

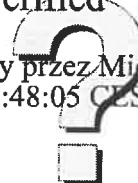
Burmistrz Barlinka
Ul. Niepodległości 20
74-320 Barlinek

Dotyczy: Informacja z działalności Spółki za rok 2025.

Przedsiębiorstwo Wodociągowo – Kanalizacyjne „Płonia” Sp. z o.o. w nawiązaniu do pisma znak RN.III.7003.3.5.2026.AH z dnia 27.04.2026r przesyła w załączeniu: „Informację Przedsiębiorstwa Wodociągowo – Kanalizacyjnego „Płonia” Sp. z o.o. w Barlinku z działalności gospodarczej za rok 2025” w 1 egz.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Michał Skowron
Data: 2026.05.15 13:48:05 CEST



Załączniki:

1. „Informacja Przedsiębiorstwa Wodociągowo – Kanalizacyjnego „Płonia” Sp. z o.o. w Barlinku z działalności gospodarczej za rok 2025 – 1 egz.
2. Sprawozdanie finansowe spółki za rok 2025
3. Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z Badania Roczego Sprawozdania Finansowego za rok 2025

Otrzymują:

1. Adresat
2. a/a

INFORMACJA

Przedsiębiorstwa Wodociągowo-Kanalizacyjnego „Płonia” Sp. z o.o. w Barlinku z działalności gospodarczej za rok 2025

Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne PŁONIA Sp. z o.o. ul. Fabryczna 5, zarejestrowane w KRS pod nr 0000320489 w dniu 29.12.2008 r., NIP 597-16-99-117, REGON: 320610765, działalność gospodarczą rozpoczęło 1 stycznia 2009 r. Akt Notarialny Założycielski z dnia 20.11.2008 r. określa sprawy organizacyjne, uregulowania statutowe, zakres działalności, sposób zarządzania oraz władze Spółki.

Organem założycielskim Spółki jest Gmina Barlinek posiadająca 100 % udziałów w Spółce.

Kapitał podstawowy Spółki wg stanu na dzień 31.12.2025 r. wynosi 32.750.000,00 zł i dzieli się na 32.750 udziałów o wartości 1000 zł każdy.

Wniesione przez Gminę Barlinek udziały stanowią:

- aport rzeczowy 30.359 udziałów na kwotę 30.359.000,00 zł
- gotówka 2.391 udziałów na kwotę 2.391.000,00 zł

Kapitał zapasowy na dzień 31.12.2025 r. wynosi 7.758.575,04 zł

Kapitał rezerwowy na dzień 31.12.2025 r. wynosi 0,00 zł. – nie został utworzony

Do podstawowych zadań statutowych Spółki w szczególności należały:

- a) ujmowanie, uzdatnianie i dostarczanie wody do odbiorców
- b) odbiór i oczyszczanie ścieków
- c) działalność inwestycyjna w zakresie gospodarki wodno-ściekowej.

Prowadzona przez Przedsiębiorstwo działalność była realizowana na mocy niżej wymienionych dokumentów i aktów prawnych:

- a) Ustawa o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków z 7 czerwca 2001 r. (*Obwieszczenia Marszałka Sejmu tekst jednolity Dz. U. z 2024 r. poz. 757*).
- b) Rozporządzenie Ministra Zdrowia z 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (*Obwieszczenia Marszałka Sejmu tekst jednolity Dz. U. z 2017 r. poz. 2294 z późniejszymi zmianami*).
- c) Uchwała Nr L/325/2022 Rady Miejskiej w Barlinku z dnia 24 lutego 2022r. w sprawie regulaminu dostarczania wody i odprowadzania ścieków na terenie Gminy Barlinek .
- d) Zezwolenie Burmistrza Barlinka na prowadzenie działalności w zakresie dostawy wody i odbioru ścieków – decyzja 1/08 z 31.12.2008 r. znak: RGM-VI-7033-02/08 .

Władze Spółki:

1. Rada Nadzorcza:

- Krystyna Araszkiewicz – Przewodnicząca Rady Nadzorczej
- Eugeniusz Bublewicz – Członek Rady Nadzorczej
- Jan Liśkiewicz – Członek Rady Nadzorczej

2. Zarząd Spółki – jednoosobowy :

- Michał Skowron – Prezes Zarządu

Regulaminy: Rady Nadzorczej oraz Pracy Zarządu zostały zatwierdzone 14 stycznia 2009 r. przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników.

W dniu 28.05.2014 r. został zatwierdzony przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Regulamin Organizacyjny PWK. Aktualnie obowiązujący regulamin był dwukrotnie zmieniany:

- uchwałą nr 11/2015 z dnia 21.05.2015 r. Zwyczajnego Zebrania Wspólników,
- uchwałą nr 9/2016 z dnia 30.05.2016 r. Zwyczajnego Zebrania Wspólników.

I. Działalność dotycząca zbiorowego zaopatrzenia w wodę:

Do podstawowych, statutowych obowiązków Spółki należało ujmowanie wody poprzez studnie głębinowe, jej uzdatnianie na stacjach wodociągowych (SUW) oraz jej dostarczanie do odbiorców na terenie miasta i miejscowości wiejskich gminy Barlinek.

W roku 2024 Przedsiębiorstwo eksploatowało 9 Stacji Uzdatniania Wody (SUW), skąd uzdatniona woda była przesyłana i dostarczana do 29 miejscowości i osad położonych na terenie gminy. Ujmowanie i uzdatnianie wody odbywało się na następujących stacjach:

- | | | |
|-----------------|---|--|
| 1. SUW Barlinek | - | zaopatruje w wodę miejscowości: Barlinek, oraz część m. Ożar m.in. ul. Owocowa, Jabłoniowa, Śliwkowa, Rolna, Kasztanowa, Dębowa. |
| 2. SUW Lutówko | - | zaopatruje w wodę miejscowości: Lutówko, Janowo, Jaromierki, Laskówko, Równno, Rówienko i Osinę. |
| 3. SUW Dzikowo | - | zaopatruje w wodę miejscowości: Dzikowo, 1/2 Dzikówka i część m. Ożar. |
| 4. SUW Rychnów | - | zaopatruje w wodę miejscowości: Rychnów |
| 5. SUW Moczkowo | - | zaopatruje w wodę miejscowości: Moczkowo, 1/2 Dzikówka, Brunki. |
| 6. SUW Mostkowo | - | zaopatruje w wodę miejscowości: Mostkowo, Podgórze, Pustać, Swadzim i Wiewiórki. |

7. SUW Nowa Dzierdzina - zaopatruje w wodę miejscowości: Nowa Dzierdzina, Strąpie, Dzierdzice, Stara Dzierdzina, Jarząbki, Jarząbki Kolonia, Żelice,
8. SUW Krzynka - zaopatruje w wodę miejscowości: Płonno oraz Krzynka.
9. SUW Moczydło - zaopatruje w wodę miejscowość: Moczydło.

Woda do miejscowości Żydowo, Niepołcko i Wilcze gm. Barlinek dostarczana jest z SUW Pełczyce w ramach zakupu hurtowego.

Woda do miejscowości Łubianka jest dostarczana z miejscowości Karsko (gmina Nowogródek Pomorski), w ramach umów zakupu hurtowego.

Sprzedaż wody:

W roku 2025 sprzedano mieszkańcom Gminy Barlinek łącznie 709,1 tys. m³ wody. Wpływy ze sprzedaży wyniosły ogółem 3.686,1 tys. zł, natomiast koszt własny sprzedaży za rok 2025 został rozliczony kwotą 3.716,4 tys. zł. Wynik na sprzedaży wyniósł: - 30,3 tys. zł.

Dodatni wynik finansowy wypracowano na SUW Barlinek wyniósł on 1.119,8 tys. zł, natomiast ujemny wynik finansowy zanotowano w rozliczeniu kosztów obsługi związanej z dostawą wody do odbiorców na terenach wiejskich gminy w kwocie: - 1.150,1 tys. zł.

Dostarczana do odbiorców woda spełniała wymagania jakościowe określone rozporządzeniem Ministra Zdrowia z 7 grudnia 2017 r. w sprawie jakości wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi (Dz. U. z 2017 r. poz. 2294).

Sporadyczne i bardzo krótkie sytuacje związane z miejscowym pogorszeniem się jakości wody dotyczyły wyłącznie przypadków związanych z koniecznością płukania rurociągów, z uwagi na przekroczenie mętności wody. Powyższe miało miejsce w związku z chwilowym wyłączeniem SUW wynikającym np. z konieczności usunięcia występujących na sieciach awarii.

II. Działalność dotycząca gospodarki ściekowej:

Eksploatacja sieci, urządzeń oraz oczyszczalni ścieków, miała miejsce w aglomeracji Barlinek obejmującej miejscowości: Barlinek, Płonno, Krzynka, Lutówko, Osina, Jaromierki i Moczkowo oraz w miejscowościach Rychnów, Mostkowo i Stara Dzierdzina. W 2025r. Spółka eksploatowała cztery oczyszczalnie własne, jedną na terenie miasta Barlinek, trzy pozostałe na terenie wsi Rychnów, Mostkowo oraz Dzierdzice.

Od 01.01.2024r PWK „Płonia” Sp. z o.o. na podstawie umowy RK.VIII.7021.2024 z dnia 11.01.2024r zawartej pomiędzy Gminą Barlinek, a PWK „Płonia” Sp. z o.o. prowadzi eksploatację wybudowanych sieci kanalizacji sanitarnej w m. Strąpie, Nowa Dzierdzina, Dzierdzice, oraz nadzoruje przyłączanie mieszkańców nieruchomości do sieci. Z dniem 30.06.2025r umową nr ROŚ.II.70212.9.2025.MBW pomiędzy stronami zawarty został aneks do umowy RK.VIII.7021.2024 w zakresie rozliczenia kosztów utrzymania infrastruktury przez Gminę od dnia 01.01.2024r, które dotychczas poniosła Gmina Barlinek. Spółka zobowiązana została do poniesienia refakturowanych

kosztów przez Gminę Barlinek za lata 2024-2025 w kwocie 116.814,31zł oraz ustalono nowy wymiar czynszu dzierżawy w kwocie 2.290,00zł.

- 1. Mechaniczno-biologiczna oczyszczalnia ścieków w Barlinku** – posiada czynne pozwolenie wodno prawne na eksploatację, o przepustowości 3518 m³/dobę. Oczyszczalnia w dobrym stanie technicznym. Modernizację oczyszczalni zakończono w grudniu 2013r. Oczyszczalnia zapewnia ciągłą redukcję zanieczyszczeń ścieków surowych do poziomu wymaganego pozwoleniem wodnoprawnym. W związku z upływem czasu zaczynają występować awarie mechanicznych urządzeń technologicznych, które na bieżąco są usuwane. W okresie od 01.09.2025r do dnia 26.11.2025r spółka przeprowadziła wymianę ponad 1000 dysków napowietrzania drobnopęcherzykowego ścieków surowych w celu poprawy jakości oczyszczania ścieków, a zarazem remont ograniczy energochłonność procesu oczyszczania ścieków.
W perspektywie najbliższych lat niezbędnym będzie zaplanowanie i rozpoczęcie kolejnych prac remontowych urządzeń mechanicznych i infrastruktury obiektowej.
- 2. Oczyszczalnia ścieków w Rychnowie** – o przepustowości 86,25 m³/dobę. Posiada czynne pozwolenie wodno-prawne na eksploatację i zrzut ścieków oczyszczonych do rzeki Myśli. W sierpniu 2019 r. zakończono budowę nowej oczyszczalni i rozpoczęto jej eksploatację. Oczyszczalnia w dobrym stanie technicznym, zapewnia ciągłą redukcję zanieczyszczeń ścieków surowych do poziomu wymaganego pozwoleniem wodnoprawnym.
- 3. Oczyszczalnia ścieków w Mostkowie** – o przepustowości 103,5 m³/dobę. Posiada czynne pozwolenie wodno-prawne na eksploatację i zrzut ścieków oczyszczonych do rzeki Myśli. W maju 2019 r. zakończono budowę nowej oczyszczalni i rozpoczęto jej eksploatację. Oczyszczalnia w dobrym stanie technicznym, zapewnia ciągłą redukcję zanieczyszczeń ścieków surowych do poziomu wymaganego pozwoleniem wodnoprawnym.
- 4. Oczyszczalnia ścieków w Dziedzicach** – o przepustowości 29 m³/dobę. Posiada czynne pozwolenie wodno-prawne na eksploatację i zrzut ścieków oczyszczonych do gruntu. W styczniu 2021 r. Gmina Barlinek wniosła aportem oczyszczalnię na majątek spółki. Od stycznia 2024r w związku z wybudowaną infrastrukturą kanalizacyjną w miejscowościach Strapie, Nowa Dziedzina i Dziedzice, oraz systematycznym przyłączaniem się nowych odbiorców do wybudowanych sieci oczyszczalnia zostaje stopniowo dociążana ilością ścieków.

Odbiór ścieków:

Ilość oczyszczonych ścieków łącznie na wszystkich oczyszczalniach wyniosła w roku 2025 – 895,1tys. m³

Wszystkie oczyszczalnie ścieków spełniały wymagania w zakresie jakości ścieków oczyszczonych odprowadzanych do odbiorników, określone w decyzjach pozwoleń wodnoprawnych.

Wpływy z usług kanalizacyjnych: sprzedaż ogółem 8.325,5 tys. zł, natomiast koszt własny obsługi tej działalności rozliczono za rok 2025 kwotą 7.838,7 tys. zł. Wynik działalności kanalizacyjnej przyniósł zysk w wysokości: 486,8 tys. zł. Dodatni wynik na sprzedaży w kwocie 1.899,2 tys. zł miał miejsce na oczyszczaniu ścieków w Barlinku, natomiast ujemny w kwocie -1.412,4 tys. zł na oczyszczaniu ścieków z terenów wiejskich.

III. Działalność inwestycyjna Przedsiębiorstwa za rok 2025

Zgodnie z zatwierdzonym WPRiM na lata 2025-2027 Uchwałą Rady Miejskiej w Barlinku z dn. 28.04.2025r Nr XVI/124/2025 spółka w 2025r zrealizowała zadania inwestycyjne oraz zakupy bieżące wg poniższego zestawienia:

678.321,90 zł. – nakłady inwestycyjne poniesione w 2025r.

800.901,90 zł. – nakłady inwestycyjne przyjęte na majątek na koniec 2025r.

183.402,35 zł. – nakłady inwestycyjne w toku realizacji na 31.12.2025r

Realizowane w 2025r zadania i zakupy inwestycyjne

1/ Przebudowa sieci kanalizacji sanitarnej na ul. Przemysłowej w Barlinku – zadanie wpisane pod poz. 3 WPRiM, zrealizowane przez PWK, koszt realizacji - 28.143,71zł

2/ Przebudowa sieci wodociągowej w miejscowości Rychnów – zadanie wpisane pod poz. 6 WPRiM, zrealizowane przez PWK, Wybudowano nową sieć wodociągową o dł. 424,5mb wyłączając tym samym z eksploatacji dotychczasową sieć azbestocementową – koszt realizacji 83.237,91zł

3/ Modernizacja SUW Lutówko – zadanie wpisane pod poz. 8, opracowano dokumentację projektową przebudowy SUW oraz uzyskano pozwolenie na budowę, dalsza realizacja zdania w 2026 i 2027r.

4/ Modernizacja SUW Moczydło – zakup i montaż lamy bakteriologicznej, zadanie wpisane pod poz. 9 WPRiM, koszt realizacji 16.200,00zł

5/ Modernizacja SUW Nowa Dziedzina – zakup i montaż lamy bakteriologicznej, zadanie wpisane pod poz. 10, koszt realizacji 17.400,00zł.

6/ Budowa instalacji PV dla potrzeb SUW Moczkowo o mocy 30kWp oraz SUW Krzynka o mocy 20kWp – zadanie wpisane pod poz. 12 WPRiM, koszt realizacji 152.444,00zł

- 7/ Zaopatrzenie w wodę miejscowości Okunie – zadanie wpisane pod poz. 13, opracowano dokumentację projektową budowy sieci, oraz uzyskano pozwolenie na budowę – realizacja zadania w 2026r
- 8/ Poprawa bezpieczeństwa informatycznego obiektów infrastruktury krytycznej, Budowa punktu kopii bezpieczeństwa danych w związku z wprowadzaną cyfryzacją – zadanie wpisane pod poz. 15 i 16 WPRiM - 30.IX. PWK złożyło wniosek dotyczący „Wzmocnienie systemu cyberbezpieczeństwa w Przedsiębiorstwie Wodociągowo-Kanalizacyjnym "PŁONIA" Sp. z o. o.” w ramach programu: Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększenia Odporności działanie: C3.1.1. Cyberbezpieczeństwo – CyberPL wnioskowana kwota dotacji 1.020.100,00zł. Wniosek uzyskał wymaganą liczbę punktów i znalazł się na liście rankingowej. Obecnie spółka oczekuje na zawarcie umowy. Realizacja zadania w 2026r
- 9/ Rozbudowa kanalizacji sanitarnej w ul. Szosowej – zadanie wpisane pod poz. 20, opracowano dokumentację projektową budowy sieci, oraz uzyskano pozwolenie na budowę – realizacja zadania w 2026r
- 10/ Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Moczydło – zadanie wpisane pod poz. 21 WPRiM, opracowano dokumentację projektową budowy sieci, oraz uzyskano pozwolenie na budowę – rozpoczęto realizację zadania. Zgodnie z planem realizacja budowy etapami w latach 2026 i 2027. Dotychczas poniesione nakłady 11.539,00zł.
- 11/ Rozbudowa sieci wod. – kan w m. Krzynka – zadanie wpisane pod poz. 22 WPRiM, opracowano dokumentację projektową budowy sieci, oraz uzyskano pozwolenie na budowę – rozpoczęto realizację zadania. Zgodnie z planem realizacja budowy etapami w latach 2026 i 2027. Dotychczas poniesione nakłady 18.851,11zł.
- 12/ Rozbudowa sieci wodociągowej w m. Brunki – zadanie wpisane pod poz. 23 WPRiM, zrealizowane przez PWK, koszt realizacji – 3.492,74zł
- 13/ Wykup sieci wod. – kan. realizowanych w ramach zawartych umów – zrealizowano wykup sieci wodociągowych za kwotę 28.891,87zł oraz sieci kanalizacyjnych 33.443,90zł.
- 14/ Budowa sieci kanalizacji sanitarnej w m. Ożar ul. Kasztanowa, ul. Rolna – budowa sieci zrealizowana przez PWK, zadanie rozpoczęto w 2024r, które w toku realizacji przeszło na rok 2025, koszt realizacji inwestycji - 364.037,65zł.
- 15/ Budowa technologicznego przyłącz wód popłucznych na terenie SUW Nowa Dzielina - zadanie zrealizowane przez PWK, koszt realizacji 19.944,18zł.
- 16/ Koszt zrealizowanych zakupów urządzeń i sprzętu – 83.965,02zł.

Zadania kontynuowane z lat poprzednich:

- 1/ Budowa instalacji PV o mocy 500kWp na potrzeby OS Barlinek
- 2/ Budowa sieci wodociągowej i kanalizacji sanitarnej w m. Krzynka na terenie objętym MPZP
- 3/ Budowa sieci wodociągowej w m. Moczydło
- 4/ Prace projektowe dotyczące budowy sieci kanalizacyjnej w ul. Myśliborskiej i Prostej

Inne zadania modernizacyjne zrealizowane w 2025r przez pracowników PWK

1/ czyszczenie komór nityfikacyjnych reaktora biologicznego OS Barlinek wraz z wymianą ponad 1000szt. dyfuzorów napowietrzania drobnopęcherzykowego – nakłady zrealizowanych robót 74.000,00 zł.

IV. Sytuacja gospodarcza i finansowa Spółki

Działalność gospodarczą za rok 2025 Spółka rozliczyła:

| | |
|---|------------------|
| - Przychody ogółem | 13.580.631,78 zł |
| - Koszty ogółem | 12.921.147,62 zł |
| - wynik działalności gospodarczej zysk brutto | 659.484,16 zł |
| - podatek dochodowy | 213.437,00 zł |
| - zysk netto | 446.047,16 zł |

Szczegółowa analiza finansowa i gospodarcza Przedsiębiorstwa jest zawarta w „Sprawozdaniu finansowym za rok 2025” i opisana w informacji dodatkowej oraz objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Środki pieniężne otrzymane w kwocie 900.543,19, wypłacone przez GOTHAER Towarzystwo Ubezpieczeniowe S.A. w dniu 20.05.2014r. z gwarancji należytego wykonania umowy, aktualnie toczy się sprawa sądowa o wysokość odszkodowania, ewentualna przegrana, nie będzie miała wpływu na wynik finansowy, gdyż zaksięgowana wpłata znajduje się w rozliczeniach międzyokresowych przychodów.

Od 16.05.2025r spółka realizuje dostawę wody i odbiór ścieków na podstawie trzeciego – ostatniego okresu obowiązywania ustalonej taryfy. Obowiązująca taryfa przy planowanej sprzedaży zapewnia uzyskanie dodatniego wyniku finansowego spółki. Spółka zgodnie z ustawowym terminem złożyła wniosek o ustalenie kolejnego 3-letniego okresu taryfowego na dostawę wody i odbiór ścieków na lata 2026-2029. Dostawa wody i odbiór ścieków na obszarze Gminy Barlinek przez Przedsiębiorstwo Wodociągowo Kanalizacyjne „Płonia” Sp. z o.o. stanowi działalność podstawową spółki. Instrumenty finansowe w postaci kredytów i pożyczek zaciągniętych na realizację inwestycji, przy wzroście oprocentowania (WIBOR - może realnie przełożyć się na wzrost kosztów obsługi kredytów), przez co planowany wynik finansowy za 2026r może być inny od zakładanego.

Przedsiębiorstwo posiada kadrę kierowniczą i średniego stopnia na niezmiennym poziomie oraz rezerwy finansowe, które gwarantują kontynuowanie działalności w latach kolejnych.

V. Przyszłe kierunki rozwoju Spółki.

Przyszły kierunek rozwoju Spółki dotyczący m.in. realizacji inwestycji ujęty został w „WPRiM sieci wodociągowych i kanalizacyjnych będących w posiadaniu PWK PŁONIA Sp. z o.o. na lata 2025-2027”. Plan zatwierdzony uchwałą Rady Miasta Nr XVI/124/2025 z dn. 28.04.2025r.

Realizację zadań objętych *Wieloletnim planem inwestycyjnym w latach 2025-2027* spółka zamierza finansować w pełni z wypracowanego zysku w roku 2025 jako wkład własny, oraz planuje ubiegać się o środki pomocowe udzielane w formie instrumentów finansowych dotowanych lub zwrotnych.

Prezes Zarządu

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez Michał Skowron
Data: 2026.05.15 13:48:48 CEST



Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2025 data do 31-12-2025

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

- sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
 sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

- tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa w Spółce z o.o. wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W pozostałym zakresie, w którym ustawa o rachunkowości pozostawia możliwość wyboru stosuje się następujące metody wyceny:

1. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne.

Dla środków trwałych nowych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową i według stawek indywidualnych określonych w „polityce rachunkowości”. Dla środków trwałych używanych lub wybudowanych na obcym gruncie stosuje się stawki indywidualne na podstawie przewidywanego okresu używalności. Środki otrzymane z funduszy zewnętrznych (WFOŚiGW, NFOŚiGW, Urząd Gminy, środki unijne itp.), księgowane są na koncie 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe”. Równowartość odpisu amortyzacyjnego księgowana jest na obciążenie konta 840 – „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe”, oraz na uznanie konta 760 – „Pozostałe przychody operacyjne”, a zarejestrowane z tego tytułu dochody są wyłączone z podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym na podstawie art. 16.1 pkt. 63.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, której wartością graniczną przyjmuje się jak wartość określona w przepisach podatkowych, amortyzuje się jednorazowo w następnym miesiącu po oddaniu do użytkowania. Kwalifikacji składników majątkowych o niskiej wartości do środków trwałych dokonuje kierownik jednostki.

Dla wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych według stawek, jak dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, maksymalnie w ciągu 5 lat.

2. Materiały, produkty i towary.

Wszystkie materiały są objęte ewidencją magazynową ilościowo-wartościową, z wyjątkiem: materiałów biurowych, książek, czasopism, paliw zakupionych bezpośrednio do zbiorników samochodowych, drobnych pojedynczych części zamiennych bezpośrednio zamontowanych w czasie napraw.

Przyjęcie materiałów magazynowych wycenia się według cen zakupu, rozchód wg cen przeciętnych ustalonych dla każdego materiału po każdej operacji przychodu i rozchodu.

Na dzień bilansowy wartość materiałów wykazuje się wg rzeczywistych cen zakupu, nie wyższych od cen sprzedaży netto. Dla oceny użyteczności zapasów materiałów dokonuje się ich przeglądu przynajmniej raz w roku. Dla materiałów, które utraciły swoją wartość dokonuje się odpisów aktualizujących w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Materiały odniesione w momencie zakupu bezpośrednio w koszty podlegają inwentaryzacji na koniec roku obrotowego, a niezużyte na dzień bilansowy pomniejszają koszty działalności i podlegają przyjęciu na stan magazynowy.

Zakup przedmiotów niskocennych (tzw. przedmioty nietrwałe w użytkowaniu) ewidencjonuje się pozabilansowo, a obciążenie kosztów następuje w momencie wydania do użytkowania. Niektóre przedmioty długotrwałego użytkowania ewidencjonuje się w środkach trwałych i umarza jednorazowo w następnym miesiącu po miesiącu przekazania do eksploatacji.

3. Wycena produktów.

Podstawowym produktem jest woda uzdatniona do celów spożywczych. Na dzień bilansowy nie wycenia się produktu w postaci wody uzdatnionej, ponieważ zbiorniki wody napełniane są w tej samej ilości na koniec każdego roku. Ilość sprzedanej wody określana jest przez wodomierze, z których odczyt dokonuje się cyklicznie co miesiąc, kwartał i jeden raz na rok. Przy rocznym odczycie miesięczne obciążenie ustalane jest na podstawie średniego zużycia z okresu między poprzednimi odczytami. Ilość wody i wartość sprzedaną w ciągu roku gospodarczego stanowi suma z 12 miesięcy. Na podstawie wskazań wodomierzy określa się również ilość odprowadzonych ścieków. Jednostki gospodarcze, które posiadają własne ujęcia wodne, wielkość odprowadzonych ścieków ustalana jest na podstawie wskazań wodomierzy zainstalowanych w studniach wodomierzowych. Wyliczona wartość sprzedaży udokumentowana jest każdego miesiąca fakturą. Okresowe odczyty wodomierzy w programie „GW-max” korygują dotychczasowe statystycznie naliczone ilości i wartości, a także powodują, że rozliczenie z odbiorcą następuje według faktycznego zużycia wody i odprowadzenia ścieków w okresie między odczytami.

4. Należności i krótkoterminowe aktywa finansowe.

Wycena należności:

Należności długoterminowe i krótkoterminowe na dzień bilansowy wycenia się, z zachowaniem zasady ostrożności, w kwocie wymagającej zapłaty, oraz wykazuje w bilansie wg wartości netto (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących). Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na zasadach określonych w art. 35b ustawy o rachunkowości. Na należności przeterminowane o znacznym prawdopodobieństwie nieściągalności, dokonuje się odpisów aktualizujących po uzyskaniu informacji na temat sytuacji finansowej każdego dłużnika. Zgodnie z zakładowym planem kont odpisy aktualizujące należności ewidencjonuje się analitycznie na koncie pozabilansowym „290 - Należności przeterminowane”, a zbiorczo na koncie „280 – Odpisy aktualizujące”, przewarżającej mierze na które Spółka nie posiada prawomocnych wyroków sądowych nie stanowią one kosztów uzyskania przychodów. Spłata należności na które utworzono odpis aktualizujący powoduje zmniejszenie odpisu (W-n 280, Ma 760), a przychód netto wyłączony jest z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych na zasadzie art. 16.1 p. pkt 26a i art. 12.4 p. pkt 6a ustawy o PDOP (Dz.U. z 2017 r. poz. 2343 z późn. zm)

5. Wycena krótkoterminowych aktywów finansowych.

Krótkoterminowe aktywa finansowe wycenia się na dzień zawarcia kontraktu według cen nabycia, z terminem zapłaty do 12-tu miesięcy.

6. Kapitały i fundusze.

6.1. Kapitał założycielski tworzony jest z udziałów. Jedynym udziałowcem jest Gmina Barlinek. Wielkość udziałów i ich wysokość jest zgodna z Krajowym Rejestrem Sądowym wykazana na koncie 800 – Kapitał zakładowy.

6.2. Fundusz zapasowy tworzony jest z części zysku przeznaczzonego na zasilenie kapitału. Zmiana Funduszu Własnego następuje w wyniku ujawnienia błędów podstawowego powstałego w latach ubiegłych, po zatwierdzeniu bilansu za te lata.

Zmniejszenie kapitału własnego następuje w wyniku pokrycia straty bilansowej.

6.3. Fundusz rezerwowy, tworzy się w przypadku wniesienia dopłat wspólników. Przejściowo, do czasu rejestracji w sądzie – odnosi się równowartość wniesionego do spółki, ale niewpisanego w KRS do dnia bilansowego wkładu na kapitał zakładowy. W razie powzięcia uchwały określającej termin ich wniesienia oraz wysokość, równowartość dopłat ujmuje się w odrębnej pozycji pasywów bilansu jako tzw. kapitał rezerwowy z dopłat wspólników (art. 36 ust. 2e ustawy o rachunkowości).

7. Rozliczenia międzyokresowe.

7.1. Bierna długoterminowe - świadczenia należne w przyszłym okresie, które na dzień bilansowy nie są wymagalne.

7.2. Czynne krótkoterminowe - zalicza się koszty takie jak: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, podatek VAT do rozliczenia w okresie następnym, zaliczki na energię elektryczną i inne koszty odnoszące się do kilku okresów sprawozdawczych.

8. Rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu otrzymania środków pieniężnych na sfinansowanie środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, które zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne równolegle do odpisów amortyzacyjnych.

Ustalenia wyniku finansowego

Ustalenie wyniku finansowego za rok obrotowy przebiega według następującego schematu księgowego:

Na koniec roku obrotowego zamyka się konta wynikowe i na konto "wynik finansowy" następuje przeniesienie (przeksięgowanie) wszystkich zrealizowanych lub należnych przychodów oraz kosztów związanych z tymi przychodami oraz strat i zysków nadzwyczajnych, a także podatku dochodowego i innych obowiązkowych obciążeń wpływających na wynik.

Jeżeli konto "wynik finansowy" wykazuje saldo Ma, wtedy występuje zysk netto firmy za rok obrotowy. Saldo Wn konta "wynik finansowy" jest informacją o stracie netto.

Saldo Wn lub Ma wykazujemy w pasywach bilansu firmy, w pozycji - zysk (strata) netto - odpowiednio, jako wielkość dodatnia (zysk) lub wielkość ujemna (strata).

Kwota zysku lub straty wykazana w tej pozycji bilansu musi odpowiadać kwocie zysku (straty) netto wykazanego w rachunku zysków i strat.

Rachunek zysków i strat sporządzony jest metodą porównawczą. Podatek dochodowy obliczany jest na zasadach ogólnych, określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Bilans Spółki sporządzany zostaje zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości wg zał. nr 1.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 otwieranie i zamykanie ksiąg rachunkowych ust.1 i 2, określone w rozdziale 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe sporządza się w postaci elektronicznej oraz opatruje się kwalifikowanym podpisem elektronicznym lub podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP przez głównego księgowego i prezesa zarządu.

Sprawozdania finansowe wysyłane jest do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, które sporządza się w strukturze logicznej oraz formacie udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- 1) wprowadzenia do sprawozdania;
- 2) bilansu;
- 3) rachunku zysków i strat;
- 4) informacje dodatkowe i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfikacji jednostki *(opcjonalnie)*

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2025

jednostka obliczeniowa: ... zł ...

| | AKTYWA | Stan na dzień kończący | | | PASYWA | Stan na dzień kończący | |
|-----|--|------------------------|-----------------------|-----|---|------------------------|-----------------------|
| | | rok bieżący 2025 | rok poprzedni 2024 | | | rok bieżący 2025 | rok poprzedni 2024 |
| A | Aktywa trwałe | 63 102 323,61 | 65 674 827,91 | A | Kapitał (fundusz) własny | 41 790 173,53 | 41 344 126,37 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 4 385,22 | 7 214,69 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 32 750 000,00 | 32 750 000,00 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym: | 8 594 126,37 | 7 758 575,04 |
| 2 | Wartość firmy | | | | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 4 385,22 | 7 214,69 | | | | |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | | | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 63 097 938,39 | 65 667 613,22 | | | | |
| 1 | Środki trwałe | 62 914 536,04 | 65 361 630,87 | | | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 977 966,00 | 977 966,00 | | | | |
| b) | budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 47 513 519,79 | 48 366 261,08 | III | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym: | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 13 120 378,63 | 14 499 686,43 | | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | |
| d) | środki transportu | 1 274 253,90 | 1 483 896,58 | IV | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | |
| e) | inne środki trwałe | 28 417,72 | 33 820,78 | | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | |
| f) | | | | | - na udziały (akcje) własne | | |
| g) | | | | | | | |
| h) | | | | | | | |
| 2 | Środki trwałe w budowie | 183 402,35 | 305 982,35 | | | | |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | | | |
| III | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | | |
| 1 | Od jednostek powiązanych | | | V | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | | | | | |
| 3 | Od pozostałych jednostek | | | | | | |
| IV | Inwestycje długoterminowe | 0,00 | 0,00 | | | | |

| | | | | | | | |
|----|---|--------------|--------------|-----|--|---------------|---------------|
| 1 | Nieruchomości | | | | | | |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | | | | |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | 0,00 | 0,00 | VI | Zysk (strata) netto | 446 047,16 | 835 551,33 |
| a) | w jednostkach powiązanych | 0,00 | 0,00 | | | | |
| | – udziały lub akcje | | | | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | VII | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| | – udzielone pożyczki | | | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 26 632 898,07 | 28 828 515,44 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | I | Rezerwy na zobowiązania | 1 370 349,00 | 999 044,98 |
| b) | w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 171 103,00 | 171 103,00 |
| | – udziały lub akcje | | | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 199 246,00 | 827 941,98 |
| | – inne papiery wartościowe | | | | – długoterminowa | 1 031 996,00 | 792 376,76 |
| | – udzielone pożyczki | | | | – krótkoterminowa | 167 250,00 | 35 565,22 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 3 | Pozostałe rezerwy | 0,00 | 0,00 |
| c) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | | – długoterminowe | | |
| | – udziały lub akcje | | | | – krótkoterminowe | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 7 746 256,73 | 9 917 739,06 |
| | – udzielone pożyczki | | | 1 | Wobec jednostek powiązanych | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | 2 | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | | |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | 3 | Wobec pozostałych jednostek | 7 746 256,73 | 9 917 739,06 |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | a) | kredyty i pożyczki | 7 746 256,73 | 9 917 739,06 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| B | Aktywa obrotowe | 5 320 747,99 | 4 497 813,90 | d) | zobowiązania wekslowe | | |
| I | Zapasy | 193 176,12 | 187 106,65 | e) | inne | | |
| 1 | Materiały | 193 176,12 | 187 106,65 | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 3 954 449,24 | 3 479 109,38 |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | | 1 | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 0,00 | 0,00 |
| | – w tym: | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | – w tym: | | | | – do 12 miesięcy | | |
| 3 | Produkty gotowe | | | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| 4 | Towary | | | b) | inne | | |
| 5 | Zaliczki na dostawy i usługi | | | 2 | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00 | 0,00 |
| | | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | – do 12 miesięcy | | |
| II | Należności krótkoterminowe | 911 802,46 | 913 493,17 | | – powyżej 12 miesięcy | | |

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO **BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA** **ROCZNEGO SPRAWOZDANIA** **FINANSOWEGO**

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej firmy Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne "PŁONIA" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego firmy Przedsiębiorstwo Wodociągowo-Kanalizacyjne "PŁONIA" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Barlinku, które składa się z:

- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
- bilansu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2025 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 68.423.071,60 PLN;
- rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. wykazującego zysk netto w wysokości 446.047,16 PLN;
- dodatkowych informacji i objaśnień.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2025 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz jej umową;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego

Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1891). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Inna sprawa

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2024 r. zostało zbadane przez działającego w imieniu naszej Kancelarii biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania w dniu 7 maja 2025 r.

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Spółki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędem, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Spółki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Zarząd Spółki;
- wyciągamy wnioski na temat odpowiedniości zastosowania przez Zarząd Spółki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Spółki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Spółka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację;

Przekazujemy Radzie Nadzorczej informacje o, między innymi, planowanym zakresie i czasie przeprowadzenia badania oraz znaczących ustaleniach badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2025 r. („Sprawozdanie z działalności”).

Odpowiedzialność Zarządu

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia o Sprawozdaniu z działalności

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Spółki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Łukasz Drewniak.

Łukasz Drewniak
Dokument podpisany
przez Łukasz Drewniak
Data: 2026.04.17
.....Jd:27:09 CEST

Łukasz Drewniak

Nr wpisu 10247

Działający w imieniu:

Kancelarii Biegłych Rewidentów „CDP” Sp. z o.o.

ul. Czereśniowa 6

66-400 Gorzów Wlkp.

wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 476, w imieniu której kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Miejscowość sporządzenia sprawozdania z badania:

Gorzów Wielkopolski

