFOŚiGW w Poznaniu	295/U/400/ 567/2011	860 000,00	285 000,00	104 000,00	181 000,00	2 326,03	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	334/U/400/ 86/2011	400 000,00	60 000,00	60 000,00	0,00	453,71	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-03-20
WFOŚiGW w Poznaniu	129/U/400/ 211/2012	108 000,00	21 000,00	21 000,00	0,00	190,36	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-03-20
WFOŚiGW w Poznaniu	132/U/400/ 237/2012	46 000,00	8 900,00	8 900,00	0,00	80,45	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	134/U/400/ 240/2012	108 000,00	21 000,00	21 000,00	0,00	190,36	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	320/U/400/ 241/2012	147 000,00	35 050,00	35 050,00	0,00	307,78	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2018-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	109/U/400/ 160/2013	240 000,00	84 500,00	38 800,00	45 700,00	702,74	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	117/U/400/ 184/2013	757 000,00	497 850,00	73 200,00	424 650,00	3 884,89	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2023-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	306/U/400/ 181/2013	150 000,00	60 300,00	25 200,00	35 100,00	497,39	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	298/U/400/ 177/2013	155 000,00	63 450,00	26 800,00	36 650,00	523,84	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2019-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	161/U/400/ 393/2014	94 000,00	48 300,00	15 200,00	33 100,00	390,22	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	163/U/400/ 396/2014	110 000,00	57 900,00	18 400,00	39 500,00	468,07	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	170/U/400/ 401/2014	278 000,00	139 000,00	55 600,00	83 400,00	1 142,46	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	176/U/400/ 400/2014	320 000,00	174 000,00	56 000,00	118 000,00	1 407,78	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-06-22
WFOŚiGW w Poznaniu	327/U/400/ 398/2014	650 000,00	520 000,00	65 000,00	455 000,00	4 038,91	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2024-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	329/U/400/ 439/2014	440 000,00	261 000,00	78 000,00	183 000,00	2 101,81	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2020-09-21
WFOŚiGW w Poznaniu	169/U/400/ 266/2015	354 000,00	269 200,00	55 600,00	213 600,00	2 126,98	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21
WFOŚiGW w Poznaniu	162/U/400/ 268/2015	237 000,00	180 150,00	37 200,00	142 950,00	1 423,39	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21
WFOŚiGW w Poznaniu	171/U/400/ 264/2015	346 000,00	263 300,00	54 400,00	208 900,00	2 080,41	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21

Roczne Sprawozdanie Finansowe WODKAN S.A. za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku

nazwa (firma) jednostki ze wskazaniem formy prawnej	nr umowy	kwota udzielonej pożyczki	na dzień 31.12.2017r.				warunki oprocentowania	termin spłaty
			kwota pożyczki pozostała do spłaty	w tym zobowiązanie krótkoterminowe	w tym zobowiązanie długoterminowe	zobowiązanie z tytułu odsetek		
WFOŚiGW w Poznaniu	167/U/400/ 273/2015	294 372,00	224 393,00	46 400,00	177 993,00	1 773,06	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-06-21
WFOŚiGW w Poznaniu	470/U/400/ 271/2015	293 000,00	217 550,00	49 600,00	167 950,00	1 726,57	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2021-09-20
WFOŚiGW w Poznaniu	106/U/400/ 200/2016	342 000,00	292 900,00	48 800,00	244 100,00	2 295,03	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2022-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	104/U/400/ 195/2016	141 000,00	120 250,00	20 000,00	100 250,00	942,17	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2022-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	105/U/400/199 /2016	307 000,00	265 300,00	55 200,00	210 100,00	2 096,84	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2022-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	173/U/400/198 /2016	271 000,00	240 550,00	38 400,00	202 150,00	1 882,08	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2022-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	170/U/400/196 /2016	323 000,00	286 450,00	48 400,00	238 050,00	2 245,59	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2022-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	164/U/400/197 /2016	415 000,00	368 270,00	62 240,00	306 030,00	2 887,04	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 3%	2022-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	262/U/400/335 /2017	148 000,00	148 000,00	19 800,00	128 200,00	1 044,52	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 2,8%	2023-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	265/U/400/327 /2017	300 000,00	300 000,00	40 700,00	259 300,00	2 117,25	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 2,8%	2023-12-20
WFOŚiGW w Poznaniu	690/U/400/330 /2017	390 000,00	390 000,00	30 000,00	360 000,00	359,01	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 2,8%	2024-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	695/U/400/838 /2017	256 000,00	256 000,00	17 700,00	238 300,00	235,66	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 2,8%	2024-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	698/U/400/329 /2017	402 000,00	402 000,00	28 500,00	373 500,00	339,22	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 2,8%	2024-06-20
WFOŚiGW w Poznaniu	689/U/400/328 /2017	307 000,00	307 000,00	27 000,00	280 000,00	117,75	0,5 stopy redyskonta weksli NBP nie mniej niż 2,8%	2024-06-20
razem		19 778 459,66	6 868 563,00	1 382 090,00	5 486 473,00	44 399,37		

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

umowa pożyczki nr 295/U/400/567/2011 :

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

umowa pożyczki nr 334/U/400/86/2011 :

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

umowa pożyczki nr 129/U/400/211/2012 :

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

umowa pożyczki nr 132/U/400/237/2012 :

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

umowa pożyczki nr 134/U/400/240/2012 :

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

roztopowych;

umowa pożyczki nr 320/U/400/241/2012 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- przelew wierzytelności z tytułu zawartej umowy na wprowadzanie ścieków do urządzeń kanalizacyjnych eksploatowanych przez WODKAN S.A.;

umowa pożyczki nr 109/U/400/160/2013 :

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

umowa pożyczki nr 117/U/400/184/2013 :

- weksel "in blanco" bez protestu wraz z deklaracją wekslową,
- hipoteka do kwoty 984.100,00 na nieruchomościach gruntowych zabudowanych budynkami wchodzącymi w skład Stacji Uzdatniania Wody w Ostrowie Wlkp. objętych księgami wieczystymi nr: KZ1W/00057813/4, KZ1W/00069908/4, KZ1W/00070186/6,
- cesja praw z umowy ubezpieczenia budynków i budowli zlokalizowanych na nieruchomości.

umowa pożyczki nr 306/U/400/181/2013 :

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

umowa pożyczki nr 298/U/400/177/2013:

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

umowa pożyczki nr 161/U/400/393/2014:

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

umowa pożyczki nr 163/U/400/396/2014:

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

umowa pożyczki nr 170/U/400/401/2014:

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

umowa pożyczki nr 176/U/400/400/2014:

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

umowa pożyczki nr 327/U/400/398/2014:

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

umowa pożyczki nr 329/U/400/439/2014:

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

umowa pożyczki nr 169/U/400/266/2015:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 162/U/400/268/2015:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 171/U/400/264/2015:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 167/U/400/273/2015:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 470/U/400/271/2015:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 106/U/400/271/2016:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 104/U/400/195/2016:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 105/U/400/199/2016:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 173/U/400/198/2016:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 170/U/400/196/2016:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 164/U/400/197/2016:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 262/U/400/335/2017:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 265/U/400/327/2017:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową.

umowa pożyczki nr 690/U/400/330/2017:

weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 695/U/400/838/2017:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 698/U/400/329/2017:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową,

umowa pożyczki nr 689/U/400/328/2017:

- weksel „in blanco” bez protestu wraz z deklaracją wekslową.

12. Zobowiązania handlowe i pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
zobowiązania z tytułu inwestycji	1 481 618,54	630 187,09
zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 257 667,75	465 787,37
zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych	546 573,46	487 987,22
zobowiązania z tytułu niewypłaconych wynagrodzeń	441 683,45	414 899,59
zobowiązanie z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska	393 141,00	357 126,00
zobowiązania z tytułu podatku VAT	18 067,80	908,12
zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych	115 570,00	106 913,00
zobowiązania z tytułu wpłaconych gwarancji należytego wykonania robót	107 828,52	46 921,35
zobowiązanie z tytułu podatku akcyzowego	10 696,00	10 713,00
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	3 365,64	8 971,74
inne	290 486,23	164 669,94
Razem zobowiązania krótkoterminowe	4 666 698,39	2 695 084,42

Zobowiązania długoterminowe	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
zobowiązania z tytułu wpłaconych gwarancji należytego wykonania robót	83 538,09	75 528,66
Razem zobowiązania długoterminowe	83 538,09	75 528,66

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
umorzone pożyczki na sfinansowanie zakupu (budowy) środków trwałych	1 789 956,95	1 589 944,50
dotacje otrzymane na środki trwałe	377 787,23	424 350,11
VAT skorygowany zgodnie z art.. 89 ustawy VAT	35 300,36	35 300,36
otrzymane zaliczki na wykonanie usług laboratoryjnych	0,00	0,00
rozliczenia międzyokresowe razem w tym:	2 203 044,54	2 049 594,97
rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	2 056 313,16	1 901 043,65
rozliczenia międzyokresowe krótkoterminowe	146 731,38	148 551,32

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 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
nagrody jubileuszowe	1 294 264,86	1 222 277,37
odprawy emerytalne	498 791,12	504 617,17
odprawy rentowe	45 046,17	42 890,38
razem	1 838 102,15	1 769 784,92

Rezerwy krótkoterminowe na świadczenia pracownicze	stan na dzień 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
nagrody jubileuszowe	229 631,37	258 189,05
odprawy emerytalne	133 808,54	112 167,35
odprawy rentowe	5 701,45	5 735,43
razem	369 141,36	376 091,83

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 3,2% rocznie. Do wyznaczenia stopy dyskontowej zbadano rentowność roczną obligacji skarbowych o stałym oprocentowaniu notowanych na GPW w dniu 30.11.2017r. Wybór planowanych wzrostów wynagrodzeń jest odzwierciedleniem strategii Spółki w zakresie kształtowania polityki płacowej w przyszłości.

Spółka przewiduje, że roczny wzrost wynagrodzeń jej pracowników będzie w przyszłości wynosił

- 2,5% w 2018 roku i kolejnych latach,

na potrzeby kalkulacji przyjęto wzrost minimalnego wynagrodzenia za pracę na poziomie:

- 3% w 2018 roku i kolejnych latach.

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	632 599,66	662 479,16	605 153,11	632 295,40	632 912,23	647 633,01	618 556,05
odprawy rentowe	50 747,62	53 007,18	48 654,97	50 722,97	50 775,25	52 390,22	49 209,73
nagrody jubileuszowe	1 523 896,23	1 584 372,14	1 467 563,29	1 523 740,61	1 524 054,92	1 572 625,39	1 478 013,64
razem	2 207 243,51	2 299 858,48	2 121 371,37	2 206 758,98	2 207 742,40	2 272 648,62	2 145 779,42

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 31.12.2017	stan na dzień 31.12.2016
koszty ustanowienia służebności przesyłu	651 097,00	651 097,00
koszty bezumownego korzystania z gruntu	19 457,00	19 457,00
rezerwa odprawa zarządu	29 945,70	0,00
razem	700 499,70	670 554,00

14. Przychody netto ze sprzedaży produktów - rodzaje działalności

	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
dostawa wody	8 861 460,26	8 889 015,38
- w tym od jednostek powiązanych	168 803,20	173 173,50
odbiór ścieków bytowych i przemysłowych	16 897 838,90	16 310 996,84
- w tym od jednostek powiązanych	219 473,59	258 382,71
opłata abonamentowa	1 382 074,58	1 376 847,41
- w tym od jednostek powiązanych	11 745,43	12 453,22
odbiór wód opadowych i roztopowych	3 522 103,42	3 489 908,02
- w tym od jednostek powiązanych	127 905,10	133 666,38
opłata za przyłączenie do sieci	35 565,34	29 780,22
- w tym od jednostek powiązanych	262,96	65,74
działalność pomocnicza	2 830 727,36	2 054 778,75
- w tym od jednostek powiązanych	27 308,39	9 272,01
Przychody netto ze sprzedaży produktów razem	33 529 769,86	32 151 326,62
- w tym od jednostek powiązanych	555 498,67	587 013,56

15. Koszty wytworzenia sprzedanych produktów

	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
1. Amortyzacja	9 010 174,45	8 957 093,44
2. Zużycie materiałów i energii	4 081 637,82	4 023 184,17
- w tym energia	1 369 944,63	1 495 194,75
3. Usługi obce	3 988 229,89	2 514 046,71
4. Podatki i opłaty	6 350 180,15	6 187 862,49
- w tym podatek od nieruchomości	5 655 075,00	5 541 846,00
5. Wynagrodzenia	7 727 992,79	6 837 293,95
6. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 835 679,34	1 716 435,61
7. Pozostałe koszty rodzajowe	520 334,61	360 702,98
Koszty według rodzaju, razem	33 514 229,05	30 596 619,35
Zmiana stanu zapasów, produktów i rozliczeń międzyokresowych	-326 152,62	-20 705,45
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki (wielkość ujemna)	-29 524,81	-51 168,68
Koszty sprzedaży (wielkość ujemna)	-663 723,47	-644 147,37
Koszty ogólnego zarządu (wielkość ujemna)	-4 246 752,46	-3 744 298,82
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	28 248 075,69	26 136 299,03

16. Pozostałe przychody operacyjne

	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
1. zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. dotacje	64 787,48	48 750,12
3. pozostałe w tym:	1 059 073,44	831 888,12
- zmniejszenie wartości uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego wartość należności	199 857,06	148 868,92
- odsetki od należności	118 386,22	62 307,49
- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze	329 772,85	98 050,00
- najem pomieszczeń i dzierżawa gruntów	255 142,64	231 478,77
- rozwiązanie rezerw na przewidywane koszty	0,00	51 600,00
- przychód z rozliczeń międzyokresowych - pożyczki umorzone przez WFOŚiGW	65 007,55	63 682,57
- zwrot kosztów sądowych i procesowych	27 594,72	13 547,83
- sprzedaż złomu	27 665,60	37 084,90
- pozostała sprzedaż	1 312,34	26 792,68
- uzyskane kary i odszkodowania	18 601,88	65 701,34
- inne	15 732,58	32 773,62
razem	1 123 860,92	880 638,24

17. Pozostałe koszty operacyjne

	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
1. strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	168 171,51	80 403,84
2. aktualizacja aktywów finansowych	252 399,31	306 402,07
3. pozostałe w tym:	447 270,72	541 143,07
- rezerwy celowe na przyszłe zobowiązania	29 945,70	340 000,00
- rezerwa na świadczenia pracownicze	350 990,36	126 724,73
- opłaty sądowe	3 454,00	9 122,65
- koszty zastępstwa procesowego	4 088,20	2 460,00
- koszty obsługi rady nadzorczej	4 557,02	4 040,84
- odszkodowania	9 190,00	15 187,34
- koszty napraw pojazdów podlegające zwrotowi przez ubezpieczyciela	0,00	17 340,48
- darowizny	16 200,00	9 200,00
- inne	28 845,44	16 183,95
razem	867 841,54	927 948,98

18. Przychody finansowe

	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
1. odsetki od lokat krótkoterminowych	174 202,54	153 457,08
2. odsetki od udzielonych pożyczek	139 240,06	170 788,15
razem	313 442,60	324 245,23

19. Koszty finansowe

	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	za okres od 01.01.2016 do 31.12.2016
1. odsetki od pożyczek udzielonych przez WFOŚ i GW	183 272,14	175 234,96
2. odsetki od pożyczek udzielonych przez NFOŚ i GW	0,00	155,01
razem	183 272,14	175 389,97

20. Odroczonego podatek dochodowy

Zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	rok 2017	rok 2016
1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu	750 506,00	645 818,00
w tym:		
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
1.1. Stan aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu po korektach	750 506,00	645 818,00
w tym:		
a) odniesionych na wynik finansowy	708 588,00	621 005,00
b) odniesionych na kapitał własny	41 918,00	24 813,00
2. Zwiększenia	21 349,00	104 791,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	13 721,00	87 686,00
- zarachowane odsetki od pożyczek	157,00	0,00
- dotworzenie odpisów aktualizujących należności i odwrócenie różnic przejściowych z tego tytułu	0,00	27 216,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze	4 032,00	5 448,00
- niewypłacone wynagrodzenia wraz z narzutami z wyniku okresu obrachunkowego i odwrócenia różnic przejściowych z tego tytułu	3 843,00	226,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw celowych	5 689,00	54 796,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	7 628,00	17 105,00
- dotworzenie aktywa podatkowego z tytułu zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze	7 628,00	17 105,00
3. Zmniejszenia	78 696,00	103,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi	78 696,00	103,00
- rozwiązanie aktywa podatkowego z tytułu zmniejszenia odpisów aktualizujących wartości należności	78 696,00	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	693 159,00	750 506,00
a) odniesionych na wynik finansowy	643 613,00	708 588,00
b) odniesionych na kapitał własny	49 546,00	41 918,00

Odroczony podatek dochodowy cd...

Zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego	rok 2017	rok 2016
1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu, w tym:	19 444 336,00	19 399 697,00
- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
1.1. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na początek okresu po korektach w tym:	19 444 336,00	19 399 697,00
a) odniesionych na wynik finansowy	909 565,00	837 493,00
b) odniesionych na kapitał własny	18 534 771,00	18 562 204,00
2. Zwiększenia	120 104,00	72 072,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	120 104,00	72 072,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odsetek od lokat i należności	0,00	1 608,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odszkodowań, nie opłacone w roku obrotowym	0,00	3 671,00
- rezerwa na pdop z tytułu odmienności stawek amortyzacyjnych MSR a pdop	120 104,00	66 793,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	0,00	0,00
3. Zmniejszenia	52 006,00	27 433,00
a) odniesione na wynik finansowy okresu w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	8 701,00	0,00
-odwrócenie rezerw na pdop z tytułu zarachowanych odszkodowań,	7 122,00	0,00
- rezerwa na pdop z tytułu zarachowanych odsetek od lokat i należności	1 579,00	0,00
b) odniesione na kapitał własny w związku z dodatnimi różnicami przejściowymi	43 305,00	27 433,00
- rozwiązanie rezerwy na pdop z tytułu odwrócenia różnic przejściowych	43 305,00	27 433,00
4. Stan rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego na koniec okresu, razem	19 512 434,00	19 444 336,00
a) odniesionych na wynik finansowy	1 020 968,00	909 565,00
b) odniesionych na kapitał własny	18 491 466,00	18 534 771,00

21. Bieżący podatek dochodowy

poz.	tytuł	kwoty w zł
1	Zysk brutto	786 632,94
2	Przychody nie stanowiące przychodu w aspekcie podatkowym	745 015,78
	- rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności	199 857,06
	- rozwiązanie rezerw na świadczenia pracownicze i innych	329 772,85
	- odsetki naliczone od lokat i należności - data realizacji w następnym okresie obrotowym	85 590,84
	- równowartość amortyzacji umorzonych pożyczek z WFOŚiGW	65 007,55
	- dotacja otrzymana na sfinansowanie środka trwałego do wysokości amortyzacji	64 787,48
	- przychody z tytułu niezapłaconych odszkodowań	0,00
	- przychody z działalności rolniczej	0,00
3	Przychody stanowiące przychód w aspekcie podatkowym	289 860,81
	- przychody z tytułu umorzonych pożyczek WFOŚiGW	265 020,00
	- odsetki otrzymane w 2017r. - naliczenie w poprzednich okresach	24 397,27
	- statystyczna służebność gruntu	443,54
4	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 982 153,90
	- odpis aktualizujący wartość należności	252 399,31
	- amortyzacja środków trwałych przyjętych aportem - różnica wartości bilansowej i podatkowej	498 068,30
	- rezerwy celowe	29 945,70
	- rezerwy na świadczenia pracownicze	350 990,36
	- składki ZUS naliczone za 2017r. - data zapłaty następny okres sprawozdawczy	268 283,21
	- koszt środków trwałych postawionych w stan likwidacji	243 125,84
	- amortyzacja środki trwałe nieodpłatnie otrzymanych	96 877,11
	- PFRON	92 640,00
	- amortyzacja środków trwałych sfinansowanych dotacjami	64 787,48
	- odsetki od pożyczek naliczone do grudnia 2017r. - zapłacone w następnym okresie sprawozdawczym	44 399,37
	- wynagrodzenie z bezosobowego funduszu płac za 12.2017r. - data zapłaty w 01.2018r.	15 917,53
	- koszty obsługi rady nadzorczej	4 557,02
	- darowizny	16 200,00
	- koszty obsługi wypłaty dywidendy	2 175,44
	- koszty reprezentacji	1 005,43
	- koszty lat ubiegłych	781,80

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych stan na dzień 31.12.2017r. cd.

5	Koszty podatkowe nie ujęte w księgach	1 550 700,28
	- amortyzacja - różnica wartości bilansowej i podatkowej	1 227 310,41
	- składki ZUS naliczone za 2016r. - data zapłaty 2016r.	245 992,10
	- koszt likwidacji środków trwałych (fizyczna likwidacja)	15 843,85
	- odsetki od pożyczek naliczone w 2016r. - zapłacone w 2016r.	43 569,35
	- wynagrodzenie z bezosobowego funduszu płac za 12.2016r. - data wypłacenia 01.2017r.	17 984,57
	- należności, których nieściągalność została uprawdopodobniona	0,00
6	DOCHÓD	762 931,59
7	Odliczenia od dochodu	0,00
8	Podstawa opodatkowania (poz. 6 - poz. 7)	762 931,59
9	Podstawa opodatkowania (poz. 8) w pełnych złotych	762 932,00
10	Podatek dochodowy wg stawki 19% od poz. 9	144 957,08
11	Podatek dochodowy w pełnych złotych	144 957,00

	za okres od 01.01.2017 do 31.12.2017	za okres od 01.01.2016r. do 31.12.2016r.
1. Zysk (strata) brutto	786 632,94	1 706 901,23
2. Różnice pomiędzy zyskiem (stratą) brutto a podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym	-23 701,35	283 613,43
- trwałe różnice	-152 197,94	-169 973,40
- przejściowe różnice	128 496,59	453 586,83
3. Dochód do opodatkowania	762 931,59	1 990 514,66
4. Zaniechania, zwolnienia, odliczenia i obniżki podstawy	0,00	0,00
5. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	762 931,59	1 990 514,66
6. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym w pełnych złotych	762 932,00	1 990 515,00
7. Podatek dochodowy według stawki 19% w pełnych złotych	144 957,00	378 198,00
- wykazany w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	144 957,00	378 198,00
8. Strata podatkowa	0,00	0,00

22. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

II.5	Zmiana stanu rezerw	kwota
skorygowano o:	- rezerwa na świadczenia pracownicze odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny	-40 149,25
	- odroczony podatek dochodowy odniesiony na kapitał	50 933,00
II.8	Zmiana stanu zobowiązań (bez kredytów i pożyczek)	
skorygowano o:	- zobowiązania z tytułu inwestycji	851 431,45
	- zobowiązania z tytułu pdeo	-40 299,00
II.11	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	
skorygowano o:	- częściowe umorzenie pożyczek przez WFOŚiGW	-265 020,00

23. Zobowiązania i należności warunkowe

Na dzień 31.12.2016r. stan należności warunkowych wyniósł 0 zł.

Na dzień 31.12.2017r. stan zobowiązań warunkowych wynosił 751.500 zł. Kwota ta wynika z:

- decyzji Prezydenta Miasta Ostrowa Wielkopolskiego nr WGS.ROS.6131.20.2017 z dnia 29.06.2017r., zezwalającej Spółce na usunięcie 11 drzew w miejscu przeznaczonym na realizację inwestycji polegającej na budowie instalacji systemu fotowoltaicznego i określającej opłatę za usunięcie drzew w wysokości 751.500 zł. Ww. decyzją Prezydent Miasta odroczył termin uiszczenia opłaty za usunięcie drzew na okres 3 lat od dnia upływu terminu na wykonanie nasadzenia zastępczego 11 drzew tj. od dnia 30.04.2018r .

24. Wzajemne transakcje między spółkami grupy kapitałowej 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.	100,00	6 150,62	0,00	0,00	105 434,67
MZO S.A.	0,00	67,54	0,00	0,00	2 116,74
MZK S.A.	0,00	8 045,67	0,00	2 340 000,00	19 529,48
MZGM Sp. z o.o.	0,00	15 963,74	0,00	0,00	0,00
Targowiska Miejskie S.A.	0,00	10 343,34	0,00	0,00	0,00
MZZ Sp. z o.o.	630,00	912,42	0,00	0,00	700,00
Ostrowski Park Przemysłowy Sp. z o.o.	0,00	1 684,33	0,00	2 788 227,01	0,00
Centrum Rozwoju Komunalnego SA.	0,00	0,00	0,00	0,00	3 813,00
razem	730,00	43 167,66	0,00	5 128 227,01	131 593,89

Aktywne pozycje wg sprawozdania z całkowitych dochodów	Przychody ze sprzedaży produktów	Przychody finansowe	Przychody działalności operacyjnej	Koszty finansowe	Koszty działalności operacyjnej
OZC S.A.	72 955,29	0,00	0,00	0,00	953 353,08
MZO S.A.	5 463,73	0,00	0,00	0,00	19 974,69
MZK S.A.	76 984,29	17 591,68	6 000,63	0,00	151 510,35
MZGM Sp. z o.o.	284 517,63	0,00	0,68	0,00	0,00
Targowiska Miejskie S.A.	70 177,88	0,00	0,00	0,00	14 395,80
MZZ Sp. z o.o.	20 907,45	0,00	0,34	0,00	16 815,63
Ostrowski Park Przemysłowy Sp. z o.o.	20 338,79	121 648,38	0,00	0,00	28 190,00
Centrum Rozwoju Komunalnego SA.	4 153,61	0,00	0,00	0,00	39 176,45

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”. Do umowy krótkoterminowej w dniu 19.06.2015r. podpisano aneks zmieniający termin spłaty, w dniu 29.12.2015r. podpisano aneks nr 2 zmieniający termin spłaty i oprocentowanie, w dniu 06.02.2017r. podpisano aneks nr 3 zmieniający harmonogram spłaty.

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.

W dniu 02.10.2017 WODKAN S.A. zawarła z Miejskim Zakładem Komunikacji S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim umowę pożyczki krótkoterminowej z przeznaczeniem na zakup trzech sztuk autobusów.

Miejskim Zakładem Komunikacji S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim 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.

Pożyczka krótkoterminowa

- kwota pożyczki – 2.340.000,00 zł,
- okres – do dnia 31.05.2018r (z możliwością wcześniejszej spłaty)
- oprocentowanie – na zasadach rynkowych

zabezpieczenie – hipoteka umowna do kwoty 3.040.000,00 zł na nieruchomościach położonych w Ostrowie Wielkopolskim przy ulicach: Traugutta i Lotniczej, o łącznej powierzchni 2.6490 ha, dwa weksle in blanco „bez protestu” z wystawienia pożyczkobiorcy wraz z deklaracją wekslową.

25. Przeciętne zatrudnienie w roku obrotowym w grupach zawodowych:

	przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2017 (w etatach)	przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2016 (w etatach)
Pracownicy ogółem , w tym	156,05	150,61
- pracownicy na stanowiskach robotniczych	85,28	86,87
- pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	70,77	63,74
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 2017r. :

- Zarząd 238 tys. zł,
- Rada Nadzorcza 206 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 2014 i 2015 oraz 2016 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 2016	7 250,00 zł/netto
- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2015	8 000,00 zł/netto
- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2014	10 000,00 zł/netto
- ogółem	25 250,00 zł/netto.

Badanie sprawozdania finansowego za rok 2017 zostało przeprowadzone przez KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, 90-350 Łódź, ul. Tymienieckiego 25c lik. 410.

Zgodnie z zawartą w dniu 10 listopada 2017 roku z ww. podmiotem wynagrodzenie należne z tytułu badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 to kwota 7.626,00 zł/brutto.

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 01.01.2017r. do dnia 31.12.2017r. nakłady inwestycyjne wyniosły 8.674 tys. zł, w tym na ochronę środowiska 8.393 tys. zł.

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

Spółka w roku 2017r. 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 2017 nie wnosi istotnych zmian w stosunku do publikowanego w dniu 14.02.2018r. raportu za IV kwartał 2017 roku.

Ostrów Wielkopolski, 29. marca 2018r.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Ewelina Raszewska

sporządził: Ewelina Raszewska - Główny Księgowy

podpisy Członków Zarządu

data	imię i nazwisko	stanowisko / funkcja	/podpis
------	-----------------	----------------------	---------

29.03.2018r.	Marek Karolczak	Prezes Zarządu	
--------------	-----------------	----------------------	--

PREZES ZARZĄDU

Marek Karolczak