

**Zakład gospodarki komunalnej Jeleśnia
sp.z.o.o.**

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2019** do **31.12.2019**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: Zakład gospodarki komunalnej Jeleśnia sp.z.o.o.

Siedziba: Plebańska 5, 34-340 Jeleśnia

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP 5532518846

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS 0000567330

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2019 do 31.12.2019

4. Wskazanie zastosowanych uproszczeń dla spółek małych

1. Nie sprząda się zestawienia zmian w kapitale.

2. Nie sprząda się przepływów środków pieniężnych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Polityka rachunkowości

Omówienie przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

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 księgowe.

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo przy użyciu: programu finansowo-księgowego OPTIMA (syntetyka + analityka), 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 10000,00 zł amortyzowane są jednorazowo. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po oddaniu oddania 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

Środki trwałe o wartości jednostkowej do 10000,00 zł amortyzowane są jednorazowo. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po oddaniu oddania 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.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

1. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu

- trwałej utraty wartości,
2. środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 3. udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej;
 4. inwestycje krótkoterminowe - według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny nabycia lub ceny (wartości) tynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek - w inny sposób określonej wartości godziwej,
 5. należności i udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 6. zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe - według wartości godziwej,
 7. rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
 8. kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

Ustalenia wyniku finansowego:

1. Rachunek zysków i strat został sporządzony w wariantcie porównawczym.
2. Zastosowano zasadę współmierności przychodów i kosztów.
3. Zastosowano metodę memoriału.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

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.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

7. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy

BILANS

Aktywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Aktywa trwałe	962 845,08	1 125 062,90
I. Wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe, w tym:	962 845,08	1 125 062,90
- środki trwałe	881 495,08	1 044 562,90
- środki trwałe w budowie	81 350,00	80 500,00
III. Należności długoterminowe		
IV. Inwestycje długoterminowe, w tym:		
- nieruchomości		
- długoterminowe aktywa finansowe		
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
B. Aktywa obrotowe	1 230 465,65	1 322 091,23
I. Zapasy	29 737,40	34 078,29
II. Należności krótkoterminowe, w tym:	1 073 396,33	1 085 237,25
a) z tyt. dostaw i usług, w tym:	926 481,98	921 241,61
- do 12 miesięcy	926 481,98	921 241,61
- powyżej 12 miesięcy		
III. Inwestycje krótkoterminowe, w tym:	104 676,00	155 556,95
a) krótkoterminowe aktywa finansowe, w tym:		
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	104 676,00	155 556,95
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	22 655,92	47 218,74
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy		
D. Udziały (akcje) własne		
AKTYWA RAZEM	2 193 310,73	2 447 154,13

BILANS

Pasywa Dane w PLN

Kwota na dzień
kończący bieżący rok
obrotowy

Kwota na dzień
kończący poprzedni
rok obrotowy

A. Kapitał (fundusz) własny	1 706 637,62	1 930 037,36
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	2 073 000,00	2 073 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	54 505,42	54 505,42
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-197 468,06	-197 468,06
VI. Zysk (strata) netto	-223 399,74	
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	486 673,11	517 116,77
I. Rezerwy na zobowiązania, w tym:		
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		
II. Zobowiązania długoterminowe, w tym:		
- z tytułu kredytów i pożyczek		
III. Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	486 673,11	517 116,77
a) z tytułu kredytów i pożyczek		
b) z tytułu dostaw i usług, w tym:	247 068,65	266 182,11
- do 12 miesięcy	127 208,57	153 130,89
- powyżej 12 miesięcy	119 860,08	113 051,22
c) fundusze specjalne		
IV. Rozliczenia międzyokresowe		
PASYWA RAZEM	2 193 310,73	2 447 154,13

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	2 996 309,34	2 728 448,55
I. Przychody netto ze sprzedaży	2 996 309,34	2 728 448,55
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
B. Koszty działalności operacyjnej	3 581 584,72	3 253 218,69
I. Amortyzacja	181 917,82	187 799,11
II. Zużycie materiałów i energii	466 886,07	439 774,95
III. Usługi obce	1 214 540,67	963 629,71
IV. Wynagrodzenia	1 238 676,76	1 201 221,74
V. Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia, w tym:	282 901,43	253 903,32
- emerytalne		
VI. Pozostałe koszty, w tym:	196 661,97	206 889,86
- wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-585 275,38	-524 770,14
D. Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	355 104,98	348 197,51
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
E. Pozostałe koszty operacyjne, w tym:	20 425,87	12 051,57
- aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
F. Przychody finansowe, w tym:	27 297,21	30 634,88
I. Dywidendy i udziały w zyskach od jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale, w tym:		
- od jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II. Odsetki, w tym:	27 297,21	30 634,88
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
G. Koszty finansowe, w tym:	100,68	
I. Odsetki, w tym:	100,68	
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		

- w jednostkach powiązanych

III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
H. Zysk (strata) brutto (C+D-E+F-G)	-223 399,74	-157 989,32
I. Podatek dochodowy		
J. Zysk (strata) netto (H-I)	-223 399,74	-157 989,32

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący rok obrotowy Kwota za poprzedni rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-223 399,74	-157 989,32
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	16 521,80	16 577,92
Pozostałe	16 521,80	16 577,92
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	16 577,92	
Pozostałe	16 577,92	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	53 855,75	53 855,75
Pozostałe	53 855,75	53 855,75
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	111 392,27	79 053,42
Pozostałe	111 392,27	79 053,42
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	79 053,42	77 344,39
Pozostałe	79 053,42	77 344,39
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:	30 342,73	
Pozostałe	30 342,73	
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	-106 806,29	-119 002,46
K. Podatek dochodowy		

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Anna Suchońska-Bury dnia 2020-04-21

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Informacja_dodatkowa_do_sprawozdania.pdf

Informacja_dodatkowa_do_sprawozdania.pdf