

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

DANE IDENTYFIKACYJNE				
Rodzaj jednostki		Nazwa pełna i identyfikator podatkowy		
Jednostka inna		ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH . NIP: 6110204391		
SIEDZIBA				
Województwo		Powiat	Gmina	Miejscowość
DOLNOŚLĄSKIE		JELENIOGÓRSKI	KOWARY	KOWARY
DANE ADRESOWE				
Kod kraju	Miejscowość	Kod pocztowy	Ulica	Numer domu
PL	KOWARY	58530	DWORCOWA	11
Województwo		Powiat	Gmina	Poczta
DOLNOŚLĄSKIE		JELENIOGÓRSKI	KOWARY	KOWARY
PODSTAWOWY PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI - KODY PKD				
6832Z				
KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI				
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości				
Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności				

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W ZAKRESIE W JAKIM USTAWA POZOSTAWIA JEDNOSTCE PRAWO WYBORU, W TYM:
METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW (TAKŻE AMORTYZACJI)
Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z : - ustawy z dnia 08 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. 2017 r. poz.1875 ze zm.)' - ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2018r.poz.395 ze zm.)' - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.)' - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa , budżetowych jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych , samorządowych zakładów budżetowych , państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz.1911. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu przyjmuje się do ewidencji według wartości księgowej z poprzedniego miejsca użytkowania, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i -stopnia zużycia. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Na dzień bilansowy dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie dokonuje się także odpisów z tytułu aktualizacji ich wyceny według art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: - traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii” - ujmuje się tylko w ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych objętych ewidencją na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. Rzeczowe aktywa trwale obejmują : - środki trwale - pozostałe środki trwale -środki trwale w budowie (inwestycje) Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Kowary w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie , niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwale obejmują w szczególności: – nieruchomości

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**ZASADY USTALENIA WYNIKU FINANSOWEGO**

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze (§ 10 rozporządzenia).

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

Należności i udzielone pożyczki o charakterze długoterminowym :

- wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu. W ZEŻK prowadzona jest ewidencja materiałów ilościowo-wartościowa. Przyjęcie do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą „pierwsze weszło , pierwsze wyszło” (FIFO).

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Należności i udzielone pożyczki zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy – w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się najpóźniej na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne, mające charakter cywilnoprawny, są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

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

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inacze

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

ZASADY USTALENIA SPOSOBU SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:
– faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
– średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.
Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe, niezaliczane do środków pieniężnych ani ich ekwiwalentów, których termin wykupu jest krótszy od 1 roku od dnia bilansowego, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku. Wycenia się je według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.
Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:
- koszty energii opłacanej z góry
- koszty ubezpieczeń majątkowych
- prenumerata
Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:
– w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
– w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).
Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.
Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymagalnej kwoty zapłaty.
Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w ww. rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r.
Rezerwy w jednostce występują w postaci:
- rozliczeń międzyokresowych kosztów biernych oraz
- rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania (art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości),
- rezerw na zobowiązania w wyniku przeznaczenia środków własnych zakładu budżetowego na finansowanie
Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów, które dotyczą:
- napraw gwarancyjnych produktów
- wynagrodzeń pracowników produkcyjnych należnych za okres urlopu przysługującego za dany rok wraz W jednostce nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**INFORMACJA USZCZEGÓŁAWIAJĄCA, WYNIKAJĄCA Z POTRZEB LUB SPECYFIKI JEDNOSTKI**

Nazwa pozycji USTALENIE WYNIKU FINANSOWEGO

Opis pozycji Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.

Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat w załączniku nr 10 do rozporządzenia składa się z:

- zysku (straty) z działalności podstawowej,
- zysku (straty) z działalności operacyjnej,
- zysku (straty) brutto,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych oraz nadwyżki środków obrotowych.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w :

- zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych, przy czym koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w czasie (Wn 640 „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” Ma 490 „Rozliczenie kosztów”).

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
Aktywa razem	6 353 344,53	6 500 012,35	
A. Aktywa trwałe	5 489 690,37	5 555 252,57	
I. Wartości niematerialne i prawne			
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych			
2. Wartość firmy			
3. Inne wartości niematerialne i prawne			
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 489 690,37	5 555 252,57	
1. Środki trwałe	5 489 690,37	5 555 252,57	
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	200 451,16	230 800,75	
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 139 207,76	5 115 097,41	
c) urządzenia techniczne i maszyny	65 149,15	97 621,21	
d) środki transportu	84 882,30	111 733,20	
e) inne środki trwałe			
2. Środki trwałe w budowie			
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie			
III. Należności długoterminowe			
1. Od jednostek powiązanych			
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Od pozostałych jednostek			
IV. Inwestycje długoterminowe			
1. Nieruchomości			
2. Wartości niematerialne i prawne			
3. Długoterminowe aktywa finansowe			
a) w jednostkach powiązanych			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
c) w pozostałych jednostkach			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne długoterminowe aktywa finansowe			
4. Inne inwestycje długoterminowe			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
B. Aktywa obrotowe	863 654,16	944 759,78	
I. Zapasy	9 545,92	9 502,12	
1. Materiały	9 545,92	9 502,12	
2. Półprodukty i produkty w toku			
3. Produkty gotowe			
4. Towary			
5. Zaliczki na dostawy i usługi			
II. Należności krótkoterminowe	756 667,01	910 548,35	
1. Należności od jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Należności od pozostałych jednostek	756 667,01	910 548,35	
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	722 211,99	847 240,65	
– do 12 miesięcy		802 691,84	
– powyżej 12 miesięcy		44 548,81	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	34 455,02	62 407,70	
c) inne		900,00	
d) dochodzone na drodze sądowej			
III. Inwestycje krótkoterminowe	97 441,23	24 709,31	
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	97 441,23	24 709,31	
a) w jednostkach powiązanych			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
b) w pozostałych jednostkach			
– udziały lub akcje			
– inne papiery wartościowe			
– udzielone pożyczki			
– inne krótkoterminowe aktywa finansowe			
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	97 441,23	24 709,31	
– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	97 441,23	24 709,31	
– inne środki pieniężne			
– inne aktywa pieniężne			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
2. Inne inwestycje krótkoterminowe			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			
D. Udziały (akcje) własne			
Pasywa razem	6 353 344,53	6 500 012,35	
A. Kapitał (fundusz) własny	5 690 313,37	5 651 689,57	
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5 587 337,45	5 753 393,40	
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:			
– 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, w tym:			
– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki			
– na udziały (akcje) własne			
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	102 975,92		
VI. Zysk (strata) netto		-101 703,83	
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	663 031,16	848 322,78	
I. Rezerwy na zobowiązania			
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne			
– długoterminowa			
– krótkoterminowa			
3. Pozostałe rezerwy			
– długoterminowe			
– krótkoterminowe			
II. Zobowiązania długoterminowe			
1. Wobec jednostek powiązanych			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
3. Wobec pozostałych jednostek			
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) zobowiązania wekslowe			
e) inne			
III. Zobowiązania krótkoterminowe	663 031,16	848 322,78	
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:			
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
b) inne			
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	662 625,56	847 110,45	
a) kredyty i pożyczki			
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			
c) inne zobowiązania finansowe			
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	324 829,76	490 604,38	
– do 12 miesięcy			
– powyżej 12 miesięcy			
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			
f) zobowiązania wekslowe			
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	253 437,48	277 775,57	

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Bilans jednostki innej

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
h) z tytułu wynagrodzeń	76 396,00	74 478,53	
i) inne	7 962,32	4 251,97	
4. Fundusze specjalne	405,60	1 212,33	
IV. Rozliczenia międzyokresowe			
1. Ujemna wartość firmy			
2. Inne rozliczenia międzyokresowe			
– długoterminowe			
– krótkoterminowe			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)			
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 527 723,20	5 813 344,94	
– od jednostek powiązanych			
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 084 374,20	5 342 731,94	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki			
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	443 349,00	470 613,00	
V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	443 349,00	470 613,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	5 690 899,53	6 224 010,73	
I. Amortyzacja	214 069,84	221 996,37	
II. Zużycie materiałów i energii	1 445 652,60	2 315 058,68	
III. Usługi obce	1 653 179,64	1 736 188,78	
IV. Podatki i opłaty, w tym:	83 253,00	88 998,76	
– podatek akcyzowy			
V. Wynagrodzenia	1 905 689,96	1 492 444,66	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	335 519,78	315 826,94	
– emerytalne			
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	53 534,71	53 496,54	
VIII. Wartość sprzedanych towarów			
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-163 176,33	-410 665,79	
D. Pozostałe przychody operacyjne	616 824,55	809 250,34	
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Dotacje			
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			
IV. Inne przychody operacyjne	616 824,55	809 250,34	
E. Pozostałe koszty operacyjne	311 927,16	439 442,30	
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
III. Inne koszty operacyjne	311 927,16	439 442,30	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D–E)	141 721,06	-40 857,75	
G. Przychody finansowe	133 871,62	163 728,95	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:			
a) Od jednostek powiązanych, w tym:			
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
b) Od jednostek pozostałych, w tym:			
– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			
II. Odsetki, w tym:	133 871,62	163 728,95	
– od jednostek powiązanych			
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
– w jednostkach powiązanych			
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
V. Inne			
H. Koszty finansowe	41,31	78,01	
I. Odsetki, w tym:	41,31	78,01	
– dla jednostek powiązanych			
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:			
– w jednostkach powiązanych			
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych			
IV. Inne			
I. Zysk (strata) brutto (F+G–H)	275 551,37	122 793,19	
J. Podatek dochodowy	3 685,00	1 003,00	
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	168 890,45	223 494,02	
L. Zysk (strata) netto (I–J–K)	102 975,92	-101 703,83	

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym			
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	5 753 393,40	5 792 421,04	
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
– korekty błędów			
IA. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	5 753 393,40	5 974 164,06	
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 753 393,40	5 792 421,04	
1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	-166 055,95	-220 770,66	
a) zwiększenie (z tytułu)	410 807,00	402 370,00	
– wydania udziałów (emisji akcji)			
b) zmniejszenie (z tytułu)	576 862,95	623 140,66	
– umorzenia udziałów (akcji)			
2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 587 337,45	5 571 650,38	
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu			
1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego			
a) zwiększenie (z tytułu)			
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej			
– podziału zysku (ustawowo)			
– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
– pokrycia straty			
2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu			
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
– zbycia środków trwałych			
2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu			
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Nazwa pozycji	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy 2024	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy 2023	Przekształcone dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy 2023
1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych			
a) zwiększenie (z tytułu)			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu			
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		181 743,02	
1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu			
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
– korekty błędów			
2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
a) zwiększenie (z tytułu)			
– podziału zysku z lat ubiegłych			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu			
4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu			
– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości			
– korekty błędów			
5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach			
a) zwiększenie (z tytułu)			
– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia			
b) zmniejszenie (z tytułu)			
6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu			
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu		181 743,02	
6. Wynik netto	102 975,92	-101 703,83	
a) zysk netto	102 975,92		
b) strata netto		101 703,83	
c) odpisy z zysku			
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	5 690 313,37	5 651 689,57	
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)			

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia

LP	Opis (dodatkowe informacje i objaśnienia)	Nazwa załączonego pliku
1	Uchwała Nr XX_100_25 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 czerwca 2025 r. w sprawie rozpatrzenia i zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu Miasta Kowary za 2024 rok	UchwałaNrXX_100_25RadyMiejskiejwKowarach dnia30cze.pdf

Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto. Wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

Tytuł	Podstawa prawna				Wartość	Wartość łączna	z zysków	z innych źródeł
	Art	Ust	Pkt	Lit			kapitałowych	przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok								
Rok bieżący					275 551,37			
Rok poprzedni					122 793,19			
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:								
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej								
Rok bieżący						114 910,26		114 910,26
Rok poprzedni						141 099,81		141 099,81
- Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)								
Rok bieżący								
Rok poprzedni								
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:								
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej								
Rok bieżący						973 446,37		973 446,37
Rok poprzedni						1 012 588,76		1 012 588,76
- Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)								
Rok bieżący								
Rok poprzedni								
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:								
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej								
Rok bieżący								
Rok poprzedni								
- Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)								
Rok bieżący								

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tytuł	Podstawa prawna Art Ust Pkt Lit	Wartość	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
Rok poprzedni					
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwale różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej					
Rok bieżący		853 461,91			853 461,91
Rok poprzedni		1 075 841,40			1 075 841,40
- Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
- Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej					
Rok bieżący		19 487,46			19 487,46
Rok poprzedni		23 067,34			23 067,34
- Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:					
- w przypadku wypełnienia pozycje sumujące się do powyższej					
Rok bieżący					
Rok poprzedni					
- Pozostałe (możliwość łącznego podania różnic o wartościach niższych niż 20.000 zł)					

Sprawozdanie finansowe za okres 1.01.2024-31.12.2024

ZARZĄD EKSPLOATACJI ZASOBÓW KOMUNALNYCH

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tytuł	Podstawa prawna				Wartość	Wartość łączna	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
	Art	Ust	Pkt	Lit				
Rok bieżący								
Rok poprzedni								
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym								
Rok bieżący					22 379,27			
Rok poprzedni					23 035,44			
K. Podatek dochodowy								
Rok bieżący					2 014,00			
Rok poprzedni					2 073,19			

Sporządził: Wyspiańska Katarzyna

Data sporządzenia: 09.07.2025 14:32