

„AQUABELLIS“ SP. Z O.O.

UL. LIPOWA 55

64-610 ROGOŹNO



***WPROWADZENIE DO
SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO
ZA 2023 ROK
ORAZ DODATKOWE
INFORMACJE I OBJAŚNIENIA***

A. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

„AQUABELLIS” Sp. z o.o. z siedzibą w Rogoźnie ul. Lipowa 55 prowadzi działalność gospodarczą od 01.01.1992 roku.

Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS: 0000116527.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest dostawa wody i odprowadzanie ścieków.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 roku. Przy wycenie aktywów i pasywów oraz ustalaniu wyniku finansowego przyjęto założenie, że Spółka będzie kontynuować działalność gospodarczą w dającej się przewidzieć przyszłości oraz, że nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

Przy sporządzaniu sprawozdania finansowego stosowane są zasady rachunkowości wynikające z ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z póź. zm.).

Spółka w świetle art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości nie podlega badaniu sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Rokiem obrotowym w Spółce jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi są poszczególne miesiące roku obrotowego.

Bilans sporządza się w wersji pełnej.

Rachunek zysków i strat sporządza się w wersji kalkulacyjnej, ze szczegółowością przewidzianą w załączniku nr 1 do ustawy.

Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzaju na kontach zespołu 4 i równolegle, za pośrednictwem konta 490, według funkcji na kontach zespołu 5 i 6.

Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

Przedmioty majątkowe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok i o wartości początkowej do 2.499,99 zł traktowane są jak zużycie materiałów i odpisywane w koszty działalności, której mają służyć, w miesiącu ich przekazania do używania. (Zarząd może wskazać z tej grupy przedmioty majątkowe, które należy ująć w ewidencji środków trwałych oraz wyznaczyć metodę ich amortyzowania). W ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych

i prawnych ujmowane są przedmioty majątkowe o wartości początkowej równej lub wyższej 2.500,00 zł.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek odpowiadających okresowi ekonomicznej użyteczności, począwszy od pierwszego dnia następnego miesiąca po oddaniu składnika majątkowego do użytkowania. Odpisy amortyzacyjne środków trwałych o wartości początkowej od 2.500,00 zł do 3.500,00 zł są dokonywane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 2.500,00 zł do 3.500,00 zł i okresie użytkowania dłuższym niż jeden rok odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wysokości w koszty w miesiącu oddania ich do użytkowania.

Rozpoczęcie amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,00 zł, przy zastosowaniu metody liniowej, następuje od miesiąca następnego po dacie przyjęcia do użytkowania. Spółka posiada jeden tytuł wartości niematerialnych i prawnych – programy komputerowe, których okres amortyzacji wynosi od 2 do 5 lat.

2. Ewidencję zapasów prowadzi się w następujący sposób:

- materiały w magazynie: ilościowo-wartościowo według rzeczywistych cen zakupu; rozchód materiałów następuje według metody FIFO /"pierwsze przyszło – pierwsze wyszło"/,
- wyroby gotowe w magazynie: ilościowo – wartościowo według cen ewidencyjnych ustalonych na poziomie planowanego kosztu wytworzenia; rozchód wyrobów gotowych wycenia się kolejno po kosztach tych wyrobów, które wytworzono najwcześniej.

3. Należności na moment bilansowy wykazywane są w kwocie do zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzone są w szczególności na należności od podmiotów postawionych w stan upadłości, likwidowanych oraz na należności dochodzone na drodze sądowej, oraz na wszystkie należności dłużnika, który zalega z zapłatą, a najstarsza zaległość jest przeterminowana na dzień bilansowy powyżej roku - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, oraz na należności, z których zapłatą dłużnik zalega krócej niż rok, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.

4. Pozostałe zasady rachunkowości:

- Spółka nie tworzy rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego,

- Spółka począwszy od 2012 roku tworzy rezerwy na świadczenia pracownicze: odprawy emerytalno-rentowe oraz nagrody jubileuszowe,
- obce środki trwale użytkowane na podstawie umów dzierżawy nie są zaliczane do środków trwałych i ewidencjonuje się je na kontach pozabilansowych,
- księgowanie wynagrodzenia z tytułu ustanowienia służebności: dla zachowania zasady współmierności przychodów i kosztów, koszty wynagrodzeń za ustanowienie służebności przesyłu są rozliczane w czasie za pomocą konta „czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów”. Rata kosztów na dany okres sprawozdawczy (miesiąc) stanowi 1/12 kwoty obliczonej jako 4,5% wartości wynagrodzenia za ustanowienie służebności przesyłu.
- wynagrodzenie za bezumowne korzystanie z gruntu obciąża koszty operacyjne w momencie poniesienia tego kosztu.
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania na podstawie umowy określonej w art. 3 ust. 4 Ustawy o rachunkowości (leasing) kwalifikowane są, zgodnie z art. 3 ust. 6 Ustawy o rachunkowości, według zasad określonych w przepisach podatkowych.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe

W 2023 roku Spółka poniosła nakłady na rzeczowe aktywa trwałe: środki trwałe i środki trwałe w budowie, nie poniosła nakładów na wartości niematerialne i prawne. Źródłem finansowania nakładów były środki własne oraz pochodzące z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie. Spółka dnia 28 października 2021 r. podpisała umowy o dofinansowanie w formie dotacji oraz pożyczki przedsięwzięcia pn. Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Rogoźnie wraz z budową instalacji fotowoltaicznej. Poniższa tabela przedstawia wartość nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, które zostały poniesione w 2023 roku. W wierszu II przedstawiono wyłącznie nakłady poniesione w 2023 r. na środki trwałe w budowie. W punktach 1-2 przedstawiono nakłady na środki trwałe, które pozostają w budowie na koniec 2023 roku (pkt.1) oraz takie, które zostały już oddane do użytkowania (pkt.2). Wiersz III przedstawia wartość środków trwałych pozostających w budowie na koniec 2023 roku, w wierszu IV wartość środków trwałych w budowie oddanych do użytkowania w 2023 roku.

Tabela 1 **Wartość nakładów na rzeczowe aktywa trwałe w 2023 roku**

<i>I</i>	<i>B.O.</i>		8 263 297,31 zł
II	<i>Nakłady poniesione w 2023 roku</i>		6 554 841,37 zł
<i>1</i>	<i>na środki trwałe w budowie:</i>		6 445 603,72 zł
<i>a</i>	<i>sieci wodociągowe (ul. Garbacka, Garbatka, Budziszewko, Międzyzlesie, Lipowa)</i>	146 965,54 zł	
<i>b</i>	<i>rurociąg wody surowej od studni nr IV do rozdzielacza w dz. nr 141</i>	25 827,27 zł	
<i>c</i>	<i>studnia głębinowa nr IV</i>	27 500,00 zł	
<i>d</i>	<i>FENX-dotyczy wniosku o dofinansowanie w ramach Funduszy Europejskich</i>	63,00 zł	
<i>e</i>	<i>Przebudowa SUW w Rogoźnie wraz z budową instalacji fotowoltaicznej</i>	6 245 247,91 zł	
<i>2</i>	<i>na środki trwałe w budowie oddane do użytkowania w 2023 roku</i>		109 237,65 zł
<i>a</i>	<i>sieć kanalizacyjna (ul.Kwarcowa)</i>	30,08 zł	
<i>b</i>	<i>sieć wodociągowa</i>	56 784,76 zł	
<i>c</i>	<i>zestawy mebli kuchennych, biurowych</i>	21 927,11 zł	
<i>d</i>	<i>telefony Samsung Galaxy</i>	5 040,00 zł	
<i>e</i>	<i>Pompa zatapialna NP.3085.160 MT Flygt 463</i>	10 431,00 zł	
<i>f</i>	<i>pompa ślimakowa nadawy osadu</i>	10 644,70 zł	
<i>g</i>	<i>osuszacz powietrza</i>	4 380,00 zł	
III	<i>Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2023 roku</i>		14 640 008,60 zł
<i>a</i>	<i>przebudowa SUW w Rogoźnie wraz z budową instalacji fotowoltaicznej</i>	14 312 817,87 zł	
<i>b</i>	<i>siec wodociągowa (ul. Garbacka, Garbatka, Budziszewko, Międzyzlesie, Lipowa)</i>	157 614,54 zł	
<i>c</i>	<i>rurociąg wody surowej od studni nr IV do rozdzielacza w dz. nr 141</i>	29 480,27 zł	
<i>d</i>	<i>studnia głębinowa nr IV SUW Rogoźno</i>	140 032,92 zł	
<i>e</i>	<i>FENX-dotyczy wniosku o dofinansowanie w ramach Funduszy Europejskich</i>	63,00 zł	
IV	<i>Środki trwałe w budowie oddane do użytkowania w 2023 roku</i>		178 130,08 zł
<i>a</i>	<i>sieć kanalizacyjna (ul.Kwarcowa)</i>	61 114,02 zł	
<i>b</i>	<i>sieć wodociągowa (ul. Międzyzlesie, Studzieniec, Rogoźno, Boguniewska-Międzyzleska, Pruśce)</i>	64 593,25 zł	
<i>c</i>	<i>zestawy mebli kuchennych, biurowych</i>	21 927,11 zł	
<i>d</i>	<i>telefony Samsung Galaxy</i>	5 040,00 zł	
<i>e</i>	<i>Pompa zatapialna NP.3085.160 MT Flygt 463</i>	10 431,00 zł	
<i>f</i>	<i>pompa ślimakowa nadawy osadu</i>	10 644,70 zł	
<i>g</i>	<i>osuszacz powietrza</i>	4 380,00 zł	

W tabeli nr 2 przedstawiono zakres zmian wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych według grup rodzajowych za 2023 rok.

Tabela 2 Środki trwale i wartości niematerialne i prawne w 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku /zł/	Zmiany wartości w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku /zł/
			Zwiększenie /zł/	inne /zł/	Zmniejszenie /zł/	
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty	1 712 118,58				1 712 118,58
2	<i>Budynki i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>					
	a/ wartość początkowa	29 151 850,71	154 976,57		238 776,60	29 068 050,68
	b/ dotychczasowe umorzenie	6 662 519,96	450 409,18		131 432,59	6 981 496,55
	c/ wartość netto	22 489 330,75				22 086 554,13
3	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>					
	a/ wartość początkowa	3 454 184,05	30 495,70		301 697,37	3 182 982,38
	b/ dotychczasowe umorzenie	1 620 535,54	243 634,83		300 797,00	1 563 373,37
	c/ wartość netto	1 833 648,51				1 619 609,01
4	<i>Środki transportu</i>					
	a/ wartość początkowa	618 016,65				618 016,65
	b/ dotychczasowe umorzenie	303 921,06	59 229,96			363 151,02
	c/ wartość netto	314 095,59				254 865,63
5	<i>Pozostałe środki trwałe</i>					
	a/ wartość początkowa	50 169,71	21 927,11			72 096,82
	b/ dotychczasowe umorzenie	38 567,93	10 790,26			49 358,19
	c/ wartość netto	11 601,78				22 738,63
6	Ogółem środki trwałe					
	a/ wartość początkowa	34 986 339,70	207 399,38		540 473,97	34 653 265,11
	b/ dotychczasowe umorzenie	8 625 544,49	764 064,23		413 229,59	8 957 379,13
	c/ wartość netto	26 357 795,61				25 695 885,98
7	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>					
	a/ wartość początkowa	77 210,43				77 210,43
	b/ dotychczasowe umorzenie	45 285,84	4 929,72			50 215,56
	c/ wartość netto	31 924,59				26 994,87
8	Ogółem					
	a/ wartość początkowa	35 063 550,13	207 399,38		540 473,97	34 730 475,54
	b/ dotychczasowe umorzenie	8 670 830,33	768 993,95		513 173,67	9 007 594,69
	c/ wartość netto	26 392 719,80				25 722 880,85

Zmniejszenia w ciągu roku, to likwidacje i sprzedaż środków trwałych.

Tabela nr 3 pokazuje procentowy stopień zużycia aktywów trwałych

Tabela 3 Zużycie wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych na 31.12.2023

Lp.	Grupa rodzajowa	Stopień umorzenia (%)				
		2019	2020	2021	2022	2023
1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	18,2	20,0	21,6	22,9	24
2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	28,6	35,8	40,6	46,9	49,1
3.	<i>Środki transportu</i>	25,5	29,3	39,4	49,2	58,8
4.	<i>Inne środki trwałe</i>	90	95,2	100,0	76,9	68,5
5.	<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	39,5	45,9	52,3	58,7	65,0

Pozostałe objaśnienia:

- Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych: wystąpiły,
- Koszty zakończonych prac rozwojowych oraz wartość firmy: nie wystąpiły,
- Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: nie występuje.

Spółka prowadząc działalność gospodarczą wykorzystuje również majątek dzierżawiony od Gminy Rogoźno, grunt na terenie oczyszczalni ścieków w Rogoźnie oraz kserokopiarkę od firmy Biuro Technika.

Spółka użytkuje również kanalizację podciśnieniową w Rogoźnie na podstawie umów nieodpłatnego użytkowania zawartych z Gminą Rogoźno.

Wartość dzierżawionych i innych użytkowanych obiektów przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4 Majątek obcy

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (zł)				
		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego	Roczna wartość opłat (bez Vat)
			Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	Oczyszczalnia ścieków w Rogoźnie	696 744,00			696 744,00	300,00
2	Sieć wodociągowa Boguniewo	502 752,76			502 752,76	100,00
3	Sieć wodociągowa Owczegłowy – Wojciechowo - Siemiki	485 991,49			485 991,49	100,00
4	Sieć kanalizacyjna w Parkowie	398 074,56			398 074,56	50,00
5	Sieć wodociągowa Wełna-Jaracz- Rożnowice	545 884,74			545 884,74	100,00
6	Sieć wodociągowa Garbatka-Dziewcza Struga	75 648,56			75 648,56	100,00
7	Sieć wodociągowa Studzieniec	27 058,82			27 058,82	100,00
8	Kserokopiarka	1,00			1,00	
9	Razem dzierżawy	2 732 155,93	0,00	0,00	2 732 155,93	850,00
10	Kanalizacja podciśnieniowa	17 639 361,07			17 639 361,07	nieodpłatne użytkowanie
11	Użyczone działki pod urządzenia wod-kan (nie podano w umowach wartości działek)	1,00			1,00	0,00
12	Razem pozostałe	17 639 362,07	0,00	0,00	17 639 362,07	0,00
13	OGÓLEM	20 371 518,00	0,00	0,00	20 371 518,00	850,00

Spółka posiada również majątek używany na podstawie umów leasingu operacyjnego:

- a) umowa leasingu 9401578291 zawarta w dniu 08.12.2020 roku z PSA Finance Polska Sp. z o.o. Przedmiotem leasingu jest samochód dostawczy Peugeot Boxer Nr nadwozia VF3YBBNAU12R12386. Umowa leasingu zakończyła się wykupem w dniu 16.12.2023 r.
- b) umowa leasingu zawarta 22.02.2023 roku z SG EQUIPMENT LEASING POLSKA Sp.z o.o. na okres 36 miesięcy. Przedmiotem leasingu jest przyczepa lekka RYDWAN rok produkcji 2022, nr VIN: SYBL10000N0001388 wraz z urządzeniem wysokociśnieniowym KOBRA 150/75, rok produkcji 2023, nr seryjny 202302702

Informacje o inwestycjach długoterminowych:

- Posiadane papiery wartościowe lub prawa, w tym świadectwa udziałowe, zamienne dłużne papiery wartościowe, warranty, opcje: nie występują.

Dane o odpisach aktualizujących

Wielkość odpisów aktualizujących wartość należności według stanu na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystanie, rozwiązanie i stan na koniec roku obrotowego przedstawiono w tabeli nr 5.

W 2023 nie dokonywano odpisu aktualizującego wartość zapasu zalegającego w magazynie. Stan odpisu aktualizującego wartość materiałów na koniec 2023 roku wynosi 6255,14 zł.

W 2023 roku dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

Tabela 5 Odpisy aktualizujące wartość należności za 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie tytułu odpisów aktualizujących należności	Stan na początek roku obrotowego (zł)	Korekta (zł)	Zwiększenia (zł)	Wykorzystanie (zł)	Rozwiązanie (wpłata) (zł)	Stan na koniec roku obrotowego (zł)
1	2	3		4	5	6	7
1.	Należności, z których zapłatą dłużnik zalega	27 978,78	0,00	4 950,87	5 276,14	5 374,49	22 279,02
2.	Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości	509,29					509,29
3.	Należności stanowiące równowartość kwot podwyższających roszczenie, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego (koszty dochodzenia należności)	2 623,42		403,87	568,00	417,00	2 042,29
4.	Należności od dłużników, którzy wszczęli postępowanie układowe z wierzycielami	0,00					0,00
5.	Razem	31 111,49	0,00	5 354,74	5 844,14	5 791,49	24 830,60

Kapitały

Kapitał własny Spółki o wartości **26.078.051,68** zł tworzą:

- **kapitał zakładowy**, zgodnie z KRS na dzień 31.12.2023 roku wynosi **24.865.000,00** zł i dzieli się na 49 730 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Wszystkie udziały w kapitale zakładowym objęte są przez jednego udziałowca – Gminę Rogoźno.

W dniu 31 maja 2023 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 200.000,00 zł, to jest z kwoty 24.565.000,00 zł do kwoty 24.765.000,00 zł. Podwyższenie kapitału zakładowego nastąpiło poprzez utworzenie nowych 400 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Udziały te zostały objęte przez Gminę Rogoźno i pokryte wkładem pieniężnym.

W dniu 02 października 2013 roku Zgromadzenie Wspólników podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 100.000,00 zł, to jest z kwoty 24.765.000,00 zł do kwoty 24.865.000,00 zł. Podwyższenie kapitału nastąpiło poprzez utworzenie nowych 200 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Udziały te zostały objęte przez Gminę Rogoźno i pokryte wkładem pieniężnym.

- **kapitał zapasowy** wynosi **1.643.191,14** zł.

- kapitał zapasowy zwiększył się w porównaniu z rokiem poprzednim w wyniku uchwały Zgromadzenia Wspólników w sprawie podziału zysku za 2022 rok i przeznaczenia kwoty 69.542,63 zł na kapitał zapasowy, oraz z przeniesienia różnicy z aktualizacji wyceny środków trwałych, w związku z ich likwidacją, z kapitału z aktualizacji wyceny w kwocie 31.513,59 zł.

- **kapitał z aktualizacji wyceny** wynosi **532.640,67** zł.

W roku bilansowym dokonano aktualizacji wyceny środków trwałych. Kapitał z aktualizacji wyceny w 2023 roku zmniejszył się w stosunku do roku poprzedniego o 31.513,59 zł. Jest to różnica z aktualizacji wyceny środków trwałych dla których nastąpiła utrata przydatności w związku z przebudową SUW Rogoźno,

• kapitał rezerwowy: 150.000,00 zł

W dniu 29 grudnia 2023 roku Zgromadzenia Wspólników podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki o kwotę 150.000,00 zł., to jest z kwoty 24.865.000,00 zł do kwoty 25.015.000,00 zł. Podwyższenie kapitału nastąpiło poprzez utworzenie nowych 300 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Udziały te zostały objęte przez Gminę Rogoźno i pokryte wkładem pieniężnym. Ponieważ wartość wniesionych udziałów na dzień bilansowy nie została uprawomocniona w KRS, zgodnie z postanowieniami zasad polityki rachunkowości przyjętymi w Spółce została zaprezentowana w sprawozdaniu finansowym jako kapitał rezerwowy Spółki.

• Spółka na koniec roku 2023 poniosła stratę w kwocie: 1.112.780,13 zł.**Propozycja pokrycia straty bilansowej za 2023 rok.**

Zarząd Spółki proponuje stratę za 2023 rok w kwocie 1.112.780,13 zł pokryć kapitałem zapasowym Spółki.

Dane o stanie rezerw

Stan rezerw na zobowiązania (rezerwy na świadczenia pracownicze) na dzień 31.12.2022: 148.578,00 zł

- w tym:

- długoterminowe: 98.026,00 zł
- krótkoterminowe: 50.552,00 zł.

Stan rezerw na zobowiązania (rezerwy na świadczenia pracownicze) na dzień 31.12.2023: 171.403,00 zł

- w tym:

- długoterminowe: 146.257,00 zł
- krótkoterminowe: 25.146,00 zł.

Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze na dzień bilansowy uległa zwiększeniu o 22.825,00 zł.

Pracownikom Spółki, na podstawie zakładowego regulaminu wynagradzania, przysługują nagrody jubileuszowe oraz na podstawie Kodeksu pracy i zakładowego regulaminu wynagradzania odprawy emerytalno-rentowe. Są to świadczenia zależne

od stażu pracy. Prawo do tych świadczeń pracownicy nabywają przez cały okres ich zatrudnienia w „AQUABELLIS” Sp. z o.o. Rodzi to zobowiązanie firmy w stosunku do pracowników w przyszłości. Rezerwy na świadczenia pracownicze powodują uzupełnienie kosztów operacyjnych bieżącego okresu sprawozdawczego o koszty, które staną się zobowiązaniem w przyszłych okresach, ale są związane z przychodami bieżącego okresu. Decyzję o tworzeniu rezerw po raz pierwszy podjęto w 2012 roku.

Wycena rezerwy na świadczenia pracownicze powinna została dokonana metodą aktuarialną. Wycenę dla Spółki na dzień 31.12.2023 r. wykonało Signum Biuro Aktuarialne Sp. z o.o..

Wycena jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości (MSR 16), Krajowym Standardem Rachunkowości (KSR 6) oraz Krajowym Standardem Aktuarialnym (KSA 1) „Wycena zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych” i Ustawą o rachunkowości. Wycenę ustalono wg zasad wypłaty nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych i rentowych określonych w zakładowym regulaminie wynagradzania wprowadzonym w życie z dniem 01.01.2017, jako załącznik do uchwały nr 15/2016 Rady Nadzorczej Spółki Aquabellis.

Za podstawę wyliczeń aktuariusz przyjął:

- strukturę zatrudnienia w odniesieniu do wieku i stażu pracy pracowników (przy założeniu, że nie tworzy rezerw długoterminowych na nagrody jubileuszowe ani dla emerytów, ani dla innych osób, które osiągnęły już wiek emerytalny),
- poziom wynagrodzeń zatrudnionych w 2023 r. przyjęto na poziomie 0,7%, natomiast planowany wzrost wynagrodzeń to w 2024 i 2025 roku 2,0%, a w roku 2026 i dalej na poziomie 2,5%,
- czas trwania życia na podstawie danych GUS, faktyczną i przewidywaną rotację pracowników,
- przyjęto wg Ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych wiek przejścia na emeryturę dla mężczyzn 65 lat, a dla kobiet 60 lat (przy założeniu, że emeryci i renciści ponownie zatrudnieni nie nabywają prawa do odprawy emerytalnej i rentowej).

Poziom wzrostu podstaw wynagrodzeń w Spółce w kolejnych okresach podany zostały w ujęciu nominalnym, tj. wskazano faktyczny wzrost, a nie ponad inflację).

Zobowiązania i należności

Na dzień bilansowy Spółka posiada 8.028.177,07 zł zobowiązań długoterminowych. W tabeli nr 6 przedstawiono podział zobowiązań długoterminowych według tytułu i okresu spłaty.

Tabela 6 Zobowiązania długoterminowe

L.p.	tytuł	stan na 31.12.2022	okres spłaty			
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Kredyt inwestycyjny BS Czarnków	693.746,07	232.284,00	461.462,07	0,00	0,00
2	Pożyczka NFOŚiGW	7.566.715,00	0,00	859.764,00	916.800,00	6.188.400,00
3	suma	8.260.461,07	232.284,00	1.321.226,07	916.800,00	6.188.400,00

W dniu 28.10.2021 r. Spółka podpisała z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie umowy o dofinansowanie inwestycji p.n. „Przebudowa Stacji Uzdatniania Wody w Rogoźnie wraz z budową instalacji fotowoltaicznej”. Dofinansowanie nastąpiło w formie dotacji oraz pożyczki. Całkowita wartość dofinansowania w formie dotacji wyniesie 7.964.964,00 zł oraz w formie pożyczki wynosi 7.964.964,00 zł.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku przedsiębiorstwa zawiera tabela nr 7 i 8.

Tabela 7 Zabezpieczenia zobowiązań na majątku na ostatni dzień roku obrotowego

wyszczególnienie	tytuł zobowiązania	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	na aktywach trwałych	na aktywach obrotowych
hipoteka	kredyt inwestycyjny	693.746,07	3.000.000,00	3.000.000,00	
pełnomocnictwo do rachunku bankowego	kredyt w rachunku bieżącym	1.000.000,00			1.000.000,00
pełnomocnictwo do rachunku bankowego	kredyt inwestycyjny	693.746,07			693.746,07
pełnomocnictwo do podstawowego rachunku bankowego	pożyczka	7.566.715,00			7.566.715,00
cesja wierzytelności z podstawowego rachunku bankowego	pożyczka	7.566.715,00			7.566.715,00

Tabela 8 Weksle in blanco

wyszczególnienie	liczba weksli	kwota zobowiązań związanych z wystawieniem weksli
<i>Weksel in blanco z deklaracją wekslową</i>	5	22.312.688,00

Weksle in blanco z deklaracją wekslową zabezpieczają:

- kredyt w rachunku bieżącym w BS Czarnków (1 szt.)
- kredyt inwestycyjny w BS Czarnków (1 szt.),
- umowę z Samorządem Województwa Wielkopolskiego na dofinansowanie zadania inwestycyjnego dofinansowanego ze środków PROW (1 szt.)
- umowę o dofinansowanie w formie dotacji z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (1szt),
- umowę o dofinansowanie w formie pożyczki z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie (1 szt).

Na kwotę 496.096,66 zł krótkoterminowych zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek składają się raty kredytu inwestycyjnego w BS Czarnków do spłaty w 2023 tj. kwota 232.284,00 zł oraz kwota 263.812,66 zł stanowiąca saldo wykorzystania kredytu w rachunku bieżącym na dzień 31.12.2023 r.

Na kwotę 33.853,52 zł innych zobowiązań krótkoterminowych składają się zobowiązania z tytułu:

- rozrachunki z tytułu nabycia rzeczowych aktywów trwałych – 27.928,48 zł,
- rozrachunki z tytułu ustanowienia służebności przesyłu na nieruchomości w miejscowości Owczegłowy – 1.286,73 zł
- komornicze zajęcia wynagrodzeń – 4.638,31 zł

Tabela nr 9 przedstawia specyfikację zobowiązań publicznoprawnych.

Tabela 9 Zobowiązania publicznoprawne

tytuł zobowiązania	na 31.12.2022	na 31.12.2023
	(zł)	(zł)
podatek dochodowy od osób prawnych	0,00	1.635,00
podatek dochodowy od osób fizycznych	28.187,00	32 767,00
ZUS	166.518,63	189 631,09
PFRON	3.767,00	4 226,00
opłaty za korzystanie ze środowiska oraz za usługi wodne	25.089,00	3 761,25
podatek VAT	0,00	0,00
suma	223.561,63	232.020,34

Najistotniejszą pozycją należności krótkoterminowych są należności od odbiorców z tytułu dostawy wody i odprowadzania ścieków. Stan tych należności na dzień bilansowy wynosi 678.914,99 zł, a kwota odpisów aktualizujących te należności to 24.666,61 zł.

Tabela nr 10 przedstawia strukturę wiekową należności z tytułu dostawy wody i odprowadzania ścieków na ostatni dzień roku obrotowego. Na przestrzeni ostatnich lat zauważalny jest spadek należności przeterminowanych.

Wymagany przez Spółkę termin płatności wynosi 20 dni.

Odsetki od nieterminowych zapłat za wodę i ścieki naliczane są na bieżąco.

Tabela 10 Struktura wieku należności z tytułu dostawy wody i odprowadzania ścieków

Lp.	Termin	Rok				
		2019 (%)	2020 (%)	2021 (%)	2022 (%)	2023 (%)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Nieprzetermin.	65,1	70,3	65,4	72,1	70,03
2.	1 do 30 dni	17,9	17,3	19,6	13,9	15,26
3.	31 do 60 dni	5,1	3,2	5,9	4,2	4,85
4.	61 do 90 dni	3,6	2,6	2,1	2,7	3,21
5.	Powyżej 90 dni	8,3	6,6	7,0	7,1	6,65
Suma		100	100	100	100	100

Rozliczenia międzyokresowe

Tabela nr 11 przedstawia stan i tytuły istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów operacyjnych z uwzględnieniem stanu na początek i koniec roku obrotowego, a tabela 12 opisuje stan rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Tabela 11 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe na 31.12. 2023 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość (zł)	
		B.Z. 2022	B.Z. 2023
1	2	3	4
1.	ROZLICZENIA CZYNNNE	<i>203.997,45</i>	<i>198.431,69</i>
	W tym:		
A.	Ubezpieczenia majątkowe	<i>31.858,56</i>	<i>42.886,25</i>
B.	Prenumerata	<i>4.336,89</i>	<i>1.817,67</i>
C.	Służebność przesyłu	<i>142.220,79</i>	<i>132.270,51</i>
D.	Oracle, domena, abonamenty telefoniczne i inne	<i>25.581,21</i>	<i>21.457,26</i>
2.	ROZLICZENIA BIERNE	<i>148.578,00</i>	<i>171.403,00</i>
	W tym:		
A.	Rezerwa na świadczenia pracownicze		
	- długoterminowa	<i>98.026,00</i>	<i>146.257,00</i>
	- krótkoterminowa	<i>50.552,00</i>	<i>25.146,00</i>

Tabela 12 Rozliczenia międzyokresowe przychodów na 31.12.2023 r.

Lp.	Tytuł rozliczeń	B.Z. 2022	B.Z. 2023
1.	Dokumentacja techniczna na budowę środka trwałego otrzymana nieodpłatnie (wodociąg Owczegłowy) – rozliczenie długoterminowe	2.250,03	1.805,31
2.	Dokumentacja techniczna na budowę środka trwałego otrzymana nieodpłatnie (wodociąg Owczegłowy) – rozliczenie krótkoterminowe	444,72	444,72
4.	Dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego na budowę środków trwałych dot. I etap PROW – rozliczenie krótkoterminowe	30.861,60	30.861,60
5.	Dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego na budowę środków trwałych dot. I etap PROW – rozliczenie długoterminowe	390.028,15	359.166,55
6.	Dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego na budowę środków trwałych dot. II etap PROW – rozliczenie krótkoterminowe	48.187,68	48.187,68
7.	Dofinansowanie z Urzędu Marszałkowskiego na budowę środków trwałych dot. II etap PROW – rozliczenie długoterminowe	569.175,51	520.987,83
8.	Dofinansowanie z NFOŚiGW przedsięwzięcia pn. „Przebudowa SUW w Rogoźnie wraz z budową instalacji fotowoltaicznej – rozliczenie długoterminowe	3.866.681,00	7.227.466,70
	Dofinansowanie z NFOŚiGW przedsięwzięcia pn. „Przebudowa SUW w Rogoźnie wraz z budową instalacji fotowoltaicznej – rozliczenie krótkoterminowe	0,00	339.248,30
	Razem	4.907.628,69	8.528.168,69

Z rozliczeń międzyokresowych czynnych kwota 125.742,01 zł stanowi rozliczenia długoterminowe wykazane w aktywach trwałych V.2. Są to głównie rozliczane w czasie koszty wynagrodzeń za ustanowienie służebności przesyłu, licencja programu antywirusowego oraz koszty certyfikatów kwalifikowanych itp.

Istotną pozycją innych rozliczeń międzyokresowych przychodów są kwoty dotacji otrzymanych z Urzędu Marszałkowskiego, które stanowią rozliczenie pierwszego i drugiego etapu operacji pn. „Przebudowa SUW w miejscowościach Gościejewo i Słomowo wraz z przebudową odcinków wodociągu w miejscowości Tarnowo. Przebudowa istniejącej oczyszczalni ścieków w miejscowości Parkowo na zbiornik bezodpływowy wraz z przebudowa odcinka sieci kanalizacji sanitarnej.”

Z powyższej dotacji otrzymanej w 2020 oraz 2021 roku Spółka zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. h UoR dokonuje stopniowego, równoległego rozliczenia odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych.

Drugą istotną pozycją rozliczeń międzyokresowych jest kwota 7.566.715,00 zł., którą stanowi datacja otrzymana w 2022 i 2023 roku z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację przedsięwzięcia pn.” Przebudowa SUW w Rogoźnie wraz z budową instalacji fotowoltaicznej”. Zakończenie realizacji przedsięwzięcia planowane jest na 31.03.2024 r.

Środki pieniężne na rachunku VAT

Na dzień bilansowy na rachunku bankowym VAT służącym do obsługi systemu podzielonej płatności (split payment) za nabyte towary i usługi Spółka zgromadziła kwotę 28,69zł.

Środki pieniężne

Na dzień 31.12.2023 r. stan środków pieniężnych przedstawiał się następująco:

- inne środki pieniężne – 854.272,38 zł krótkoterminowe lokaty bankowe o terminie zapadalności od dnia bilansowego krótszym niż 3 miesiące
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych – 883.183,63 zł.

Zobowiązania warunkowe

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

- Spółka zawarła umowy warunkowe na odpłatne przejęcie urządzeń wodociągowych i kanalizacyjnych. Wstępnie ustalona wartość urządzeń, które zostaną przejęte wynosi 94.560,00 zł.
- Na dzień składania sprawozdania finansowego Spółka zakończyła sprawę sądową dotyczącą ustanowienia służebności na nieruchomości położonej w Owczegłowach.

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług w zakresie dostawy wody oraz odprowadzania i oczyszczania ścieków na terenie miasta i gminy Rogoźno na podstawie decyzji nr 745/2002 Zarządu Miejskiego w Rogoźnie z dnia 4 listopada 2002.

Spółka prowadzi również działalność pomocniczą w formie świadczenia usług remontowo – instalacyjno - budowlanych.

W 2018 roku Spółka uzyskała koncesję na wywóz nieczystości płynnych i świadczy tego typu usługi.

Dane o przychodach i kosztach zawierają zestawienia tabelaryczne przedstawione poniżej.

Tabela 13 Zestawienie przychodów i kosztów oraz wyniku finansowego za 2023 rok

Treść	Przychody	Koszty	Wynik
1	2	3	4
I. Woda	3 161 758,46	3 620 761,56	-459 003,10
Rogoźno	2 267 425,42	2 345 544,59	-78 119,17
Słomowo	317 576,20	363 580,48	-46 004,28
Gościejewo	204 198,15	404 025,71	-199 827,56
II. Ścieki	4 614 782,24	5 493 506,94	-878 724,70
Rogoźno - oczyszczalnia	3 687 323,29	4 641 542,97	-954 219,68
Ścieki dowożone	591 258,08	427 480,73	163 777,35
Jaracz - kanalizacja	0	9 565,00	- 9 565,00
III. Opłata abonamentowa	708 759,56	922 529,02	-213 769,46
IV. Razem działalność podstawowa	7 776 540,70	9 114 268,50	-1 337 727,80
Usługi	703 632,62	371 046,87	332 585,75
Sprzedaż materiałów	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż wyrobów gotowych	0,00	0,00	0,00
V. Razem działalność pomocnicza	703.632,62	371 046,87	332 585,75
Wynik na sprzedaży	8 480 173,32	9 485 315,37	-1 005 142,05
Przychody finansowe			26 406,20
Pozostałe przychody operacyjne			222 595,84
Koszty finansowe			94 596,59
Pozostałe koszty operacyjne			262 043,53
Wynik finansowy brutto			-1 112 780,13
Podatek dochodowy			0,00
Wynik finansowy netto			-1 112 780,13

Tabela 14 Wielkość oraz dynamika sprzedaży podstawowej w m³ w latach 2019 - 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż w m ³						Dynamika (%)			
		2019	2020	2021	2022	2023	2019	21/20	22/21	23/22	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Woda	674.026,3	679.164,7	692.282,8	704.799,2	704.938,3	100,8	101,9	101,8	100,0	
2.	Ścieki	398.825,2	408.158	408.812,8	409.559,1	412.694,1	102,3	100,2	100,2	100,8	
	Razem	1.072.851,5	1.087.322,7	1.101.095,6	1.114.358,3	1.117.632,4	101,3	101,3	101,2	100,3	

Tabela 15 Wielkość i dynamika sprzedaży podstawowej w m³ wg grup odbiorców w latach 2019 – 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Sprzedaż w m ³					Dynamika (%)				
		2019	2020	2021	2022	2023	20/19	21/20	22/21	23/22	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Woda gospodarstwa domowe	571.592,10	578.745,9	594.293,70	606.705,20	606.075,30	101,3	102,7	102,1	99,9	
2.	Woda pozostali	32.552,00	30.347,0	29.491,00	31.931,00	34.473,00	93,2	97,2	108,3	108,0	
3.	Woda działalność gospodarcza	69.882,20	70.071,8	68.498,10	66.163,00	64.390,00	100,3	97,8	96,6	97,3	
4.	Ścieki gospodarstwa domowe	347.854,20	359.672,2	358.580,70	356.150,20	357.150,01	103,4	99,7	99,3	100,3	
5.	Ścieki pozostali	14.133,00	12.505,0	14.015,00	17.420,00	17.968,00	88,5	112,1	124,3	103,1	
6.	Ścieki działalność gospodarcza	36.838,00	35.980,8	36.217,10	35.989,00	37.576,00	97,7	100,7	99,4	104,4	

Tabela 16 Przychody wartościowo i ich dynamika w latach 2018 – 2023

Lp.	Rodzaj przychodów	wartość w zł										dynamika (%)				
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	19/18	20/19	21/20	22/21	23/22				
1.	Woda	2.474.343,38	2.665.585,23	2.801.580,37	2.802.832,30	2.806.226,15	2.789.199,77	107,7	105,1	100,0	100,1	107,7	105,1	100,0	100,1	99,4
2.	Ścieki	3.465.782,70	3.573.551,26	3.701.730,24	3.872.070,99	4.170.469,22	4.278.581,37	103,1	103,6	104,6	107,7	103,1	103,6	104,6	107,7	102,6
3.	Opłata abonamentowa	585.332,72	621.627,13	684.875,52	722.265,38	700.563,71	708.759,56	106,2	110,2	105,5	97,0	106,2	110,2	105,5	97,0	101,2
4.	Wyroby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.	Usługi	417.421,98	523.658,13	751.299,92	867.836,40	794.158,47	703.632,62	125,5	143,5	115,5	91,5	125,5	143,5	115,5	91,5	88,60
6.	Materiały	12.477,98	7.626,44	4.832,42	4.735,01	7.160,70	0,00	61,2	63,4	98,0	151,2	61,2	63,4	98,0	151,2	0,00
7.	Razem przychody ze sprzedaży	6.955.358,76	7.392.048,19	7.944.318,47	8.269.740,08	8.478.578,25	8.480.173,32	106,3	107,5	104,1	102,5	106,3	107,5	104,1	102,5	100,0
8.	Pozostałe przychody operacyjne	72.333,26	228.580,22	160.946,92	181.790,68	128.307,11	222.595,84	316	70,4	113,0	70,6	316	70,4	113,0	70,6	173,5
9.	Przychody finansowe	17.906,37	11.143,63	9.638,96	7.736,43	22.283,79	26.406,20	62,2	86,4	80,3	288,0	62,2	86,4	80,3	288,0	118,0
10.	Razem przychody	7.045.598,39	7.631.772,04	8.114.904,35	8.459.267,19	8.629.169,15	8.729.175,36	109,8	104,8	104,2	102,0	109,8	104,8	104,2	102,0	101,2

Tabela 17 Ceny netto wody i ścieków w latach 2018– 2023

Lp.	Tytuł	2018 (zł)	2019 (zł)	2020 (zł)	2021 (zł)	2022 (zł)	2023 (zł)
1.	Woda	3,70 gospodarstwa domowe i 4,00 pozostali odbiorcy	3,70/4,14* gospodarstwa domowe i 4,00/4,53* pozostali odbiorcy	4,14/4,05* gospodarstwa domowe i 4,53/4,44* pozostali odbiorcy	4,05/3,97* gospodarstwa domowe i 4,05/4,35* pozostali odbiorcy	3,97/3,92* gospodarstwa domowe i 4,35/4,31* pozostali odbiorcy	3,92/3,94* gospodarstwa domowe i 4,31/4,33* pozostali odbiorcy
2.	Ścieki	8,91	8,91/8,98*	8,98/9,11*	9,11/10,01*	10,01/9,89*	9,89/10,01*
3.	Oплата abonentowa ¹⁾	9,26	11,37	12,18	11,66	11,81	11,72

* *Cena wody i ścieków na ostatni dzień roku obrotowego.*

1) *przeciętna cena uzyskana w roku kalendarzowym (przychód z abonamentu / ilość opłat abonentowych)*

Taryfy w latach 2014-2019 obowiązywały od 01 listopada do 30 października roku następnego. Po nowelizacji ustawy o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków taryfy obowiązywały w okresach:

- od 20.06.2018 r. do 30.07.2021 r.
- od 31.07.2021 r. do 09.02.2024 r.
- od 10.02.2024 r. do 09.02.2027 r.

Ceny i stawki opłat w Taryfie podane są dla 3 kolejnych dwunastomiesięcznych okresów następujących po sobie.

Dane o kosztach rodzajowych, pozostałych kosztach operacyjnych, kosztach finansowych, pozostałych przychodach operacyjnych i przychodach finansowych

Dane o kosztach operacyjnych oraz pozostałych przychodach operacyjnych i przychodach finansowych przedstawiają tabele nr 18 do 22.

W 2023 roku nie wystąpiła działalność zaniechana i nie przewiduje się, aby taka miała miejsce w następnym roku obrotowym.

Tabela 18 Koszty i ich dynamika w latach 2018-2023

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość w zł						Dynamika %					
		2018	2019	2020	2021	2022	2023	19/18	20/19	21/20	22/21	23/22	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
	Zużycie materiałów i energii	1.145.594,19	1.287.816,89	1.470.419,06	1.477.226,31	1.901.228,94	2.438.474,23	112,4	114,2	100,5	128,7	128,3	
1.	Usługi obce	983.817,14	945.010,28	804.236,28	1.052.298,74	840.642,11	821.708,82	96,1	85,1	130,8	79,9	97,8	
3.	Podatki i opłaty	1.271.112,48	1.281.305,34	1.260.258,27	1.304.956,28	1.317.244,19	1.341.589,88	100,8	98,4	103,5	100,9	101,9	
4.	Wynagrodzenia	2.131.944,61	2.401.601,92	2.515.715,05	2.552.241,50	2.822.963,90	3.232.919,69	112,6	104,8	101,5	110,6	114,5	
5.	Świadczenia na rzecz pracowników	562.140,87	592.384,16	641.293,93	647.186,89	708.167,26	764.308,86	105,4	108,3	100,9	109,4	107,9	
6.	Amortyzacja	356.126,11	562.312,96	950.073,43	964.161,25	758.705,02	768.993,95	157,9	169,0	101,5	78,7	101,4	
7.	Pozostałe koszty	76.112,78	92.447,03	78.702,91	82.659,02	95.664,15	97.451,94	121,5	85,1	105,0	115,7	101,9	
8.	Wartość sprzedanych materiałów	3.471,20	1.453,19	1.954,47	2.410,23	0,00	0,00	41,9	203,3	123,3	0,00	0,00	
9.	Zmiana stanu produktów	-23.397,90	-9.901,90	-90.342,97	46.649,81	-63.833,27	19.868,00	-	-	-	-	-	
10.	Razem	6.506.921,48	7.154.429,87	7.633.310,43	8.129.790,03	8.380.782,30	9.485.315,37	110	106,7	106,5	103,1	113,2	
11.	Pozostałe koszty operacyjne	80.567,52	78.760,74	47.377,43	38.983,13	85.736,94	262.043,53	97,8	60,1	82,3	220,0	305,6	
12.	Koszty finansowe	4.235,67	45.745,08	69.019,66	46.994,57	73.601,28	94.596,59	1080	150,9	68,1	156,6	128,5	
13.	Razem koszty	6.591.724,67	7.278.935,69	7.749.707,52	8.215.767,73	8.540.120,52	9.841.955,49	110,3	106,4	106,0	103,9	115,2	

Tab. 19 Główne pozycje pozostałych kosztów operacyjnych w 2023 roku

Koszty likwidacji środków trwałych	104.918,71
koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	11.644,56
spisane należności	146,99
składka członkowska do IGWP, Stowarzyszenia Wodociągi Polskie, TUV	3.208,96
Oplaty podwyższone do WIOŚ	6.695,00
odpisy aktualizujące należności	4.950,87
koszty odszkodowań (Energia Obrót)	52.636,53
koszty refakturowane (ENVIROTECH, KREVOX))	77.069,08
inne	772,79
suma	262.043,53

Tab. 20 Koszty finansowe w 2023 roku

odsetki od kredytów i pożyczek	89.423,34
spisane odsetki od zobowiązań i budżetowe	270,00
odpisy aktualizujące należności wątpliwe z tytułu odsetek	76,93
provizje od kredytów	4.000,00
odsetki od zobowiązań-nota odsetkowa Energia Obrót	826,32
suma	94.596,59

Tab. 21 Główne pozycje pozostałych przychodów operacyjnych w 2023 roku

przychody z otrzymanych dotacji (PROW, PUP)	79.494,00
przywrócenie utraconej wartości należności	5.408,63
Zwrot kosztów sądowych i egzekucyjnych, zastępstwo procesowe	2.595,13
Przychód-refakturowane (ENVIROTECH, KREVOX)	77.069,08
wpływ odszkodowań (Energia Obrót, Compensa)	56.280,84
inne	1.747,16
suma	222.595,84

Tab. 22 Przychody finansowe w 2023 roku

Odsetki od należności za wodę i ścieki	15.175,10
odsetki od należności otrzymane sprzedaż pozostała	1.029,47
Odsetki od lokat terminowych	9.248,89
Odsetki dot. potrącenia wierzytelności od Energia Obrót	952,74
suma	26.406,20

Koszt wytworzenia środków trwałych oraz środków trwałych w budowie

Nakłady na ochronę środowiska

W 2023 roku nakłady na ochronę środowiska wyniosły:

- na sieci i urządzenia wodno-kanalizacyjne: 111 012,40 zł.

Planowane na następny rok obrotowy nakłady na ochronę środowiska wyniosą:

- na sieci i urządzenia wodno-kanalizacyjne oraz modernizację oczyszczalni ścieków: 980.000,00 zł.

Planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

Planowane na 2024 rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe wyniosą 2.305.000,00zł:

- | | |
|---|---------------|
| • odpłatne przejęcia urządzeń wodociągowo-kanalizacyjnych | 25.000,00 zł |
| • na sieci wodociągowe i kanalizacyjne | 755.000,00 zł |
| • na budowę nowego ujęcia wody | 100.000,00 zł |
| • na budowę systemu zarządzania siecią wodociągową na terenie gminy Rogoźno | 825.000,00 zł |
| • remont zbiornika wody czystej SUW Rogoźno | 400.000,00 zł |
| • modernizacja stacji zlewnej w oczyszczalni ścieków | 100 000,00 zł |
| • modernizacja reaktorów biologicznych w oczyszczalni ścieków | 100.000,00 zł |

Informacje o pracownikach, organach zarządzających i nadzorczych

Na dzień 31.12.2023 Spółka zatrudniała 41 osób – 10 kobiet i 31 mężczyzn. W tym 1 osoba zatrudniona na 0,75 etatu.

Przeciętne zatrudnienie w 2023 roku w osobach wyniosło 41,30 a w 2022 roku 40,45.

Podział zatrudnionych na grupy zawodowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawiał się następująco:

Tab. 23 Podział zatrudnionych na grupy zawodowe na dzień 31.12.2023 roku

Stanowisko	Ilość osób na dzień 31.12.2023r.	Przeciętne zatrudnienie w osobach za 2023
kierownik zakładu	1	1
obsługa urządzeń wodociągowych	10	9,83
kierownik działu wody i zastępca	2	2
obsługa urządzeń kanalizacyjnych	14	14,82
kierownik działu ścieków	1	1
dyrektor techniczny	1	1
kierownik dział zbytu	1	1
pracownik BOK i inkasenci	4	4
magazynier	1	1
kadry-płace	1	1
sprzątaczką	1	0,73
administracja – pozostali	1	1
księgowość	3	3
suma	41	41,38

Wyplacone w 2023 roku wynagrodzenia brutto:

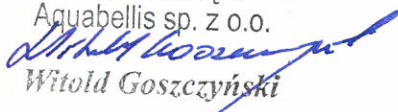
- dla Zarządu: 244.000,00 zł
- dla Rady Nadzorczej: 129.118,80 zł

Nie istnieją zobowiązania wobec byłych członków organów zarządzających lub nadzorujących wynikające z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze.

W 2023 roku członkom Zarządu jak i rady nadzorczej nie wypłacano zaliczek, kredytów, pożyczek, ani innych świadczeń o podobnym charakterze.

Pozostałe informacje

- Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym: nie wystąpiły.
- Objasnienia do rachunku przepływów pieniężnych: Spółka nie ma obowiązku i nie sporządza rachunku przepływu środków pieniężnych.
- Transakcje ze stronami powiązanymi (w myśl Międzynarodowych Standardów Rachunkowości) zawarte na innych warunkach niż rynkowe: nie wystąpiły.
- Wynagrodzenie wypłacone w 2023 roku dla firmy audytorskiej badającej w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022: Spółka nie podlegała badaniu
- W 2023 roku nie ujawniono błędów popełnionych w latach ubiegłych, a wymagających ujęcia w roku obrotowym na kapitale własnym.
- Istotne zdarzenia, które wystąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnione w sprawozdaniu finansowym: brak
- W 2023 roku nie wprowadzono zmian polityki rachunkowości.
- Porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy:
 - wartości danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za 2022 rok prezentowane są w niezmienionej wysokości w sprawozdaniu finansowym za 2023 rok.
- Wspólne przedsięwzięcia niepodlegające konsolidacji: brak.
- Transakcje z jednostkami powiązanymi: Spółka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej, nie bierze udziału w konsolidacji sprawozdań finansowych.
- Jednostka nie posiada zaangażowania w kapitale innych spółek, ani nie mniej niż 20% udziału w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym innych spółek. Spółka posiada 10 udziałów po 1,00 zł każdy w Towarzystwie Ubezpieczeń Wzajemnych.

Prezes Zarządu
Aguabellis sp. z o.o.

Witold Goszczyński

Rogoźno, dnia 26 marca 2024 r.