

BIO STAR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Sprawozdanie finansowe za okres
od **01.01.2023** do **31.12.2023**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Dane jednostki

Nazwa: BIO STAR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Siedziba: KSIĘCIA BOGUSŁAWA IV 15/, 73-110 STARGARD

Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:

3821Z, 3811Z, 3812Z, 3832Z, 3900Z, 4941Z, 8129Z, 8130Z, 8211Z, 9603Z

Numer identyfikacji podatkowej:

NIP: 8542364961

Numer we właściwym rejestrze sądowym:

KRS: 0000340114

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony

Nie dotyczy

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe sporządzane za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023

4. Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuowania działalności gospodarczej

Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę.

Nie stwierdzono okoliczności, które wskazują na zagrożenie kontynuowania działalności.

6. Informacje o połączeniu spółek

Nie dotyczy.

7. Polityka rachunkowości

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

1. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera, przy wykorzystaniu komputerowych systemów informatycznych: Zintegrowanego Systemu Informatycznego firmy UNISOFT z siedzibą w Gdyni przy ul. Pułaskiego 8

2. W ciągu roku zgodnie z art. 17. ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości materiały do bieżącej działalności odpisywane są bezpośrednio w koszty z wyjątkiem paliwa ON (magazyn 01 - ZOM, magazyn 02 - IK), materiałów niezbędnych dla zapewnienia ciągłości prac (magazyn 03 - oczyszczanie miasta, magazyn 05 - odbiór odpadów, magazyn 06 - materiały na Instalacji Komunalnej w Łęczycy)) . W roku sprawozdawczym Spółka prowadziła również magazyn 07 - towarów: wybudowanych nagrobków i miejsc urnowych.

3. Środki trwałe o wartości początkowej do 10.000,00 zł i okresie użytkowania powyżej roku zaliczane są do środków trwałych i umarzane są jednorazowo w miesiącu przekazania do użytku.

4. Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową.

5. Dla wybranych środków trwałych amortyzacja bilansowa jest wolniejsza od amortyzacji podatkowej (wydłużony okres użytkowania).

6. Dla środków trwałych przyjętych w ramach aportu z 2009 r. oraz ZCP z 2022 r. amortyzacja podatkowa jest mniejsza od bilansowej z powodu różnej wartości początkowej.

7. Dla dwóch środków trwałych, które użytkowane są w warunkach złych zastosowano wskaźnik 1,4 podwyższający stopę amortyzacji środków trwałych (zbiorniki odcieków - budowle na otwartej przestrzeni,

szkodliwe dla otoczenia, narażone na ciągłe działanie wody, nagłych zmian temperatury, służą do przechowywania szkodliwych chemicznie składników, narażone są na wpływy wydobywających się gazów i innych szkodliwych czynników).

8. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

9. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty; należności z zachowaniem zasady ostrożności, po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, zobowiązania z doliczonymi odsetkami wynikającymi z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

10. Środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

11. Rezerwy są tworzone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych a zmniejsza się je z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone, odpowiednio na dobro kont pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych.

12. Kapitały wycenia się według wartości nominalnej.

13. Wynik bilansowy różni się od wyniku podatkowego. Na różnice przejściowe dodatnie wykazano odroczony podatek dochodowy, na ujemne różnice przejściowe, wykazano aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Ustalenia wyniku finansowego:

1. Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 i według typów działalności za kontach zespołu 5.

2. Dla ustalenie wyniku finansowego przyjęto rachunek zysków i strat sporządzany w wariantcie porównawczym, gdzie pokazano:

- a) wynik ze sprzedaży,
- b) wynik z działalności operacyjnej,
- c) zys brutto i netto.

Sporządzenia sprawozdania finansowego:

1. Sprawozdanie finansowe sporządzane jest na dzień 31 grudnia 2023 r. tj. na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosując zasady określone w art. 45.1 ustawy o rachunkowości.

2. Spółka nie wchodzi w skład grupy kapitałowej.

3. Z dniem 01 stycznia 2018 r. Spółka utraciła prawo do uproszczeń, dlatego sprawozdanie finansowe za 2023 r. składa się z:

- a) bilansu,
- b) rachunku zysków i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym,
- c) rachunku przepływów pieniężnych sporządzonego metodą pośrednią,
- d) zestawienie zmian w kapitale własnym,
- e) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:

Nie dotyczy

8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające

Nie dotyczy.

BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. AKTYWA TRWAŁE	44 435 521,49	45 934 242,37
I. Wartości niematerialne i prawne	210 904,05	272 639,13
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne	210 904,05	272 639,13
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II. Rzeczowe aktywa trwałe	44 155 430,50	45 564 857,93
1. Środki trwałe	43 633 261,07	45 295 795,22
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 232 043,00	5 403 598,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 734 822,31	20 932 728,31
c) urządzenia techniczne i maszyny	8 657 237,43	9 998 311,88
d) środki transportu	9 919 110,50	8 867 912,66
e) inne środki trwałe	90 047,83	93 244,37
2. Środki trwałe w budowie	522 169,43	269 062,71
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		
- 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	69 186,94	96 745,31
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	69 186,94	96 745,31
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
B. AKTYWA OBROTOWE	9 121 139,68	6 962 727,29
I. Zapasy	514 973,28	566 434,44
1. Materiały	408 571,28	452 824,44
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary	106 402,00	113 610,00
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
II. Należności krótkoterminowe	1 912 661,37	2 403 431,76
1. Należności od jednostek powiązanych	384 216,58	306 874,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	384 216,58	306 874,41
- do 12 miesięcy	384 216,58	306 874,41
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
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	1 528 444,79	2 096 557,35
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	886 964,41	1 292 166,48
- do 12 miesięcy	886 964,41	1 292 166,48
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	312 890,22	124 293,18
c) inne	317 593,56	680 097,69
d) dochodzone na drodze sądowej	10 996,60	
III. Inwestycje krótkoterminowe	6 621 440,77	3 897 537,18

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 621 440,77	3 897 537,18
a) w jednostkach powiązanych		55 000,00
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		55 000,00
- 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	6 621 440,77	3 842 537,18
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 060 250,84	2 733 030,83
- inne środki pieniężne	1 561 189,93	1 109 506,35
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	72 064,26	95 323,91
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY		
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE		
AKTYWA RAZEM	53 556 661,17	52 896 969,66

BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	33 384 686,64	32 181 523,13
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	34 661 000,00	32 161 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	20 523,13	2 872 417,98
- 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		
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-2 573,00	-2 924 514,00
VI. Zysk (strata) netto	-1 294 263,49	72 619,15
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	20 171 974,53	20 715 446,53
I. Rezerwy na zobowiązania	1 648 296,44	1 193 313,63
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	664 029,74	458 328,16
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	417 120,08	284 369,00
- długoterminowa	297 017,86	214 372,00
- krótkoterminowa	120 102,22	69 997,00
3. Pozostałe rezerwy	567 146,62	450 616,47
- długoterminowe	567 146,62	450 616,47
- krótkoterminowe		
II. Zobowiązania długoterminowe	10 389 724,67	11 984 445,34
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	10 389 724,67	11 984 445,34
a) kredyty i pożyczki	6 216 618,25	8 025 652,47
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	4 173 106,42	3 958 792,87
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
III. Zobowiązania krótkoterminowe	8 133 953,42	7 537 250,62
1. Wobec jednostek powiązanych	46 182,30	56 449,46

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:	46 182,30	56 449,46
- do 12 miesięcy	46 182,30	56 449,46
- powyżej 12 miesięcy		
b) inne		
2. 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. Wobec pozostałych jednostek	7 740 181,32	7 184 657,01
a) kredyty i pożyczki	1 823 341,24	1 821 311,12
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	2 155 160,38	1 898 296,45
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 043 413,20	873 340,96
- do 12 miesięcy	1 043 413,20	873 340,96
- 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	2 197 268,58	2 022 340,00
h) z tytułu wynagrodzeń	451 480,09	459 243,31
i) inne	69 517,83	110 125,17
4. Fundusze specjalne	347 589,80	296 144,15
IV. Rozliczenia międzyokresowe		436,94
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		436,94
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		436,94
PASYWA RAZEM	53 556 661,17	52 896 969,66

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 249 005,97	32 105 098,45
- od jednostek powiązanych	23 831 012,63	20 416 785,79
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	35 265 496,94	32 194 594,45
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-132 751,08	-158 048,00
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	116 260,11	68 552,00
B. Koszty działalności operacyjnej	35 639 634,45	30 721 901,08
I. Amortyzacja	4 387 038,27	4 174 178,78
II. Zużycie materiałów i energii	4 366 837,11	3 871 654,14
III. Usługi obce	8 002 354,91	7 630 932,59
IV. Podatki i opłaty, w tym:	2 244 226,89	2 397 517,45
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	12 206 721,54	9 518 040,02
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3 414 096,23	2 410 070,05
- emerytalne	1 135 164,87	817 012,55
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	938 089,50	669 258,05
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	80 270,00	50 250,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-390 628,48	1 383 197,37
D. Pozostałe przychody operacyjne	297 265,86	29 110,30
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II. Dotacje		
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV. Inne przychody operacyjne	297 265,86	29 110,30
E. Pozostałe koszty operacyjne	426 605,31	456 503,59
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	153 171,55	117 092,54
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III. Inne koszty operacyjne	273 433,76	339 411,05
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-519 967,93	955 804,08
G. Przychody finansowe	117 936,38	38 115,55
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:	117 936,38	38 115,55
- od jednostek powiązanych	2 865,07	8 309,84
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
H. Koszty finansowe	658 971,99	449 532,01
I. Odsetki, w tym:	658 971,99	439 532,01
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne		10 000,00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-1 061 003,54	544 387,62
J. Podatek dochodowy	233 259,95	471 768,47
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-1 294 263,49	72 619,15

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)		
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	32 181 523,13	19 916 141,41
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	32 181 523,13	19 916 141,41
1. Kapitał podstawowy	34 661 000,00	32 161 000,00
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	32 161 000,00	22 605 000,00
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 500 000,00	9 556 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	2 500 000,00	9 556 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	2 500 000,00	9 556 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	34 661 000,00	32 161 000,00
2. Kapitał zapasowy	20 523,13	2 872 417,98
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	2 872 417,98	
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-2 851 894,85	2 872 417,98
a) zwiększenie (z tytułu)	72 619,15	2 872 417,98
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		2 872 417,98
- podziału zysku (ustawowo)	72 619,15	
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 924 514,00	
- pokrycia straty	2 924 514,00	
2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	20 523,13	2 872 417,98
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4. Kapitały rezerwowe		

4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5. Wynik z lat ubiegłych	-2 573,00	-2 924 514,00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów	-2 573,00	-235 551,41
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-2 573,00	-235 551,41
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
...		
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 573,00	-235 551,41
5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	2 851 894,85	2 688 962,59
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	2 851 894,85	2 688 962,59
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	2 851 894,85	
Częściowe pokrycie kapitałem zapasowym	2 851 894,85	
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		2 688 962,59
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-2 573,00	-2 924 514,00
6. Wynik netto	-1 294 263,49	72 619,15
a) zysk netto		72 619,15
b) strata netto	1 294 263,49	
c) odpisy z zysku		
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	33 384 686,64	32 181 523,13
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	33 384 686,64	32 181 523,13

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Metoda pośrednia Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej

I. Zysk (strata) netto	-1 294 263,49	72 619,15
II. Korekty razem	6 721 377,49	6 086 160,54
1. Amortyzacja	4 387 038,27	4 174 178,78
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	541 035,61	401 416,46
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	153 171,55	117 092,54
5. Zmiana stanu rezerw	454 982,81	688 781,33
6. Zmiana stanu zapasów	51 461,16	-518 265,99
7. Zmiana stanu należności	490 770,39	-304 588,22
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	594 672,68	1 832 417,11
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	50 818,02	-69 320,06
10. Inne korekty	-2 573,00	-235 551,41
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	5 427 114,00	6 158 779,69

B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

I. Wpływy	754 297,18	2 696 838,52
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	39 721,72	35 518,96
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne	714 575,46	2 661 319,56
II. Wydatki	3 609 467,88	19 159 104,87
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 609 467,88	19 159 104,87
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		

3. Na aktywa finansowe, w tym:		
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach		
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-2 855 170,70	-16 462 266,35
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	2 672 936,38	13 046 377,28
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2 500 000,00	12 428 417,98
2. Kredyty i pożyczki	55 000,00	579 843,75
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	117 936,38	38 115,55
II. Wydatki	2 465 976,09	2 129 344,36
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4. Spłaty kredytów i pożyczek	1 807 004,10	1 689 812,35
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	658 971,99	439 532,01
9. Inne wydatki finansowe		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	206 960,29	10 917 032,92
D. Przepływy pieniężne netto, razem	2 778 903,59	613 546,26
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	2 778 903,59	613 546,26
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F. Środki pieniężne na początek okresu	3 842 537,18	3 228 990,92
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	6 621 440,77	3 842 537,18
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący
rok obrotowy

Kwota za poprzedni
rok obrotowy

A. Zysk (strata) brutto za dany rok	-1 061 003,54	544 387,62
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:		700,00
Pozostałe		
Zwrot za kasę fiskalną (art. 17 ust. 1)		700,00
- z innych źródeł przychodów		700,00
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	19 430,13	51 234,43
Pozostałe		
Naliczone a nieotrzymane kary umowne (art. 12 ust. 3e)		20 794,70
- z innych źródeł przychodów		20 794,70
Odsetki zarachowane w roku obrotowym nieotrzymane (art. 12 ust. 4 pkt. 2)	19 430,13	30 439,73
- z innych źródeł przychodów		30 439,73
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:	30 439,73	
Pozostałe	30 439,73	
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	3 271 372,47	2 760 026,41
Pozostałe		
Amortyzacja wieczystego użytkowania gruntów (art. 16c ust. 1)	171 555,00	171 555,00
- z innych źródeł przychodów		171 555,00
Amortyzacja środków trwałych w leasingu (art. 17b ust. 1)	1 433 515,94	1 223 036,26
- z innych źródeł przychodów		1 223 036,26
Amortyzacja środków trwałych przyjętych aportem i ZCP (art. 15 ust. 1 pkt. 1s)	727 216,35	834 920,46
- z innych źródeł przychodów		834 920,46
25% kosztów na materiały i usługi dot. s. osobowego (art. 16,1 ust. 51)	23 717,42	1 678,27
- z innych źródeł przychodów		1 678,27
Koszty reprezentacji i reklamy (art. 16 ust. 1 pkt. 28)	12 913,28	22 597,40
- z innych źródeł przychodów		22 597,40
PFRON (art. 16 ust. 1 pkt. 36)	140 378,00	111 213,00
- z innych źródeł przychodów		111 213,00
Darowizny (art. 16 ust. 1 pkt. 14)	108 952,47	103 797,62

- z innych źródeł przychodów		103 797,62
Odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt. 21)	1 220,00	2 725,00
- z innych źródeł przychodów		2 725,00
Część odsetkowa opłaty leasingowej (art. 17b ust. 1)	415 416,36	209 139,25
- z innych źródeł przychodów		209 139,25
LT środka trwałego przyjętego aportem (art. 15 ust. 1 pkt. 1s)	178 446,37	56 103,32
- z innych źródeł przychodów		56 103,32
Kary umowne (art. 16 ust. 1 pkt. 22)	26 250,69	142,39
- z innych źródeł przychodów		142,39
Koszty dotyczące przyjęcia ZCP i PCC podwyższenie kapitału (art. 16 ust. 1 pkt. 8)	12 500,00	13 438,14
- z innych źródeł przychodów		13 438,14
Należności nieściągalne (art. 16 ust. 1 pkt. 25)	3 880,96	
Pozostałe KNKUP (art. 16 ust. 1)	13 609,63	7 880,30
- z innych źródeł przychodów		7 880,30
Składki na rzecz organizacji do których przynależność jest nieobowiązkowa (art. 16 ust. 1 pkt. 37)	1 800,00	1 800,00
- z innych źródeł przychodów		1 800,00
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	293 587,39	472 420,77
Pozostałe		
Rezerwa na fundusz rekultywacyjny (art. 16 ust. 1 pkt. 9)	116 530,15	149 691,38
- z innych źródeł przychodów		149 691,38
Rezerwa na świadczenia pracownicze (art. 16 ust. 1 pkt. 9)	132 751,08	158 048,00
- z innych źródeł przychodów		158 048,00
Odsetki zarachowane niezapłacone (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	14 779,94	19 233,07
- z innych źródeł przychodów		19 233,07
Wynagrodzenia zarachowane, wypłacone w następnym roku podatkowym (art. 16 ust. 1 pkt. 57)	14 800,00	13 217,44
- z innych źródeł przychodów		13 217,44
Składki ZUS zarachowane, zapłacone w następnym roku (art. 16 ust. 1 pkt. 57 lit. a)	14 726,22	122 899,36
- z innych źródeł przychodów		122 899,36
Niezapłacone koszty energii (art. 18f ust. 1 pkt. 2)		9 331,52
- z innych źródeł przychodów		9 331,52
odpis aktualizujący wartość należności (art. 16 ust. 1 pkt. 9)		
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	2 979 277,67	1 879 736,65
Pozostałe		
Amortyzacja podatkowa wyższa niż bilansowa (art. 16i ust. 1)	405 752,88	250 128,76

- z innych źródeł przychodów		250 128,76
Odsetki zapłacone w roku podatkowym naliczone w roku ubiegłym (art. 16 ust. 1 pkt. 11)	19 233,07	18 412,67
- z innych źródeł przychodów		18 412,67
Wynagrodzenie wypłacone w roku podatkowym naliczone w roku ubiegłym (art. 15 ust. 1 pkt. 4 lit. g)	13 217,44	629,20
- z innych źródeł przychodów		629,20
Składki ZUS opłacone w roku podatkowym naliczone w roku ubiegłym (art. 15 ust. 1 pkt. 4 lit. h)	122 899,36	1 903,34
- z innych źródeł przychodów		1 903,34
Koszt opłat leasingowych (art. 17b ust. 1)	2 408 843,40	1 608 662,68
- z innych źródeł przychodów		1 608 662,68
zapłaconew 2023 koszt energii z 2022 r. (art. 18f)	9 331,52	
- z innych źródeł przychodów		1,00
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
Darowizna na cele kultu religijnego (art. 18 ust. 7)		
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym		1 845 163,26
K. Podatek dochodowy		350 581,00

INFORMACJA DODATKOWA

Dane w PLN

Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_do_sprawozdania_.pdf

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIENIA

DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

BIO STAR SP. Z O. O.

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 DO 31 GRUDNIA 2023 R.

I. Informacje i wyjaśnienia do bilansu

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji długoterminowych oraz długoterminowych rozliczeń międzyokresowych w okresie bilansowym: 01.01.2023 – 31.12.2023 r. przedstawiają poniższe zestawienia
- a) Zmiany w wartościach brutto środków trwałych w okresie bilansowym przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Grupa środków trwałych	BO	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	BZ (zł)
			Zakup, leasing przyjęcie ze środków trwałych w budowie oraz ZCP	Likwidacja, sprzedaż	
1	2	3	5	6	7
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 633 813,00	0,00	0,00	7 633 813,00
2.	Budynki i budowle	28 378 647,66	0,00	204 508,00	28 174 139,66
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	20 298 167,08	505 424,68	170 754,42	20 632 837,34
4.	Środki transportu	11 169 600,24	2 817 688,20	547 268,19	13 440 020,25
5.	Inne środki trwałe	438 174,44	21 593,28	0,00	459 767,72
6.	Środki trwałe w budowie	269 062,71	373 861,50	120 754,78	522 169,43
RAZEM		68 187 465,13	3 718 567,66	1 043 285,39	70 862 747,40

Środki trwałe w budowie odzwierciedlają kontynuowane z 2022 r. i rozpoczęte w roku 2023 inwestycje. W kwocie 522.169,43 zł wykazanej w bilansie mieszczą się:

- budowa utwardzonego placu do stabilizacji odpadów. Wykonano koncepcję z aktualizacją i kosztorysem. Wartość wykonanych prac wyniosła 28.600,00 zł,
- budowa zbiornika przeciwpożarowego. Wartość nakładów wyniosła 16.305,00 zł,
- rozbudowa biokompostowni kontenerowej o kolejne cztery boksy do kompostowania. Wartość nakładów na dokumentację wyniosła 4.500,00 zł,

Dodatkowe informacje i objaśnienia dosprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 rok

- modernizacja budynków magazynowo – biurowych w Stargardzie przy ul. Bogusława IV 15. Wartość nakładów wyniosła 413.500,00 zł,
- modernizacja hali sortowni i biokompostowni o BAT. Wykonano dokumentację o wartości 53.264,43 zł,
- dodatkowe źródło zasilania Instalacji Komunalnej w Łęczycy. Wykonano dokumentację o wartości 6.000,00 zł.

b) Zmiany w umorzeniach środków trwałych w okresie bilansowym przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Grupa środków trwałych	BO	Umorzenia (amortyzacja – zł)		BZ (zł)	Stopień umorzenia	
			zwiększenia	zmniejszenia		na BO	na BZ
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Prawo użytkowania wieczystego gruntu	2 230 215,00	171 555,00	0,00	2 401 770,00	29,21%	31,46%
2.	Budynki i budowle	7 445 919,35	1 083 345,74	89 947,74	8 439 317,35	26,24%	29,95%
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 299 855,20	1 678 014,96	2 270,25	11 975 599,91	50,74%	58,04%
4.	Środki transportu	2 301 687,58	1 355 942,67	136 720,50	3 520 909,75	20,61%	26,20%
5.	Inne środki trwałe	344 930,07	24 789,82	0,00	369 719,89	78,72%	80,41%
RAZEM		22 622 607,20	4 313 648,19	228 938,49	26 707 316,90	33,31%	37,97%

c) Wartość bilansowa środków trwałych (wartość netto) przedstawia poniższa tabela

Lp.	Grupa środków trwałych	Wartość brutto (zł)		Umorzenie (amortyzacja – zł)		Wartość netto (zł)	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1	2	3	10	3	6	7	8
1.	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	7 633 813,00	7 633 813,00	2 230 215,00	2 401 770,00	5 403 598,00	5 232 043,00
2.	Budynki i budowle	28 378 647,66	28 174 139,66	7 445 919,35	8 439 317,35	20 932 728,31	19 734 822,31
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	20 298 167,08	20 632 837,34	10 299 855,20	11 975 599,91	9 998 311,88	8 657 237,43
4.	Środki transportu	11 169 600,24	13 440 020,25	2 301 687,58	3 520 909,75	8 867 912,66	9 919 110,50
5.	Inne środki trwałe	438 174,44	459 767,72	344 930,07	369 719,89	93 244,37	90 047,83
6.	Środki trwałe w budowie	269 062,71	522 169,43			269 062,71	522 169,43
RAZEM		68 187 465,13	70 862 747,40	22 622 607,20	26 707 316,90	45 564 857,93	44 155 430,50

Dodatkowe informacje i objaśnienia dosprawozdania finansowego
za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 rok

d) Zestawienie zmian w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie bilansowym przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie WNiP	Wartość brutto (zł)				Umorzenia (amortyzacja - zł)				Wartość bilansowa - wartość netto WNiP (zł)	
		BO	Zwiększenia - zakup	Zmniejszenia (zł)	BZ	BO	Zwiększenia (zł)	Zmniejszenia (zł)	BZ	BO	BZ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	414 620,60	11 655,00	0,00	426 275,60	141 981,47	73 390,08	0,00	215 371,55	272 639,13	210 904,05
RAZEM		414 620,60	11 655,00	0,00	426 275,60	141 981,47	73 390,08	0,00	215 371,55	272 639,13	210 904,05

e) W okresie bilansowym Spółka nie posiadała żadnych należności długoterminowych, ani inwestycji długoterminowych.

f) Na dzień bilansowy Spółka posiadała długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wynikające z aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego w wysokości 69.186,94 zł. Rozliczenie tej pozycji nastąpi na dzień 31.12.2024 r.

2. Wartość użytkowanych gruntów.

Bio Star Sp. z o. o. posiada:

- a) grunty, jako przedmiot prawa własności o wartości **4.202.713,00 zł** w tym:
 - działek nr 161/1 i 163 KW SZ1T/00038639/6, nr 162 KW SZ1T/00093191/6, nr 165 KW SZ1T/00042901/5, nr 164 KW SZ1T/00119064/6, nr 181 KW SZ1T/00013935/0 w gminie Stara Dąbrowa o łącznej **powierzchni 111.500 m²**; wartość gruntów – **2.570.713,00 zł**,
 - nr 436 KW SZ1T/00053144/0, nr 623/13 KW SZ1T/00106325/0 w gminie Stargard o łącznej **powierzchni 9.590 m²**, wartość gruntów – **1.632.000,00 zł**.
- b) grunty, jako przedmiot prawa użytkowania wieczystego działek nr 153, 154/3. 154/6, 155, 156, 157, 160/1 KW SZ1T/00053023/6, nr 154/4, 166/2 i 167/2 KW SZ1T/00042857/1, nr 161/2 KW SZ1T/00125539/2 w gminie Stara Dąbrowa o łącznej **powierzchni 153.400 m²**; okres trwania użytkowania wieczystego: do 5 grudnia 2030 r.; wartość prawa użytkowania wieczystego w dniu przyjęcia **3.431.100,00 zł**, amortyzacja niepodatkowa od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.

stanowiła kwotę 171.555,00 zł (od dnia przyjęcia do 31.12.2023 r. – 2.401.770,00 zł); wartość bilansowa – **1.029.330,00 zł**.

3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.

a) Spółka w roku 2023 roku użytkowała i nieamortyzowała:

- kontenery socjalne z wyposażeniem oraz kontenery warsztatowe – umowa najmu,
- kserokopiarka Konika Minolta bizhub C3320I – umowa najmu,
- kserokopiarka Konika Minolta bizhub C250i – umowa najmu,
- kserokopiarke TA P-C 3650imf – umowa najmu,
- kserokopiarke Triumph Adler P-C3565i – umowa najmu.

b) W użytkowaniu Spółki były również maszyny, samochody i sprzęty amortyzowane tylko bilansowo, użytkowane na podstawie dziewiętnastu umów leasingowych, które dla celów bilansowych traktowane są jako leasingi finansowe.

4. Rozrachunki wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego.

Bio Star Sp. z o.o. jako podmiot prawa handlowego ma obowiązek regulowania szeregu zobowiązań wynikających z przepisów prawa, w tym: podatków CIT, PIT, VAT, składek do ZUS, opłat z tytułu PPK, PFRON, korzystania ze środowiska. Na dzień bilansowy głównymi zobowiązaniami publicznoprawnymi Spółki są zobowiązanie wobec ZUS (49,5 %) i Urzędu Marszałkowskiego Województwa Zachodniopomorskiego w Szczecinie z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska za 2023 rok (37,9 %). Termin złożenia sprawozdania i wniesienia opłaty za korzystanie ze środowiska zgodnie z obowiązującymi przepisami za 2023 r. mija z dniem 31 marca 2024 r. Pozostałe zobowiązania regulowane były systematycznie przez cały rok i saldo na dzień bilansowy wskazywały jednomiesięczne zobowiązania wynikające z grudnia 2023 roku, które zostały uregulowane w I kwartale 2024 r. Rozrachunki z tytułu podatku CIT wskazywały należność, która zostanie rozliczona do końca I półrocza 2024.

a) Strukturę rozrachunków publicznoprawnych przedstawia poniższa tabela.

Tytuł rozrachunku publicznoprawnego	stan na 31.12.2023 (zł)	
	należności	zobowiązanie
1	2	3
Podatek dochodowy od osób prawnych - CIT	225 546,00	
Podatek dochodowy od osób fizycznych - PIT		215 401,00
Rozrachunki z ZUS - DRA		1 086 844,90
Rozrachunki z tytułu PPK		3 944,68
Rozrachunki z tytułu VAT	87 344,22	46 091,00
Rozrachunki z tytułu opłaty za korzystanie ze środowiska		832 933,00
Rozrachunki z PFRON		12 054,00
RAZEM	312 890,22	2 197 268,58

5. Dane o strukturze własności kapitału

Kapitał własny Spółki wynosił na dzień bilansowy 33.384.686,64 zł (słownie złotych: trzydzieści trzy miliony trzysta osiemdziesiąt cztery tysięcy sześćset osiemdziesiąt sześć 64/100), w tym:

- a) kapitał podstawowy wynosił 34.661.000,00 zł (słownie złotych: trzydzieści cztery miliony sześćset sześćdziesiąt jeden tysięcy 00/100) i stanowił on 34.661 (słownie: trzydzieści cztery tysiące sześćset sześćdziesiąt jeden) udziałów o wartości nominalnej po 1.000,00 zł (słownie złotych: jeden tysiąc 00/100) każdy. Wszystkie udziały w kapitale Spółki obejmuje Gmina – Miasto Stargard. Pokrycie udziałów nastąpiło:
 - wpłatą gotówkową w wysokości 2.150.000,00 zł (słownie złotych: dwa miliony sto pięćdziesiąt tysięcy 00/100),
 - aportem wydzielonej części majątku z MPGK Sp. z o.o. w Stargardzie, stanowiącą zorganizowaną część przedsiębiorstwa w wysokości 20.455.000,00 zł (słownie złotych: dwadzieścia milionów czterysta pięćdziesiąt pięć tysięcy 00/100),
 - Zorganizowaną Częścią Przedsiębiorstwa wydzieloną z majątku MPGK Sp. z o.o. w Stargardzie w wysokości 9.556.000,00zł (słownie złotych: dziewięć milionów pięćset pięćdziesiąt sześć tysięcy 00/100),

- wpłata gotówkową w wysokości 2.500.000,00 zł (słownie złotych: dwa miliony pięćset tysięcy 00/100).
- b) kapitał zapasowy w kwocie 20.523,13 zł (słownie złotych: dwadzieścia tysięcy pięćset dwadzieścia trzy 13/100) wynikający z rozliczenia straty bilansowej z lat ubiegłych z przekazaniem aigo w ramach ZCP z uwagi na fakt, iż udziały zostały objęte powyżej wartości nominalnej. Rozliczenie straty zostało dokonane na podstawie Uchwały nr 04/2023 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Bio Star Sp. z o.o. z dnia 2 czerwca 2023 r.
- c) nierozliczonej straty z lat ubiegłych w wysokości 2.573,00 zł (słownie złotych: dwa tysiące pięćset siedemdziesiąt trzy 00/100)
- d) straty netto za okres od 01.01.2023 do 31.12.2023 r. w wysokości 1.294.263,49 zł (słownie złotych: jeden milion dwieście dziewięćdziesiąt cztery tysiące dwieście sześćdziesiąt trzy 49/100).

6. W okresie sprawozdawczym stany zmniejszeń i zwiększeń w kapitałach przedstawia poniższa tabela.

Nazwa	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
	(zł)			
2	3	4	5	6
Kapitał zakładowy	32 161 000,00		2 500 000,00	34 661 000,00
Kapitał zapasowy	2 872 417,98	2 851 894,85		20 523,13
Wynik z roku bieżącego		1 294 263,49		- 1 294 263,49
Wynik z roku ubiegłego	72 619,15	72 619,15		0,00
Strata z lat ubiegłych	-2 924 514,00	2 573,00	2 924 514,00	- 2 573,00
RAZEM KAPITAŁY WŁASNE	32 181 523,13	4 221 350,49	5 424 514,00	33 384 686,64

7. Propozycja rozliczenia wyniku.

Część wygenerowanej straty bilansowej za okres od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., w wysokości 20.523,13 zł (słownie złotych: dwadzieścia tysięcy pięćset dwadzieścia trzy 13/100) zostanie pokryta z kapitału zapasowego.

Kapitał zapasowy po pokryciu w części wygenerowanej straty z roku 2023 wyniesie zero zł.

Po dokonaniu powyższego rozrachunku, strata z lat ubiegłych w wysokości 2.573,00 zł oraz nierozliczona strata z roku bieżącego w wysokości 1.273.740,36 zł, stanowić będzie łącznie stratę z lat ubiegłych do rozliczenia w okresach następnych i wynosić będzie 1.276.313,36 zł (słownie złotych: jeden milion dwieście siedemdziesiąt sześć tysięcy trzysta trzynaście 36/100).

8. Stan rezerw w okresie bilansowym.

Zgodnie z art. 137 *Ustawy z dnia 14 grudnia 2012 r. o odpadach* (Dz. U. 2013 poz. 21) cena za przyjęcie odpadów do składowania na składowisku odpadów uwzględniać powinna w szczególności koszty budowy, prowadzenia w tym zamknięcia i rekultywacji oraz nadzoru – monitoringu składowiska odpadów. Na podstawie art. 244 ustawy na zarządzającym składowiskiem odpadów ciążył obowiązek, aby z dniem 22 lipca 2013 roku utworzył fundusz rekultywacyjny.

Zarząd Bio Star Sp. z o.o. w dniu 02.01.2023 r. podjął *Uchwałę nr 04/2023 w sprawie wysokości miesięcznego odpisu na fundusz rekultywacyjny w 2023 r.* zgodnie, z którą wysokość miesięcznego odpisu na rekultywację obecnie eksploatowanej kwatery nr VI stanowi iloczyn uzyskanych przychodów z unieszkodliwiania odpadów poprzez składowanie w danym miesiącu i wskaźnika 2,00%, stanowiącego procentowy udział w cenie odpadów. Środki przeznaczone na przyszłą rekultywację gromadzone są na otwartym w tym celu rachunku bankowym w Gospodarczym Banku Spółdzielczym w Barlinku, Oddział w Stargardzie.

Zgodnie z zapisami *Ustawy o rachunkowości* (art. 37 ust. 1 i art. 39 ust 2, pkt 2), Spółka tworzy rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz dokonuje biernych rozliczeń okresowych z tytułu przyszłych świadczeń na rzecz pracowników.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach i stanie na dzień 31.12.2023 r. przedstawia poniższa tabela.

Rezerwa na przyszłe zobowiązania	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
	(zł)			
2	3	4	5	6
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	458 328,16	458 328,16	664 029,74	664 029,74
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	284 369,00	69 997,00	202 748,08	417 120,08
– długoterminowe	214 372,00	0,00	82 645,86	297 017,86
– krótkoterminowe	69 997,00	69 997,00	120 102,22	120 102,22
3. Pozostałe rezerwy	450 616,47	0,00	116 530,15	567 146,62
- długoterminowe: rezerwa na fundusz rekultywacyjny	450 616,47	0,00	116 530,15	567 146,62
- krótkoterminowe: rezerwa na fundusz rekultywacyjny	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM REZERWY	1 193 313,63	528 325,16	983 307,97	1 648 296,44

9. Stan odpisów aktualizujących wartość należności w roku bilansowym.

W roku 2023 Spółka nie tworzyła i nie rozwiązywała odpisów aktualizujących stan należności.

10. Bio Star Sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 r. wykazuje zobowiązania z tytułu pożyczek krótko i długoterminowych w kwocie 8.039.959,49 zł w skład, których wchodzi:

a) Zobowiązanie wobec WFOŚiGW w Szczecinie w kwocie 7.715.088,84 zł z tytułu:

– pożyczki długoterminowej, zaciągnięta przez Spółkę w latach 2013 - 2014 na budowę instalacji mechaniczno – biologicznego unieszkodliwiania odpadów na Instalacji w Łęczycy, gm. Stara Dąbrowa. Zadanie zostało zakończone we wrześniu 2014 r. Łączna wartość inwestycji wyniósł 22,4 mln zł. Pożyczka stanowiła 75% kosztów kwalifikowanych zadania inwestycyjnego. Naliczanie i spłata odsetek od wykorzystanej kwoty pożyczki następowała każdorazowo do 15 każdego miesiąca, a spłata kapitału, raz na kwartał w wysokości 336.000,00 zł. Spłata 50 rat kapitałowych wynikających z zawartej umowy, rozpoczęła się w listopadzie 2015 r. Planowane zakończenie spłaty pożyczki nastąpi w lutym 2028 roku. W kwocie zobowiązania wykazano kwotę do spłaty z tytułu kapitału w wysokości 5.703.331,00 zł i odsetek do spłaty do 15 stycznia 2024 roku w wysokości 9.687,84 zł.

– pożyczki długoterminowej zaciągniętej przez Spółkę w 2017 roku na budowę kwatery składowania odpadów nr VI w ramach rozbudowy Instalacji w Łęczycy. Zadanie realizowane było w od marca do października 2017 r. Wartość całej inwestycji obejmującej prace dokumentacyjne, roboty budowlane oraz inne zamknęły się kwotą 5,8 mln zł. Kwota pożyczki otrzymana na ten cel stanowiła 75% kosztów kwalifikowanych i wyniosła 3.872.880,00 zł. Naliczanie i spłata odsetek od wykorzystanej kwoty pożyczki następuje każdorazowo do 15 każdego miesiąca. Spłata 55 rat kapitałowych wynikających z zawartej umowy, rozpoczęła się 30 września 2018 r. w ratach kwartalnych po 70.416,00 zł. Planowane zakończenie spłaty pożyczki nastąpi w marcu 2032 roku. W kwocie zobowiązania wykazano kwotę do spłaty z tytułu kapitału w wysokości 1.823.728,00 zł i odsetek do spłaty do 15 stycznia 2024 roku w wysokości 4.642,92 zł.

– pożyczki długoterminowej przejętej w ramach Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa od MPGK Sp. z o.o. w Stargardzie, która została zaciągnięta za zakup trzech pojazdów o napędzie elektrycznym. Zgodnie z umową spłata pożyczki zrealizowana będzie w 22 ratach kwartalnych w wysokości 10.406,25 zł. Spłatę pożyczki od września 2020 r. do marca 2022 r. realizowała MPGK Sp. z o.o. Pozostałe raty do grudnia 2025 r. zgodnie z aneksem do umowy pożyczki realizowane będą przez Bio Star Sp. z o.o.

W kwocie zobowiązania wykazano kwotę do spłaty z tytułu kapitału w wysokości 83.250,00 zł i odsetek do spłaty do 15 stycznia 2024 roku w wysokości 215,79 zł.

– pożyczki długoterminowej przejętej w ramach Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa od MPGK Sp. z o.o. w Stargardzie, która została zaciągnięta za zakup pojazdu typu furgon o napędzie elektrycznym. Zgodnie z umową spłata pożyczki zrealizowana będzie w 22 ratach kwartalnych w wysokości 11.250,00 zł. Spłatę pożyczki od września 2020 r. do marca 2022 r. realizowała MPGK Sp. z o.o. Pozostałe raty do grudnia 2025 r. zgodnie z aneksem do umowy pożyczki realizowane będą przez Bio Star Sp. z o.o. W kwocie zobowiązania wykazano kwotę do spłaty z tytułu kapitału w wysokości 90.000,00 zł i odsetek do spłaty do 15 stycznia 2024 roku w wysokości 233,29 zł.

b) Zobowiązanie wobec PKO Leasing w Łodzi w wysokości 324.870,65 zł wynikające z pożyczki leasingowej długoterminowej, zaciągniętego przez Spółkę w roku 2021 w wysokości 506.225,00 zł na sfinansowanie kontenerów stalowych ruchomych, stanowiących część składową kompostowni kontenerowej wybudowanej w 2021 r. na Instalacji Komunalnej w Łęczycy, gm. Stara Dąbrowa. Spłata następować będzie w 60 ratach. Pierwsza zrealizowana spłata nastąpiła w grudniu 2021 r. Zakończenie spłaty zgodnie z załączonym do umowy harmonogramem nastąpi w listopadzie 2026 roku. Kwota wykazanego zobowiązania wskazuje kwotę kapitału do spłaty.

Wymienione wyżej zobowiązania podlegają spłacie:

- | | |
|-------------------------------------|------------------|
| a) do 1 roku w kwocie | 1.823.341,24 zł, |
| b) powyżej 1 roku do 3 lat w kwocie | 3.566.551,25 zł, |
| c) powyżej 3 do 5 lat w kwocie | 2.234.659,00 zł, |
| d) powyżej 5 lat w kwocie | 415.408,00 zł. |

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych przedstawia poniższa tabela

Lp.	Tytuł rozliczeń	Stan BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan BZ
1	2	3	4	5	6
	I. Długoterminowe RMK	96 745,31	69 186,94	96 745,31	69 186,94
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	96 745,31	69 186,94	96 745,31	69 186,94
	II. Krótkoterminowe RMK kosztów operacyjnych	95 323,91	1 832 854,76	1 856 114,41	72 064,26
1	Ubezpieczenia majątkowe	77 795,85	325 910,99	347 537,32	56 169,52
2	Koszty zakupu innych usług	15 808,75	1 503 110,49	1 506 823,13	12 096,11
3	Prenumeraty	1 719,31	3 833,29	1 753,96	3 798,63
	III. Krótkoterminowe RMK kosztów finansowych	29 109,59	19 430,13	29 109,59	19 430,13

12. Zabezpieczenia na majątku.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki na 31.12.2023 r. stanowiła kwotę 27.832.650,00 w tym:

- a) od września 2016 r. zabezpieczeniem spłaty pożyczki z WFOŚiGW w Szczecinie na dofinansowanie zadania „Budowa instalacji mechaniczno – biologicznego unieszkodliwiania odpadów na składowisku odpadów w Łęczycy, gmina Stara Dąbrowa” jest hipoteka na kwotę 20.932.650,00 zł, ustanowiona na nieruchomościach dz. ew. nr: 161/1, 161/2, 162, 163, 165,; obręb Łęczycza gmina Stara Dąbrowa, powiat Stargardzki, województwo zachodniopomorskie, dla których to nieruchomości Sąd Rejonowy V Wydział Ksiąg Wieczystych w Stargardzie prowadzi księgi wieczyste: KW SZ1T/00038639/6, KW SZ1T/00042901/5, KW SZ1T/00093191/6, KW SZ1T/00125539/2 – wpis na pierwszym miejscu,
- b) od marca 2018 r. zabezpieczeniem spłaty pożyczki, z WFOŚiGW w Szczecinie na dofinansowanie zadania „Budowa kwatery składowania odpadów nr VI w ramach rozbudowy RIPOK – składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne wraz z zagospodarowaniem terenu w Łęczycy, gmina Stara Dąbrowa” jest hipoteka na nieruchomości na której zlokalizowana jest Instalacja Komunalna w Łęczycy składająca się z działek posiadających następujące numery ksiąg wieczystych: KW SZ1T/00038639/6 obejmująca działki 161/1 i 163, KW SZ1T/00093191/6 obejmująca działkę 162, KW SZ1T/00042901/5 obejmująca działkę 165, KW SZ1T/000125539/2 obejmująca działkę 161/2 do kwoty 6.900.000,00 zł.

13. Na dzień bilansowy wystąpiły zobowiązania warunkowe i poręczenia wekslowe na kwotę 34.307.882,44 zł, w tym:

- a) zgodnie z umową pożyczki Nr 2013P0209S z dnia 17.09.2013 r. Spółka podpisała deklarację wekslową na weksel „in blanco” w kwocie 18.112.350,00 zł, jako zabezpieczenie spłaty pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Szczecinie na dofinansowanie zadania „Budowa instalacji mechaniczno – biologicznego unieszkodliwiania odpadów na składowisku odpadów w Łęczycy, gmina Stara Dąbrowa”,
- b) zgodnie z umową pożyczki Nr 2016P1125S z dnia 20.12.2016 r. Spółka podpisała deklarację wekslową na weksel „in blanco” w kwocie 4.600.000,00 zł, jako

zabezpieczenie spłaty pożyczki udzielonej przez WFOŚiGW w Szczecinie na dofinansowanie zadania „Budowa kwatery składowania odpadów nr VI w ramach rozbudowy RIPOK - składowiska odpadów innych niż niebezpieczne i obojętne wraz z zagospodarowaniem terenu w Łęczycy, gmina Stara Dąbrowa”,

- c) od 31 lipca 2019 r. zabezpieczeniem leasingu operacyjnego na dostawę kompaktora BOMAG od PEKAO Leasing Sp. z o.o. w Warszawie jest weksel „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 2.317.740,46 zł,
- d) od 29 grudnia 2020 roku zabezpieczeniem leasingu operacyjnego na dostawę ładowarki kołowej Casse 821G od CNH Industrial Europe SAS S.A. Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie przy ul. Suwak 3 jest weksel in blanco z deklaracją wekslową do kwoty 1.083.716,37 zł.
- e) od 26 listopada 2021 r. zabezpieczeniem pożyczki leasingowej na kontenery stalowe ruchome, stanowiących część składową kompostowni kontenerowej od PKO Leasing Sp. z o.o. w Łodzi jest weksel „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 636.900,00 zł
- f) w dniu 10 grudnia 2021 roku PKO Leasing S.A w Łodzi złożył wniosek o zastaw rejestrowy na systemie kontenerowego kompostowania odpadów z określeniem najwyższej sumy zabezpieczenia w wysokości 759.337,50 zł; postanowienie w tym zakresie Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum w Szczecinie wydał 25.01.2022 r.
- g) od 31 grudnia 2021 r. zabezpieczeniem leasingu operacyjnego na dostawę ładowarki FARESEIN od PEKAO Leasing Sp. z o.o. w Warszawie jest weksel „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 591.297,74 zł,
- h) od 17 grudnia 2021 r. zabezpieczeniem ubezpieczenia gwarancji środowiskowej nr 912700615514 zawartej w TUiR WARTA SA w Warszawie są dwa weksle wraz z deklaracją wekslową do każdego weksla do kwoty 101.525,55 zł,
- i) od 23 grudnia 2021 r. zabezpieczeniem ubezpieczenia gwarancji środowiskowej nr 912700619187 zawartej w TUiR WARTA w Warszawie są dwa weksle wraz z deklaracją wekslową do każdego weksla do kwoty 115.285,34 zł,
- j) od 3 listopada 2022 r. zabezpieczeniem leasingu operacyjnego na dostawę zamiatarki HAKO CITYMASTER od MLeasingu w Warszawie jest weksel własny „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 633.347,85 zł,
- k) od 27 grudnia 2022 zabezpieczeniem leasingu operacyjnego, zwrotnego na dostawę zamiatarki DULEVO od PKO LEASING SA w Łodzi jest weksel własny „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 1.245.757,81 zł
- l) od 28 lutego 2023 zabezpieczeniem leasingu operacyjnego, zwrotnego na dostawę samochodu ciężarowego MAN TGM z żurawiem hydraulicznym od PKO LEASING

SA w Łodzi jest weksel własny „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 1.243.672,44 zł.

- m) od 13 kwietnia 2023 r. jako gwarancji dobrego wykonania kontraktu z ZUK Gminą Miasto Stargard na rzecz PZU SA jest weksel własny „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 430.000,00 zł jako gwarancji dobrego wykonania.
- n) od 26 czerwca 2023 r. jako zabezpieczenie roszczeń w ramach zezwolenia na przetwarzanie odpadów na Instalacji w Łęczycy jest gwarancja ubezpieczeniowa na rzecz Starosty Stargardzkiego do kwoty 86.820,00 zł
- o) od 12 września 2023 r. zabezpieczeniem leasingu operacyjnego na dostawę samochodu komunalnego PIAGGIO od PEKAO Leasing Sp. z o.o. w Warszawie jest weksel „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 578.376,43 zł,
- p) od 10 października 2023 r. zabezpieczeniem leasingu operacyjnego na dostawę myjki KOMEX od PEKAO Leasing Sp. z o.o. w Warszawie jest weksel „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 235.786,53 zł,
- q) od 31 października 2023 r. zabezpieczeniem leasingu operacyjnego na dostawę samochodu ciężarowego – śmieciarka SCANIA z zabudową FAUN od PEKAO Leasing Sp. z o.o. w Warszawie jest weksel „in blanco” z deklaracją wekslową do kwoty 1.535.968,42 zł,

14. Wszelkie zdarzenia gospodarcze zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

15. W Spółce na dzień 31.12.2023 r. wystąpiły salda z tytułu transakcji z jednostkami powiązanymi: z Gminą Miasto Stargard oraz ze spółkami miejskimi w tym: Wody Miejskie Sp. z o.o. w Stargardzie, MPK Sp. z o.o. w Stargardzie, PEC Sp. z o.o. w Stargardzie, PGE Spółnia Stargard Sportowa Spółka Akcyjna SA.

- a) od 01 lipca 2013 r. oraz przez cały rok obrotowy 2023 ZUK Gmina Miasto Stargard, jako Wspólnik posiadający 100% udziałów w Spółce po rozstrzygniętym przetargu powierzył sprawy odbioru i unieszkodliwiania odpadów pochodzących od właścicieli nieruchomości zamieszkałych z terenu Gminy – Miasto Stargard, które są zadaniem własnym gminy, do realizacji Bio Star Sp. z o.o. Dodatkowo po przyjęciu Zorganizowanej Części Przedsiębiorstwa wydzielonej z MPGK Sp. z o.o. w Stargardzie od 1 kwietnia 2022 r. Bio Star Sp. z o.o. obsługuje w ramach odbioru i zagospodarowania odpadów wszystkie szkoły, przedszkola i żłobki miejskie. Ceny za odbiór i zagospodarowanie odpadów dla tych podmiotów były zgodna z cennikiem obowiązującym w Spółce.

- b) wszystkie spółki miejskie oraz Bio Star posiadają jedynego i tego samego Wspólnika: Gminę – Miasto Stargard. Usługa odbioru i zagospodarowania odpadów dla spółek miejskich realizowana była według cen określonych w cenniku Spółki.

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. salda z podmiotami powiązanymi przedstawia poniższa tabela.

Podmioty powiązane	BO	BZ
1	2	3
Ogółem należności	306 874,41	384 216,58
Należności długoterminowe	0,00	0,00
Należności krótkoterminowe	306 874,41	384 216,58
1. z tytułu dostaw i usług	306 874,41	348 216,58
a) ZUK Gmina Miasto Stargard	268 054,74	271 661,36
b) Szkoły, przedszkola i żłobki Gminy Miasta Stargard	22 963,20	22 695,23
c) Wody Miejskie Sp. z o.o. w Stargardzie	4 640,37	75 577,03
d) STBS Sp. z o.o. w Stargardzie	8 781,21	8 843,08
e) Spółnia Stargard Sportowa SA	1 795,84	602,04
f) MPK Sp. z o.o. w Stargardzie	76,20	4 337,39
g) PEC Sp. z o.o. w Stargardzie	562,85	500,45
Ogółem zobowiązania	56 449,46	46 182,30
Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
Zobowiązania krótkoterminowe	56 449,46	46 182,30
1. z tytułu dostaw i usług	56 449,46	46 182,30
a) Wody Miejskie Sp. z o.o. w Stargardzie	16 830,16	8 182,55
b) PEC Sp. z o.o. w Stargardzie	32 024,05	31 906,07
c) MPK Sp. z o.o. w Stargardzie	7 595,25	4 305,00
d) MLKS Feniks Pesta Stargard	0,00	1 000,00
e) Gmina Miasto Stargard	0,00	788,68

16. Spółka gromadzi środki finansowe w dwóch bankach, w których wyodrębnione są rachunki VAT. Na dzień 31.12.2023 r. salda rachunków VAT łącznie wyniosły 108.168,57 zł, w tym :

- a) w banku PEKAO SA w Stargardzie saldo rachunku VAT wyniosło 108.168,57 zł,
b) w banku GBS w Barlinku saldo rachunku VAT wyniosło 0,00 zł,

17. W Spółce nie wystąpiły transakcje inne niż wynikają z działalności i nie stwierdzono wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

II. Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

1. Struktura rzeczowa i terytorialna przychodów netto ze sprzedaży

Bio Star Sp. z o.o. w 2023 roku prowadził ewidencję przychodów w podziale na konta przychodowe o nazwie:

- przychody składowiska,
- przychody PSZOK (punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych),
- przychody MBUO (instalacji mechaniczno – biologicznego unieszkodliwiania odpadów),
- przychody KOZI BO (kompostownia odpadów zielonych i bioodpadów).
- przychody – cmentarz,
- przychody – oczyszczanie miasta,
- przychody – wywóz odpadów z nieruchomości niezamieszkałych,
- przychody – wywóz odpadów z nieruchomości zamieszkałych

Dodatkowo prowadzono analitykę do wyżej wymienionych kont:

- przychody z przyjęcia odpadów,
- przychody ze sprzedaży odpadów,
- przychody – cmentarz,
- przychody z utrzymania czystości ulic,
- przychody z transportu odpadów,
- przychody z dzierżawy terenu i inne przychody.

Struktura rzeczowa przychodów w 2023 roku w porównaniu do założonego na ten okres planu przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2023	Wykonanie 2023		Różnica
			w tys. zł	w %	
1	Przyjęcie odpadów	18 267,4	18 255,5	99,9%	-11,9
2	Sprzedaż odpadów	1 707,3	1 795,1	105,1%	87,8
3	Transport odpadów	13 220,3	13 151,2	99,5%	-69,1
4	Przychody - cmentarz	843,6	772,8	91,6%	-70,8
5	Przychody z utrzymania czystości ulic	1 194,4	1 328,4	111,2%	134,0
6	Dzierżawa terenu	75,8	78,8	104,0%	3,0
Przychody z podstawowej działalności operacyjnej		35 308,8	35 381,8	100,2%	73,0

Spółka prowadzi działalność gospodarczą z kontrahentami z całego kraju, jednak przeważającą grupę stanowią kontrahenci lokalni z województwa zachodniopomorskiego. W roku obrotowym 2023 nie zanotowano przychodów od zagranicznych kontrahentów.

Po analizie wewnętrznych potrzeb i wymogów sprawozdawczych, od 2014 r. przyjęto zasadę prowadzenia kosztów w zespole 4 i 5. Stwierdzono, że podział taki daje prawidłowy obraz oraz bazę do przeprowadzania analiz ekonomicznych.

2. W Spółce występowała sprzedaż nagrobków urnowych murowanych i naziemnych jako sprzedaż towarów handlowych. Spółka zlecała wybudowanie nagrobków podmiotom zewnętrznym. Nagrobki stanowiły zapas magazynowy towarów. W 2023 roku wartość sprzedaży towarów wyniosła 116.260,11 tys. zł (kwotę tą wykazano w przychodach z cmentarzy).
3. W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała żadnych odpisów aktualizujących dotyczących środków trwałych.
4. W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała żadnych odpisów aktualizujących dotyczących zapasów.
5. W okresie sprawozdawczym Spółka nie zaniechała wykonywania żadnej z dotychczasowych działalności oraz nie przewiduje, że do takiej sytuacji może dojść w latach następnych.
6. Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, gdzie podano wszystkie poniesione w okresie sprawozdawczym koszty w ujęciu rodzajowym.
7. Spółka wykazywała w bilansie środki trwałe w budowie.
Wykazane nakłady na środkach trwałych w budowie w wysokości 522.169,43 zł, dotyczyły realizacji przez polskie podmioty zewnętrzne inwestycji finansowanych w 2023 roku ze środków własnych. Nie wykazano więc odsetek i różnic kursowych.
8. Budowa nagrobków jako towarów handlowych finansowana była ze środków własnych i realizowana przez podmioty polskie. Nie wystąpiły więc ani odsetki, ani różnice kursowe, które miałyby wpływ na cenę towarów.
9. W okresie sprawozdawczym Spółka poniosła nakłady na niefinansowe aktywa trwałe łącznie ze środkami trwałymi w budowie w wysokości 3.718,6 tys. zł. W kwocie tej wykazuje się nakłady pokryte środkami własnymi w wysokości 1.194,9 tys. zł oraz sfinansowane w ramach leasingu w wysokości 2.523,7 tys. zł. W 2023 roku nie zanotowano wydatków na środki trwałe związane z ochroną środowiska.
Zaplanowano, że nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w 2024 wyniosą 970,0 tys. zł, w tym na środki trwałe związane z ochroną środowiska 130,0 tys. zł w tym: budowa placu pod PSZOK na terenie bazy logistyczno-transportowej w Stargardzie.

10. Różnica pomiędzy wynikiem bilansowym a podatkowym w 2023 r.

	(zł)	
Strata bilansowa brutto za rok 2023	-1 061 003,54	
1. Przychód netto bilansowy - RZiS	37 147 379,86	
- przychód ze sprzedaży produktów i usług	35 265 496,94	
- przychód ze sprzedaży towarów	116 260,11	
- przychody finansowe	117 936,38	
- pozostałe przychody operacyjne	1 647 686,43	
Zwiększenia podatkowe przychodów		30 439,73
- odsetki zapłacone w roku 2023 zarachowane 2022		30 439,73
Zmniejszenia podatkowe przychodów		19 430,13
- naliczone a nieotrzymane kary umowne art.. 12 ust. 3e		
- zwrot za kasę fiskalną		
- naliczone i nieotrzymane odsetki art.. 12 ust. 4 pkt 2		19 430,13
2. Przychód podatkowy		37 158 389,46
3. Koszty bilansowe - RZiS	38 075 632,32	
- koszty działalności operacyjnej	35 559 364,45	
- koszty sprzedanych towarów	80 270,00	
- koszty finansowe	658 971,99	
- pozostałe koszty operacyjne	1 777 025,88	
Zwiększenia podatkowe kosztów		2 979 277,67
- ZUS za 2022 opłacony w 2023 art. 15.1 pkt 4h		122 899,36
-wynagrodzenia za 2022 wypłacony w 2023 art. 15.1 pkt 4g		13 217,44
- odsetki zapłacone w 2023 r. zarachowane w 2022 r.		19 233,07
- Opłaty leasingowe art..17 b.1		2 408 843,40
- amortyzacja podatkowa wyższa niż bilansowa		405 752,88
- koszty energii niezapłacone art. 18f pkt.8		9 331,52
Zmniejszenia podatkowe kosztów		3 564 959,86
- ZUS od BFP i wypłat za XII 2023 opłacony w 2024 r.		14 726,22
- wynagrodzenia za XII 2022 wypłacone w I 2023		14 800,00
- koszty reprezentacji i reklamy		12 913,28
- amortyzacja niepodatkowa ŚT przyjęte w ramach aportu i ZCP		727 216,35
- amortyzacja niepodatkowa ŚT przyjęte w ramach leasingu		1 433 515,94
- amortyzacja niepodatkowa grunty wieczyste użytkowane		171 555,00
- likwidacja środków trwałych przyjętych aportem		178 446,37
- kary		26 250,69
- odsetki leasingowe		415 416,36
- odsetki budżetowe		1 220,00
-rezerwa na świadczenia pracownicze		132 751,08
- rezerwa na fundusz rekultywacyjny		116 530,15
- naliczone lecz niezapłacone odsetki od pożyczki		14 779,94
- darowizny		108 952,47
- 25% kosztów dot. s osobowych		23 717,42
- składki na rzecz organizacji - przynależność nie obowiązkowa		1 800,00
- PFRON i inne opłaty		140 378,00
- koszty notarialne dot. podwyższenia kapitału zakładowego		12 500,00
- należności nieściągalne		3 880,96
- inne		13 609,63
4. Koszt podatkowy		37 489 950,13
Strata podatkowy za rok 2023		-464 311,75
Podstawa opodatkowania w 2023 roku		-464 311,75
Podatek dochodowy za 2023 rok		
Podatek odroczony	233 259,95	
Zysk netto za rok 2023	-1 294 263,49	

11. W okresie sprawozdawczym Spółka nie dokonywała transakcji w walutach obcych.

III. Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Spółka sporządzała rachunek przepływów pieniężnych metoda pośrednią. Po analizie sporządzonego rachunku stwierdzono, że Spółka zanotowała w 2023 roku zwiększenie środków pieniężnych o 2.778,9 tys. zł.

Bilansową strukturę środków pieniężnych przedstawia poniższa tabela.

Pozycja	Stan na 31.12.2022	Stan na 31.12.2023
Środki pieniężne w kasie	5 820,65	2 613,49
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	3 788 960,10	6 584 358,75
Inne środki pieniężne (w drodze, nienotyfikowane odsetki)	47 756,43	34.468,53
Pożyczka z WFOŚiGW inwestycyjna	-9 431 831,07	-7 715 088,84
Pożyczka leasingowe z PKO Leasing SA	-415 132,52	-324 870,65

IV. Informacje o sprawach osobowych

Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 140 osób zatrudnionych na umowę o pracę, w tym w pełnym wymiarze czasu pracy 137 osób i 1 osobą na 1/2 etatu. Podział na grupy zawodowe wśród zatrudnionych na dzień 31.12.2023 r. przedstawia się następująco:

- nadzór techniczny – 6 osoby,
- pracownicy umysłowi – 20 osób,
- pracownicy na stanowiskach robotniczych – 114 osób.

Wynagrodzenie dla osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących

Ewidencja wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej i Zarządu Bio Star Sp. z o.o. umożliwia wyodrębnienie wynagrodzenie brutto wypłaconego w roku podatkowym i w roku 2023 wyniosło:

- dla członków Rady Nadzorczej - 192.950,00 zł,
- dla członków Zarządu - 688.786,27 zł.

V. Wynagrodzenie firmy audytorskiej

Należne wynagrodzenie dla firmy audytorskiej za badanie sprawozdania finansowego za 2023 rok (badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach), zgodnie z zawartą umową wynosiło netto 12.000,00 zł.

VI. Istotne zdarzenia dotyczące roku obrotowego i lat ubiegłych w sprawozdaniu finansowym

Załączone do sprawozdania finansowego:

- Bilans,
- Rachunek zysków i strat sporządzony w wariantcie porównawczym,
- Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony metodą pośrednią,
- Zestawienie zmian w kapitale własnym,

posiadały do porównania dane liczbowe z roku ubiegłego.

VII. Inne informacje

1. W okresie sprawozdawczym w Spółce nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia, które podlegały konsolidacji.
2. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie spółek.
3. W Spółce nie ma zagrożeń dotyczących kontynuacji działalności w latach następnych. Spółka na koniec na dzień 2023 roku pomimo wykazanej straty bilansowej, posiadała dobrą kondycję finansową, terminowo regulowała swoje zobowiązania oraz była w stanie sprostać zadaniom inwestycyjnym, które zostały rozpoczęte i są w planach na lata następne.

Stargard 28 luty 2024 r.

Sporządził:

Irena Głowacka
Główny Księgowy

Zatwierdził Zarząd:

Sebastian Sz wajlik
Prezes Zarządu

Katarzyna Rybaczuk
Członek Zarządu

Bartosz Rudnicki
Członek Zarządu

PODPISY ZŁOŻONE POD SPRAWOZDANIEM

Sebastian Sz wajlik dnia 2024.03.27

Irena Bożena Głowacka dnia 2024.03.27

Katarzyna Rybaczuk dnia 2024.03.27

Bartosz Szymon Rudnicki dnia 2024.03.27