

SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZAKŁADU GOSPODARKI KOMUNALNEJ JELEŚNIA SPÓŁKA Z O.O.
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2019 ROKU

I. SPÓŁKA

1. Dane spółki

Zakład Gospodarki Komunalnej Jeleśnia Sp. z o.o. z siedzibą w Jeleśni ul. Plebańska 5, 34-340 Jeleśnia działa na podstawie umowy – akt notarialny sporządzony przez Notariusza Małgorzatę Pruszczyńską, Nr Repertorium A 5139/2015. Data rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym – 15 lipca 2015 roku, numer KRS: 0000567330. Przedmiotem działalności Spółki jest wykonywanie zadań własnych Gminy Jeleśnia związanych z zaspokojeniem potrzeb wspólnoty w zakresie powierzonym przez Radę Gminy Jeleśnia.

2. Czas trwania Spółki

Nieograniczony

3. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdaniem finansowym objęty jest okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku.

4. Struktura

W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności. Wykazaną za okres sprawozdawczy stratę bilansową netto zarząd proponuje pokryć z zysków przyszłych okresów.

II. PODSTAWOWE ZASADY PROWADZENIA RACHUNKOWOŚCI

1. Podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przez Spółkę przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami wraz ze zmianami wynikającymi z ustawy z dnia 12 grudnia 2003 r o zmianie ustawy Kodeks Spółek Handlowych oraz niektórych innych ustaw.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego przyjęto zasadę kosztu historycznego, przez co wpływ inflacji nie jest uwzględniony.

Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat (wariant porównawczy), informacji dodatkowej, obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Podstawą ustalenia wartości aktywów i pasywów Spółki na dzień wyceny oraz dzień bilansowy są księgi rachunkowe Spółki. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych Spółki są sprawdzone i zatwierdzone dowody księgowo.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy użyciu: programu finansowo-księgowego FK firmy T-Soft (syntetyka + analityka z wyłączeniem analityki rozrachunków z odbiorcami), programu firmy Red-Soft (analityka – rozrachunki z odbiorcami), programu Optima Comarch (ewidencja środków trwałych i ich amortyzacja oraz rejestry i deklaracje VAT).

2. Wartości niematerialne i prawne

W pozycji tej ujmuje się nabyte przez Spółkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania. Wartości niematerialne amortyzuje się metodą liniową przy zastosowaniu następujących stawek: oprogramowanie 20%.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3.500,00 zł amortyzowane są jednorazowo. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po oddaniu do użytkowania.

3. Środki trwałe

W pozycji tej ujmuje się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie (przebudowę, rozbudowę, modernizację, rekonstrukcję).

Wartość początkowa środków trwałych pomniejszona została o odpisy amortyzacyjne. Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu użyteczności środków trwałych i odzwierciedlają faktyczne zużycie środków trwałych.

W poszczególnych grupach stosowane są następujące stawki i metody amortyzacji liniowej:

- budynki i budowle: stawka – 2,50 %, 10% - metoda liniowa
- urządzenia techniczne i maszyny: stawka – 10% ,14% - metoda liniowa
- środki transportu: stawka – 14% - metoda liniowa
- komputery: stawka – 30% - metoda liniowa
- wyposażenie: metoda jednorazowa

Prawo do jednorazowej amortyzacji przy zakupie nowych środków trwałych przysługuje pod warunkiem: że wartość początkowa jednego środka trwałego nabytego w roku podatkowym wynosi co najmniej 10 000 zł lub łączna wartość początkowa co najmniej dwóch środków trwałych nabytych w roku podatkowym wynosi co najmniej 10 000 zł , a wartość początkowa każdego z nich przekracza 3,000 zł . Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po oddaniu do użytkowania. Środki trwałe używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, leasingu lub innej o podobnym charakterze, zaliczone do majątku jednostki, amortyzuje się w okresie trwania umowy lub w okresie ekonomicznej przydatności środka – w zależności od tego, który z nich jest krótszy.

W przypadku wystąpienia przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środków trwałych stosowne odpisy aktualizujące pomniejszają wartość bilansową środków trwałych.

Odpisy aktualizujące spowodowane trwałą utratą wartości obciążają pozostałe koszty operacyjne.

4. Inwestycje

Inwestycje obejmują aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów, uzyskania z nich przychodów w postaci odsetek, dywidend lub innych pożytków.

Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wyceniane są w bilansie według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości.

Pożyczki udzielone wycenione są w kwotach wymagających zapłaty.

5. Zapasy

Zapasy wyceniane są w cenie nabycia.

6. Należności

Należności wyceniane są w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do należności. Ocenę realności należności dokonuje się nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego.

7. Zobowiązania

Za zobowiązania uznaje się wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązek wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów Spółki. Na dzień powstania, zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

8. Środki pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

9. Rezerwy

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je na pewne lub prawdopodobne przyszłe zobowiązania w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych, strat nadzwyczajnych, zależnie od okoliczności, z którymi przyszłe zobowiązania się wiążą. Rezerwy wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne i bierne

Rozliczenia międzyokresowe czynne obejmują rozliczenia:

- długoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego,
- krótkoterminowe, które dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych i trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Za bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów Spółka uznaje prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy, wynikające w szczególności:

- ze świadczeń wykonanych na rzecz Spółki przez kontrahentów, jeżeli kwota zobowiązania jest znana lub możliwa do oszacowania w sposób wiarygodny,
- z obowiązku wykonania, związanych z bieżącą działalnością przyszłych świadczeń, możliwych do oszacowania w sposób wiarygodny na podstawie danych planistycznych lub na podstawie realizacji produkcji.

Odpisy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń.

11. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów Spółki obejmują w szczególności równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków udokumentowanych fakturami VAT z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych.

12. Kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa

Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej umową Spółki zgodnie z KRS. Inne kapitały oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

13. Zobowiązania warunkowe – pozabilansowe

Za zobowiązania warunkowe Spółka uznaje potencjalny przyszły obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń.

14. Przychody, koszty, wynik finansowy

Za przychody i zyski Spółka uznaje uprawdopodobnione powstanie w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu kapitału własnego lub zmniejszenia jego niedoboru w inny sposób niż wniesienie wkładów przez udziałowców lub właścicieli.

Przez koszty i straty jednostka rozumie uprawdopodobnione zmniejszenia w okresie sprawozdawczym korzyści ekonomicznych, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zmniejszenia wartości aktywów, albo zwiększenia wartości zobowiązań i rezerw, które doprowadzą do zmniejszenia kapitału własnego lub zwiększenia jego niedoboru w inny sposób niż wycofanie środków przez udziałowców lub właścicieli.

Koszty działalności operacyjnej ewidencjonuje się według rodzaju nakładów oraz według rodzaju działalności.

Na podstawie przychodów i kosztów ustala się wynik finansowy narastająco na koniec każdego miesiąca roku obrotowego.

Na wynik finansowy netto składają się:

- wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych (pośrednio związanych z działalnością operacyjną Spółki),
- wynik operacji finansowych,
- wynik operacji nadzwyczajnych (powstałych na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia),
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego, którego podatnikiem jest jednostka, i płatności z nim zrównanych, na podstawie odrębnych przepisów.

15. Zamknięcie ksiąg rachunkowych, ustalenie wyniku finansowego

Zamknięcia ksiąg rachunkowych i ustalenie wyniku finansowego dokonuje się na dzień bilansowy i inny w przypadku zaistnienia okoliczności zapisanych w ustawie. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych, w sytuacji kontynuowania działalności, następuje najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów w zbiorach tworzących księgi rachunkowe roku obrotowego, za który sporządzono sprawozdanie finansowe.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. Rzeczowy majątek trwały

Środki trwałe własne wg wartości bilansowej netto (w zł)

Grupa środków trwałych	31.12.2018	31.12.2019
Grunty własne	466 700,00	466 700,00
Budynki i budowle	117 964,85	88 739,20
Urządzenia techniczne i maszyny	205 928,18	156 272,11
Środki transportu	253 969,87	169 783,77
Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	80 500,00	81 350,00
Zaliczki na poczet inwestycji	0,00	0,00
Razem	1 125 062,90	962 845,08

Spółka nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy oraz umów leasingu ujętych w ewidencji środków trwałych.

2. Tabela zmian Wartości niematerialnych i prawnych oraz Środków trwałych

Pozycja	Wartości niematerialne i prawne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe
Wartość księgowa brutto na początek roku	125 519,00	235 626,00	1 243 059,00	1 153 920,84	95 512,79
Zwiększenia	0,00	0,00	18 850,00	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00		0,00	0,00
Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacja	0,00	0,00	0,00	115 000,00	6 116,73
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość księgowa brutto na koniec roku	125 519,00	235 626,00	1 261 909,00	1 038 920,84	95 512,79
Umorzenie na początek roku	125 519,00	117 661,15	1 037 130,82	899 950,97	95 512,79
Zwiększenia	0,00	29 225,65	72 042,66	84 186,10	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacja	0,00	0,00	0,00	115 000,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku	125 519,00	146 886,80	1 109 173,48	869 137,07	95 512,79
Wartość księgowa netto na koniec roku	0,00	88 739,20	156 272,11	169 783,77	0,00

3. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

	31.12.2018	31.12.2019
Stan na początek roku	466 700,00	466 700,00

Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku	466 700,00	466 700,00

4. *Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i leasingu*

Pozycja	Okres umowy	Wartość wg umowy	Wartość końcowa przy opcji zakupu
Śmieciarka VOLVO FL4	09.07.2018-09-07-2021	137 675,92	30 500,00
Razem		137 675,92	31 425,00

5. *Wysokość odpisów aktualizujących środki trwałe*

Nie wystąpiły

6. *Należności i roszczenia*

	31.12.2018	31.12.2019
Należności z tytułu dostaw i usług	921 241,61	926 481,98
Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	81 951,99	91 424,66
Pozostałe należności	82 043,65	55 489,69
Razem	1 085 237,25	1 073 396,33

7. *Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów*

Nie wystąpiły

8. *Środki pieniężne*

	31.12.2018	31.12.2019
Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00
Środki pieniężne w banku	155 556,95	104 676,00
Inne środki pieniężne	0,00	0,00
Razem	155 556,95	104 676,00

9. *Zobowiązania wobec budżetu państwa lub gminy z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.*

Nie wystąpiły

10. *Kapitał zakładowy*

Udziałowcy	Liczba udziałów	Wartość kapitału na 31.12.2019
Gmina Jeleśnia	2.073	2 073 000,00
Razem	2.073	2 073 000,00

11. Tabela zmian kapitałów

Pozycja	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Wynik lat ubiegłych	Wynik roku obrotowego
Wartość na początek roku	2 073 000,00	44 446,46	197468,06	0,00
Zwiększenia	0,00	10 058,96	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00		0,00	223399,74
Inne	0,00		0,00	0,00
Wartość na koniec roku	2 073 000,00	54 505,42	197468,06	223399,74

12. Propozycje co do podziału zysku lub pokrycia straty bilansowej.

Strata zostanie pokryta z zysku lat następnych.

13. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia.

Pozycja	Rezerwy długoterminowe	Rezerwy krótkoterminowe	Rezerwy na podatek odroczony
Wartość na początek roku	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	88141,9	0,00
Wykorzystanie	0,00	88141,9	0,00
Rozwiązanie	0,00	88141,9	0,00
Wartość na koniec roku	0,00	0,00	0,00

14. Zobowiązania długoterminowe

Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły

15. Rozliczenia międzyokresowe

	31.12.2018	31.12.2019
Rozliczenia międzyokresowe czynne w tym:	22 304,71	22524,22
- ubezpieczenia	21 585,08	22524,42
- opłata z tytułu wieczystego użytkowania gruntów	0,00	0,00
- aktywa z tytułu podatku odroczonego	0,00	0,00
- inne	25 416,62	0
Rozliczenia międzyokresowe bierne w tym:	0,00	0,00
- rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00
- rezerwy	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00

16. Informacja o zabezpieczeniu na majątku spółki

Nie wystąpiły.

15. Zobowiązania warunkowe

Nie wystąpiły.

16. Przychody ze sprzedaży produktów i usług

	31.12.2018	31.12.2019
Dostarczanie wody	102 968,92	110529,68
Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków	919 731,22	808691,97
Zbieranie odpadów	1 400 164,48	1798341,12
Usługi budowlano-remontowe	95 181,25	103788,17
Inne	210 402,68	128996,27
Razem	2 728 448,55	2996309,34

17. Koszty działalności operacyjnej

	31.12.2018	31.12.2019
Amortyzacja	187 799,11	181 917,82
Zużycie materiałów i energii	439 774,95	466 886,07
Usługi obce	963 629,71	1 214 540,67
Podatki i opłaty	166 164,74	158 535,27
Wynagrodzenia	1 201 221,74	1238 676,76
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	253 903,32	282 901,43
Pozostałe koszty rodzajowe	40 725,12	38 126,70
Razem	2 875 040,54	3 581 584,72

18. Pozostałe przychody operacyjne

	31.12.2018	31.12.2019
Dotacje	346 218,29	354 175,95
Przychody ze sprzedaży składników majątku	0,00	0,00
Inne	1 979,22	929,03
Razem	348 197,51	355 104,98

19. Pozostałe koszty operacyjne

	31.12.2018	31.12.2018
Wartość sprzedanych składników majątku	0,00	0,00
Inne	7206,37	20425,87
Razem	7 206,37	20425,87

20. Przychody finansowe

	31.12.2018	31.12.2019
Odsetki	30 634,88	27 297,21
Inne	0,00	0,00
Razem	24 455,63	27297,21

21. Koszty finansowe

	31.12.2018	31.12.2019
Odsetki	0,00	100,68
Inne	0,00	0,00

Razem	0,00	0,00
--------------	-------------	-------------

22. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania od zysku/straty brutto

	31.12.2018	31.12.2019
Zysk / Strata brutto	-157 989,32	- 223 399,74
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	16577,92	16521,8
Przychody stanowiące przychodu podatkowego	0,00	16577,92
Koszty dotyczące przychodów niepodlegających opodatkowaniu	77 344,39	79053,42
Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	53 855,75	53 855,75
Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	79 053,42	111392,27
Inne	26 584,91	30342,73
Dochód / strata do opodatkowania	- 119 002,46	-106806,29
Darowizny	0,00	0,00
Straty z lat ubiegłych	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00
Podstawa opodatkowania	- 119 002,46	-106806,29
Podatek dochodowy	0,00	0,00

Władze podatkowe mogą przeprowadzić badanie ksiąg rachunkowych przez okres pięciu lat od daty zakończenia roku obrachunkowego. Wobec powyższego, istnieje możliwość powstania dodatkowych zobowiązań spółki z tytułu podatku dochodowego. Jednakże Zarząd Spółki jest przekonany, iż na dzień dzisiejszy nie istnieją zobowiązania z tytułu podatku dochodowego, które mogłyby mieć istotny wpływ na sytuację finansową Spółki.

23. Przeciętne zatrudnienie – 25 (w osobach)

24. Informacje o istotnych zdarzeniach po dacie bilansowej oraz istotnych zdarzeniach dotyczących lat poprzednich

Jeleśnia, dnia 31.03.2020 rok