

# **Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o.**

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

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Dane jednostki

**Nazwa:** Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o.

**Siedziba:** Matejki 6/, 41-800 Zabrze

**Kody PKD określające podstawową działalność podmiotu:**

3821Z, 6820Z, 5510Z, 9311Z, 8551Z, 9313Z, 9604Z, 8130Z

**Numer identyfikacji podatkowej:**

**NIP:** 6482356252

**Numer we właściwym rejestrze sądowym:**

**KRS:** 0000083858

## 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):**

Jednostka sporządza rachunek przepływów pieniężnych według metody pośredniej.  
W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o skumulowane odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 1.2 Amortyzacji planowej wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w równych ratach miesięcznych w wysokości określonej w planie amortyzacji, w miesiącu następnym od miesiąca, w którym przyjęto je do użytkowania.
- 1.3 Środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się:  
środki trwałe – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych),  
pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości  
środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych

o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Odpisów amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się na podstawie aktualnego planu amortyzacji metodą liniową wg obowiązujących stawek w miesiącu następnym od daty przyjęcia ich do użytkowania.

Maksymalna wartość początkowa środka trwałego, który może być amortyzowany w drodze jednorazowego odpisu ustala się na 10.000,00 zł, jednakże każdorazowo decyzję o jednorazowym odpisie powyżej 3.500,00 zł. do 10.000,00 zł. podejmuje główny księgowy.

Odpisy amortyzacyjne dla środków trwałych o niższej jednostkowej wartości początkowej niż 3.500 zł odpisuje się jednorazowo w koszty w miesiącu następnym od daty przyjęcia ich do użytkowania.

Przyjmuje się indywidualne stawki amortyzacyjne dla następujących rodzajów środków trwałych:

użytkowanie wieczyste – 0%

- 1.4 Należności długoterminowe obejmują stan należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego z wyłączeniem należności z tytułu dostaw i usług, które bez względu na termin zapłaty, należą do należności krótkoterminowych.

Wycena należności długoterminowych:

na dzień nabycia lub powstania – wg wartości nominalnej

na dzień bilansowy – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

- 1.5 Inwestycje długoterminowe – dzielą się na finansowe (udziały, akcje, udzielone pożyczki, inne papiery wartościowe) oraz niefinansowe (nieruchomości, wartości niematerialne i prawne, inne inwestycje niefinansowe), które zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści.

Wycena inwestycji długoterminowych finansowych na dzień bilansowy według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wycena inwestycji długoterminowych niefinansowych na dzień bilansowy według wartości godziwej.

W 2012r. Spółka dokonała zmiany zasad rachunkowości dotyczących wyceny nieruchomości inwestycyjnych, wyceniając je w wartościach godziwych, na podstawie operatów sporządzonych przez biegłych rzeczoznawców.

Nowe zasady rachunkowości ujęte zostały retrospektywnie.

W związku z tym Spółka dokonała pierwszej wyceny nieruchomości inwestycyjnych w wartościach godziwych, wg stanu na 31.12.2012r.,

w wartości 10.651.300,00 zł., uzyskując wzrost wyceny do wartości księgowej o 5.123.790,04 zł. Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych na 31 grudnia 2023 roku wyniosła 24.650.536,00 zł., co skutkowało ujęciem zysków z wyceny w rachunku zysków i strat 2023 roku, w wysokości 434.726,00 zł.

- 1.6 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się:

aktywa z tytułu podatku odroczonego

inne rozliczenia międzyokresowe

Odpisów z tytułu czynnych rozliczeń międzyokresowych dokonuje się stosownie do upływu czasu, lub wielkości świadczeń, uzasadniony charakterem rozliczanych kosztów, z zachowaniem zasady ostrożności.

- 1.7 Należności krótkoterminowe na dzień ich nabycia lub powstania wycenia się według wartości nominalnej, natomiast wycenę bilansową w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a w uzasadnionych przypadkach po uwzględnieniu odpisu aktualizującego.

- 1.8 Inwestycje krótkoterminowe

Środki pieniężne wykazuje się w ciągu roku obrotowego w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

- 1.9 Kapitały własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu lub umowy spółki.
- 1.10 Kapitał zakładowy wykazuje się w wysokości określonej w umowie lub statucie i wpisanej w rejestrze sądowym.
- 1.11 Rezerwy na zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- 1.12 Zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty tzn. wycena w wartości nominalnej wraz z należnymi na dzień bilansowy odsetkami.

#### **Ustalenia wyniku finansowego:**

- 1. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.  
Koszty są ewidencjonowane w układzie rodzajowym (konta zespołu 4) oraz kalkulacyjnym (konta zespołu 5)
- 2. Wynik finansowy jednostki za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

#### **Sporządzenia sprawozdania finansowego:**

Sprawozdanie zostało przygotowane zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. z późniejszymi zmianami).

#### **Pozostałe przyjęte przez jednostkę zasady rachunkowości:**

## **8. Dodatkowe informacje uszczegóławiające**

#### **Informacja dotycząca zagrożeń**

Zarząd Spółki jest świadom poważnych zagrożeń i ryzyk, jakie mogą wpływać na działalność (inflacja, wojna w Ukrainie). W granicach naszych możliwości podejmujemy i podejmować będziemy konieczne działania zapobiegające ziszczeniu się ryzyk, co uzasadnia przyjęcie założenia o kontynuacji przez nas działalności.

Spółka może liczyć na wsparcie właściciela - Gminy Miejskiej Zabrze w postaci dopłat właścicielskich, czy też podwyższenia kapitału w miarę zaistniałych potrzeb w ramach wniosków przewidzianych prawem. Równocześnie Zarząd Spółki przedstawi do Właściciela wnioski o dalsze istnienie Spółki w związku z faktem, iż bilans sporządzony na koniec roku wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego (zgodnie z art.233 § 1 k. s.h. )



## BILANS

Aktywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>35 691 988,89</b>	<b>35 388 590,79</b>
<b>I. Wartości niematerialne i prawne</b>		
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2. Wartość firmy		
3. Inne wartości niematerialne i prawne		
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
<b>II. Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>9 952 350,89</b>	<b>10 157 726,79</b>
1. Środki trwałe	9 748 715,69	9 967 091,59
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	5 674 352,30	5 901 532,30
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 588 002,93	3 738 114,39
c) urządzenia techniczne i maszyny	76 617,66	100 385,26
d) środki transportu	373 889,18	198 734,06
e) inne środki trwałe	35 853,62	28 325,58
2. Środki trwałe w budowie	203 635,20	190 635,20
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		
<b>III. Należności długoterminowe</b>		
1. Od jednostek powiązanych		
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Od pozostałych jednostek		
<b>IV. Inwestycje długoterminowe</b>	<b>24 650 536,00</b>	<b>24 215 810,00</b>
1. Nieruchomości	24 650 536,00	24 215 810,00
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		
<b>V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 089 102,00</b>	<b>1 015 054,00</b>
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 089 102,00	1 015 054,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>1 290 329,03</b>	<b>1 417 198,41</b>
<b>I. Zapasy</b>	<b>2 845,11</b>	<b>3 326,19</b>
1. Materiały	2 845,11	3 326,19
2. Półprodukty i produkty w toku		
3. Produkty gotowe		
4. Towary		
5. Zaliczki na dostawy i usługi		
<b>II. Należności krótkoterminowe</b>	<b>1 075 599,48</b>	<b>1 204 745,71</b>
1. Należności od jednostek powiązanych	300 267,90	537 005,41
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	300 267,90	537 005,41
- do 12 miesięcy	300 267,90	537 005,41
- 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	775 331,58	667 740,30
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	621 466,47	485 733,08
- do 12 miesięcy	621 466,47	485 733,08
- powyżej 12 miesięcy		
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	39 197,98	59 837,31
c) inne	114 667,13	122 169,91
d) dochodzone na drodze sądowej		
<b>III. Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>68 441,90</b>	<b>67 651,30</b>

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	68 441,90	67 651,30
a) w jednostkach powiązanych		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
b) w pozostałych jednostkach		
- udziały lub akcje		
- inne papiery wartościowe		
- udzielone pożyczki		
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		
c) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	68 441,90	67 651,30
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	68 441,90	67 651,30
- inne środki pieniężne		
- inne aktywa pieniężne		
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		
<b>IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>143 442,54</b>	<b>141 475,21</b>
<b>C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY</b>		
<b>D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE</b>		
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>36 982 317,92</b>	<b>36 805 789,20</b>

## BILANS

Pasywa Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>	<b>15 117 889,68</b>	<b>16 940 095,49</b>
<b>I. Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>57 051 000,00</b>	<b>50 424 000,00</b>
<b>II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	<b>39 494,41</b>	<b>39 139,41</b>
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
<b>III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>700 000,00</b>
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
- na udziały (akcje) własne		
<b>V. Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-31 573 241,04</b>	<b>-23 244 442,41</b>
<b>VI. Zysk (strata) netto</b>	<b>-12 899 363,69</b>	<b>-10 978 601,51</b>
<b>VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA</b>	<b>21 864 428,24</b>	<b>19 865 693,71</b>
<b>I. Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>4 964 886,65</b>	<b>4 582 404,38</b>
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 601 641,00	3 505 405,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 363 245,65	1 076 999,38
- długoterminowa	629 025,15	436 908,41
- krótkoterminowa	734 220,50	640 090,97
3. Pozostałe rezerwy		
- długoterminowe		
- krótkoterminowe		
<b>II. Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>81 208,60</b>	<b>311 886,14</b>
1. Wobec jednostek powiązanych	5 785,00	
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3. Wobec pozostałych jednostek	75 423,60	311 886,14
a) kredyty i pożyczki		309 472,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	75 423,60	2 414,14
d) zobowiązania wekslowe		
e) inne		
<b>III. Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>14 877 379,47</b>	<b>12 964 407,25</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		7 673,86

a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności, w tym:		7 673,86
- do 12 miesięcy		7 673,86
- 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	14 828 112,01	12 915 512,11
a) kredyty i pożyczki	1 789 430,63	2 357 403,39
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe	3 414,14	78 757,46
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	3 669 958,19	2 882 182,53
- do 12 miesięcy	3 669 958,19	2 882 182,53
- 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	8 205 709,71	6 631 955,63
h) z tytułu wynagrodzeń	458 697,26	391 654,59
i) inne	700 902,08	573 558,51
4. Fundusze specjalne	49 267,46	41 221,28
<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 940 953,52</b>	<b>2 006 995,94</b>
1. Ujemna wartość firmy		
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1 940 953,52	2 006 995,94
- długoterminowe	1 915 530,68	1 935 722,96
- krótkoterminowe	25 422,84	71 272,98
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>36 982 317,92</b>	<b>36 805 789,20</b>

## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Wariant porównawczy Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>5 100 826,37</b>	<b>5 923 147,57</b>
- od jednostek powiązanych		
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 352 869,54	5 993 802,87
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-284 278,94	-78 161,90
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	32 235,77	7 506,60
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>20 398 118,79</b>	<b>19 259 300,80</b>
I. Amortyzacja	314 495,93	320 546,44
II. Zużycie materiałów i energii	2 364 328,30	2 561 197,37
III. Usługi obce	6 143 019,31	6 132 182,88
IV. Podatki i opłaty, w tym:	1 467 782,15	1 590 803,54
- podatek akcyzowy		
V. Wynagrodzenia	8 062 844,20	6 859 506,10
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 749 839,08	1 485 992,84
- emerytalne	749 311,04	638 431,28
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	291 622,83	304 805,03
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	4 186,99	4 266,60
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>-15 297 292,42</b>	<b>-13 336 153,23</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>5 522 953,82</b>	<b>5 695 703,70</b>
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	300 593,88	
II. Dotacje	20 192,50	20 192,72
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 629,33	5 348,75
IV. Inne przychody operacyjne	5 199 538,11	5 670 162,23
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>2 145 730,61</b>	<b>2 233 349,88</b>
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		22 005,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	147 588,34	162 091,99
III. Inne koszty operacyjne	1 998 142,27	2 049 252,89
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-11 920 069,21</b>	<b>-9 873 799,41</b>
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>257 510,47</b>	<b>36 792,07</b>
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:	257 510,47	36 792,07
- od jednostek powiązanych		
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V. Inne		
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>1 214 616,95</b>	<b>914 756,17</b>
I. Odsetki, w tym:	1 172 488,07	815 194,83
- dla jednostek powiązanych		
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
- w jednostkach powiązanych		
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV. Inne	42 128,88	99 561,34
<b>I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>-12 877 175,69</b>	<b>-10 751 763,51</b>
<b>J. Podatek dochodowy</b>	<b>22 188,00</b>	<b>226 838,00</b>
<b>K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L. Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>-12 899 363,69</b>	<b>-10 978 601,51</b>



## ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Dane w PLN

	Kwota na dzień kończący bieżący rok obrotowy	Kwota na dzień kończący poprzedni rok obrotowy
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>		
<b>I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>16 940 095,49</b>	<b>18 719 198,36</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>I.a. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	<b>16 940 095,49</b>	<b>18 719 198,36</b>
1. Kapitał podstawowy	57 051 000,00	50 424 000,00
<b>1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>50 424 000,00</b>	<b>42 224 000,00</b>
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	6 627 000,00	8 200 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	6 627 000,00	8 200 000,00
- wydania udziałów (emisji akcji)	6 627 000,00	8 200 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- umorzenia udziałów (akcji)		
<b>1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu</b>	<b>57 051 000,00</b>	<b>50 424 000,00</b>
2. Kapitał zapasowy	39 494,41	39 139,41
<b>2. Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>39 139,41</b>	<b>39 139,41</b>
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	355,00	
a) zwiększenie (z tytułu)	355,00	
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	355,00	
- podziału zysku (ustawowo)		
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- pokrycia straty		
<b>2.2. Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu</b>	<b>39 494,41</b>	<b>39 139,41</b>
3. Kapitał z aktualizacji wyceny		
<b>3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a) zwiększenie (z tytułu)		
b) zmniejszenie (z tytułu)		
- zbycia środków trwałych		
<b>3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu</b>		
4. Kapitały rezerwowe	2 500 000,00	700 000,00



<b>4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>700 000,00</b>	<b>2 200 000,00</b>
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	1 800 000,00	-1 500 000,00
a) zwiększenie (z tytułu)	11 077 157,88	9 199 498,64
dopłaty na pokrycie strat	2 649 802,88	2 499 498,64
podwyższenie kapitału	8 427 355,00	6 700 000,00
b) zmniejszenie (z tytułu)	9 277 157,88	10 699 498,64
pokrycie strat i przeniesienie na kapitał podstawowy	9 277 157,88	10 699 498,64
<b>4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu</b>	<b>2 500 000,00</b>	<b>700 000,00</b>
5. Wynik z lat ubiegłych	-31 573 241,04	-23 244 442,41
<b>5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-23 244 442,41</b>	<b>-14 298 005,53</b>
<b>5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>		
a) Zwiększenie (z tytułu)		
- podziału zysku z lat ubiegłych		
b) Zmniejszenie (z tytułu)		
<b>5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu</b>		
<b>5.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu</b>	<b>-23 244 442,41</b>	<b>-14 298 005,53</b>
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
- korekty błędów		
<b>5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach</b>	<b>-23 244 442,41</b>	<b>-14 298 005,53</b>
a) Zwiększenie straty (z tytułu)	10 978 601,51	11 445 935,52
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	10 978 601,51	11 445 935,52
b) Zmniejszenie straty (z tytułu)	2 649 802,88	2 499 498,64
dopłaty właściciela	2 649 802,88	2 499 498,64
<b>5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-31 573 241,04</b>	<b>-23 244 442,41</b>
<b>5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu</b>	<b>-31 573 241,04</b>	<b>-23 244 442,41</b>
<b>6. Wynik netto</b>	<b>-12 899 363,69</b>	<b>-10 978 601,51</b>
a) zysk netto		
b) strata netto	12 899 363,69	10 978 601,51
c) odpisy z zysku		
<b>II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	<b>15 117 889,68</b>	<b>16 940 095,49</b>
<b>III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>15 117 889,68</b>	<b>16 940 095,49</b>

## 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

<b>I. Zysk (strata) netto</b>	<b>-12 899 363,69</b>	<b>-10 978 601,51</b>
<b>II. Korekty razem</b>	<b>3 423 944,92</b>	<b>2 931 489,73</b>
1. Amortyzacja	314 495,93	320 546,44
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	914 977,60	778 402,76
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-300 593,88	22 005,00
5. Zmiana stanu rezerw	382 482,27	56 996,69
6. Zmiana stanu zapasów	481,08	-1 241,59
7. Zmiana stanu należności	129 146,23	-173 329,69
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	2 559 739,44	3 074 529,57
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-142 057,75	-61 077,45
10. Inne korekty	-434 726,00	-1 085 342,00
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)</b>	<b>-9 475 418,77</b>	<b>-8 047 111,78</b>

### B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej

<b>I. Wpływy</b>	<b>880 653,48</b>	<b>36 792,07</b>
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	623 143,01	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3. Z aktywów finansowych, w tym:	257 510,47	36 792,07
a) w jednostkach powiązanych		
b) w pozostałych jednostkach	257 510,47	36 792,07
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki	257 510,47	36 792,07
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	<b>-431 669,16</b>	<b>-206 954,31</b>
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	-431 669,16	-206 954,31
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		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>448 984,32</b>	<b>-170 162,24</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>11 098 727,17</b>	<b>10 347 773,02</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	8 427 355,00	6 700 000,00
2. Kredyty i pożyczki	21 569,29	1 148 274,38
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe	2 649 802,88	2 499 498,64
<b>II. Wydatki</b>	<b>-2 071 502,12</b>	<b>-2 246 719,71</b>
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	-899 014,05	-1 431 524,88
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki	-1 172 488,07	-815 194,83
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>9 027 225,05</b>	<b>8 101 053,31</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto, razem</b>	<b>790,60</b>	<b>-116 220,71</b>
<b>E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>790,60</b>	<b>-116 220,71</b>
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>67 651,30</b>	<b>183 872,01</b>
<b>G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:</b>	<b>68 441,90</b>	<b>67 651,30</b>
- o ograniczonej możliwości dysponowania		

## KALKULACJA PODATKU DOCHODOWEGO

Dane w PLN

Kwota za bieżący  
rok obrotowy

Kwota za poprzedni  
rok obrotowy

<b>A. Zysk (strata) brutto za dany rok</b>	<b>-12 877 175,69</b>	<b>-10 751 763,51</b>
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	754 327,89	1 369 095,68
Pozostałe	754 327,89	1 369 095,68
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, w tym:	29 142,00	21 014,15
Pozostałe	29 142,00	21 014,15
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych w tym:		
Pozostałe		
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych), w tym:	7 316 531,77	6 075 985,28
Pozostałe	7 316 531,77	6 075 985,28
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku, w tym:	642 522,40	569 305,62
Pozostałe	642 522,40	569 305,62
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych, w tym:	350 160,96	360 742,08
Pozostałe	350 160,96	360 742,08
H. Strata z lat ubiegłych, w tym:		
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania, w tym:		
Pozostałe		
<b>J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym</b>	<b>-6 051 752,37</b>	<b>-5 857 324,52</b>
<b>K. Podatek dochodowy</b>		





Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
ul. J. Matejki 6, 41-800 Zabrze

## **Sprawozdanie finansowe**

**za rok 2023**

**Luty 2024r.**



**Dodatkowe informacje i objaśnienia do rocznego sprawozdania  
finansowego  
za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.**

**I. Informacje i objaśnienia do bilansu**

1. Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (tabela nr 1)

**TABELA nr 1: Zmiany w wartościach niematerialnych i prawnych w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r**

Wyszczególnienia	Koszty badań rozłożone w czasie	Wartość firmy	Koncesje, patenty, licencje	Inne WNIP	Zaliczki na WNIP	Razem
<b>Wartość początkowa</b>						<b>0,00</b>
Stan na 01.01.2023				57 555,84		<b>57 555,84</b>
+ zwiększenie				10 000,00		<b>10 000,00</b>
- zmniejszenia						<b>0,00</b>
Wartość brutto na 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	67 555,84	0,00	<b>67 555,84</b>
<b>Umorzenia</b>						<b>0,00</b>
Stan na 1.01.2023				57 555,84		<b>57 555,84</b>
+ zwiększenie				10 000,00		<b>10 000,00</b>
- zmniejszenie						<b>0,00</b>
Inne						<b>0,00</b>
Stan na 31.12.2023	0,00	0,00	0,00	67 555,84	0,00	<b>67 555,84</b>
<b>Wartość księgowa netto na 31.12.2023</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

2. Zmiany w rzeczowym majątku trwałym w okresie od 01.01.2023r.  
do 31.12.2023r.(tabela nr 2)

**TABELA nr 2:** Zmiany w rzeczowym majątku trwałym w okresie od 01.01.2023 r.  
do 31.12.2023r.

Wyszczególnienia	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość początkowa śr. trw.</b>						<b>0,00</b>
Stan na 1.01.2023	5 901 532,30	9 054 686,88	1 152 585,16	477 323,73	952 096,31	<b>17 538 224,38</b>
+ aktualizacja						<b>0,00</b>
Razem	5 901 532,30	9 054 686,88	1 152 585,16	477 323,73	952 096,31	<b>17 538 224,38</b>
+ zwiększenia			45 720,16	352 129,00	10 820,00	<b>408 669,16</b>
w tym przyjęte z inwestycji						<b>0,00</b>
- zmniejszenia	227 180,00		5 413,92	167 804,88	8 212,56	<b>408 611,36</b>
Stan na 31.12.2023	5 674 352,30	9 054 686,88	1 192 891,40	661 647,85	954 703,75	<b>17 538 282,18</b>
<b>Umorzenia śr. trw.</b>						<b>0,00</b>
Stan na 1.01.2023		5 316 572,49	1 052 199,90	278 589,67	923 770,73	<b>7 571 132,79</b>
+ aktualizacja						<b>0,00</b>
+ umorzenia bieżące		150 111,46	69 487,76	81 604,75	3 291,96	<b>304 495,93</b>
- zmniejszenia z tytułu sprzedanych i zlikwidowanych śr. trw.			5 413,92	72 435,75	8 212,56	<b>86 062,23</b>
Stan na 31.12.2023	0,00	5 466 683,95	1 116 273,74	287 758,67	918 850,13	<b>7 789 566,49</b>
<b>Wartość księgowa śr. trw. netto na 31.12.2023</b>	<b>5 674 352,30</b>	<b>3 588 002,93</b>	<b>76 617,66</b>	<b>373 889,18</b>	<b>35 853,62</b>	<b>9 748 715,69</b>
Stopień zużycia od wart. począt (%)						<b>0,00</b>
Środki trwałe w budowie		203 635,20				<b>203 635,20</b>
						<b>0,00</b>
<b>Ogółem rzeczowe aktywa trw.</b>	<b>5 674 352,30</b>	<b>3 791 638,13</b>	<b>76 617,66</b>	<b>373 889,18</b>	<b>35 853,62</b>	<b>9 952 350,89</b>

## 3. Inwestycje długoterminowe w nieruchomościach

## 3.1. Inwestycje długoterminowe w nieruchomościach (tabela nr3)

**TABELA nr 3:** Inwestycje długoterminowe w nieruchomościach

Wyszczególnienia	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Wynik z wyceny	Razem
<b>Wartość początkowa śr. trw.</b>				
Stan na 1.01.2023	4 373 876,20	2 204 272,55	17 637 661,25	24 215 810,00
+ aktualizacja				
Razem	4 373 876,20	2 204 272,55	17 637 661,25	24 215 810,00
+ zwiększenia			434 726,00	434 726,00
w tym przyjęte z inwestycji				
- zmniejszenia				
Stan na 31.12.2023	4 373 876,20	2 204 272,55	18 072 387,25	24 650 536,00
<b>Umorzenia śr. trw.</b>				
Stan na 1.01.2023				
+ aktualizacja				
+ umorzenia bieżące				
- zmniejszenia z tytułu sprzedanych i zlikwidowanych śr. trw.				
Stan na 31.12.2023	4 373 876,20	2 204 272,55	18 072 387,25	24 650 536,00
<b>Wartość księgowa śr. trw. netto na 31.12.2023</b>	4 373 876,20	2 204 272,55	18 072 387,25	24 650 536,00

## 3.2. Długoterminowe aktywa finansowe – Udziały i akcje (tabela nr 4)

**TABELA nr 4:** Długoterminowe aktywa finansowe – Udziały i akcje

Lp.	Nazwa	BO	Sprzedaż	Umorzenie	BZ		Odpis aktualizujący	Wartość netto
					Wartość	%		
1	Sportowa Spółka Akcyjna Górniki Zabrze	3.590.000,00			3.590.000,00	3,14	3.590.000,00	0

## 4. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz wartości firmy – nie dotyczy



5. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość :
  - 5.1. Na początku okresu sprawozdawczego **4 303 683,75 zł.**
  - 5.2. Na koniec okresu sprawozdawczego **4 065 020,00 zł.**
6. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu – **33 541 441,17 zł.**
7. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – nie dotyczy
8. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli – nie dotyczy.
9. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej udziałów: **100% udziałów posiada Miasto Zabrze – 57 051 udziałów po 1000,00 zł. każdy, co daje wartość nominalną udziałów 57 051 000,00 zł.**
10. Stan na początek roku obrotowego , zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowych i rezerwowych w okresie od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

(tabela nr 5)

**TABELA nr 5:** Zmiany Kapitału Zapasowego i Rezerwowego w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023 r.

	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy
<b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>		
	<b>39 139,41</b>	<b>700 000,00</b>
Zwiększenia :	<b>355,00</b>	<b>11 077 157,88</b>
z zysku		
Inne	355,00	11 077 157,88
Zmniejszenia :		<b>9 277 157,88</b>
Pokrycie strat		2 649 802,88
Inne		6 627 355,00
<b>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>39 494,41</b>	<b>2 500 000,00</b>

11. Propozycje co do sposobu pokrycia straty netto za okres sprawozdawczy w kwocie :

**-12 899 363,69 zł.**

11.1. Zyski z lat przyszłych

**-12 899 363,69 zł.**

12. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym ( tabela nr 6)

**TABELA nr 6:** Zmiany stanu rezerw w okresie od 01.01.2023 do 31.12.2023r.

Lp.	Treść	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na 31.12.2023r.
				wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	Rezerwa na odroczone podatek dochodowy	3 505 405,00	3 601 641,00		3 505 405,00	<b>3 601 641,00</b>
2.	Rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty					
3.	Rezerwy na świadczenia pracownicze, z tego:	1 076 999,38	1 363 245,65		1 076 999,38	<b>1 363 245,65</b>
	Świadczenia pracownicze krótkoterminowe	640 090,97	734 220,50		640 090,97	<b>734 220,50</b>
	Świadczenia pracownicze długoterminowe	436 908,41	629 025,15		436 908,41	<b>629 025,15</b>
<b>RAZEM</b>		<b>4 582 404,38</b>	<b>4 964 886,65</b>		<b>4 582 404,38</b>	<b>4 964 886,65</b>

13. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności , ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego , zwiększeniach , wykorzystaniu rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego( tabela nr 7)

**TABELA nr 7:** Zmiany stanu odpisów aktualizujących wartość należności w okresie od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Lp.	Wyszczególnienie odpisu	Stan na 01.01.2023r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2023r.
1	Należności główne od kontrahentów	151 331,60		151 331,60	
2	Należności z tytułu odsetek	10 055,45	18 367,59	17 759,96	10 663,08
3	Należności dochodzone na drodze sądowej	332 620,80	327 884,81	26 611,89	633 893,72
	Razem odpisy uwzględnione w bilansie	494 007,85	346 252,40	195 703,45	644 556,80

14. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym na dzień bilansowy , przewidywanym umową okresie spłaty ( tabela nr 8)

**TABELA nr 8:** Zobowiązania długoterminowe według stanu na 31.12.2023r.

L.p.	Przewidywany umową okres spłaty	Kwota zobowiązania
1	Do 1 roku	0,00
2	Powyżej 1 roku do 3 lat	75 423,60
3	Powyżej 3 lat do 5 lat	5 785,00
4	Powyżej 5 lat	0,00
	Razem	81 208,60

## 15. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych (tabela nr 9)

**TABELA nr 9:** Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Lp	Tytuły	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
1	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	1 015 054,00	1 089 102,00
2	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów krótkoterminowe, w tym:	141 475,21	143 442,54
	1.Ubezpieczenia	128 708,29	120 257,20
	2.Energia	12 766,92	17 400,34
	3.Pozostałe		5 785,00
3	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	2 006 995,94	1 940 953,52
	1.Należne wpłaty na poczet przyszłych usług	51 080,26	5 230,34
	2.Otrzymane dotacje Ministerstwo Sportu	763 949,36	743 756,86
	3.Różnica w wycenie gruntów	1 191 966,32	1 191 966,32

16. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu , jego powiązanie między tymi pozycjami: dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długo- i krótkoterminową:

## 1.Zobowiązania z tytułu kaucji

gwarancyjnych **78 837,74 zł.**

W tym: *długoterminowe* **75 423,60 zł.**

*krótkoterminowe* **3 414,14 zł.**

2.Zobowiązania z tytułu dostaw i usług **3 675 743,19 zł.**

W tym: *długoterminowe* **5 785,00 zł.**

*krótkoterminowe* **3 669 958,19 zł.**

17. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Jednostka udzieliła zabezpieczenia w postaci hipoteki nieruchomości w Zabrzu przy ul. Srebrnej 10 objętej księgą wieczystą KW nr GL1Z/00021387/2 do wysokości 807.700,00 zł. pod udzieloną dotacją z Ministerstwa Sportu na modernizację nawierzchni w HWS oraz do wysokości 286.300,00 zł. pod udzieloną dotacją na modernizację sali do siatkówki pod podpisaną umowę na dotację z Ministerstwa Sportu.

Jednostka udzieliła zabezpieczenia w postaci hipoteki nieruchomości w Zabrzu przy ul. Srebrnej 10 objętej księgą wieczystą KW nr GL1Z/00021387/2 do wysokości 3.750.000,00 zł. pod udzielony kredyt obrotowy oraz kredyt w rachunku bieżącym w wysokości 2.500.000,00 zł. przez PKO BP- umowa kończy się w 2024r.

Jednostka udzieliła zabezpieczenia w postaci hipoteki nieruchomości w Zabrzu przy ul. Srebrnej 10 objętej księgą wieczystą KW nr GL1Z/00021387/2 do wysokości 2.500.000,00 zł. oraz przy ul. Handlowej 6 objętej księgą wieczystą KW nr GL1Z/00010347/0 do wysokości 2.500.000,00 zł. na rzecz ZPWIK sp. z o.o. w Zabrzu w związku z udzielonym poręczeniem kredytu przez w/w Spółkę w PKO BP- umowa kończy się w 2024r.

18. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Podpisano weksle in blanco jako dodatkowe zabezpieczenie umowy kredytowej.

19. W przypadku gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane w wartości godziwej – ujawniono w Tabeli nr 3.

## II. INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

1. Struktura rzeczowa przychodów netto ze sprzedaży produktów , towarów i materiałów(tabela nr 10)

TABELA nr 10: Struktura rzeczowa i terytorialna ( kraj) przychodów ze sprzedaży: produktów, usług, towarów i materiałów

L.p.	Tytuł przychodu	2022 r.	2023 r.
<b>1.</b>	<b>Usługi, w tym :</b>	<b>5 993 802,87</b>	<b>5 352 869,54</b>
	Usługi najmu i dzierżawy	627 006,21	625 362,52
	Usługi zarządzania	1 590 784,45	1 180 956,51
	Udostępnianie obiektów sportowych i rekreacyjnych	1 931 636,09	1 925 136,84
	Usługi hotelowe	1 496 583,37	1 230 562,48
	Energia elektryczna i ciepła	86 699,82	80 097,17
	Korzystanie z parkingu	65 399,35	60 081,55
	Woda	20 805,44	5 847,36
	Wypożyczanie sprzętu	28 865,28	33 078,32
	Opłaty eksploatacyjne	901,11	976,65
	Pozostałe	81 415,05	85 883,97
	Usługi Konserwacji Terenów Zieleni Miejskiej	24 743,72	81 028,76
	Korzystanie ze składowiska	38 962,98	43 857,41
<b>2.</b>	<b>Towary i materiały</b>	<b>7 506,60</b>	<b>32 235,77</b>
<b>3.</b>	<b>Zmiana stanu produktów</b>	<b>- 78 161,90</b>	<b>- 284 278,94</b>
<b>4.</b>	<b>Razem przychody</b>	<b>5 923 147,57</b>	<b>5 100 826,37</b>

2. Informacje o przychodach z tytułu umów o długotrwałe usługi , w tym budowlane – nie dotyczy.
3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – nie dotyczy.
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów- nie dotyczy.
5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym- nie dotyczy.
6. Informacje o przychodach z tytułu wynajmu inwestycji długoterminowych w nieruchomościach **-4 645 603,60 zł.**

7. Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto (tabela nr 11)

**TABELA nr 11:** Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

Treść	Wartość Wn	Wartość Ma	Wynik
<b>Przychody razem</b>		<b>18 188 112,43</b>	
<b>Koszty razem</b>	<b>31 065 288,12</b>		
<b>Wynik finansowy</b>			<b>-12 877 175,69</b>
<b>Przychody podlegające włączeniu do opodatkowania</b>		<b>0,00</b>	
<b>Przychody podlegające wyłączeniu z opodatkowania</b>		<b>783 469,89</b>	
<b>o charakterze trwałym</b>		<b>754 327,89</b>	
Otrzymane dotacje		20 192,50	
Rozw. odpisu na nal.VAT		491,66	
Ułga „złe długi VAT”		49 126,19	
Wyksięgowanie zobowiązania leasingowego		41 951,22	
Wyksięgowane odsetki budżetowe		207 204,00	
Umorzone odsetki wobec dostawców		631,82	
Naliczone różnice kursowe		4,50	
Wynik z przeszacowania inwestycji długoterminowych		434 726,00	
<b>O charakterze przejściowym</b>		<b>29 142,00</b>	
Naliczone odsetki od należności		28 436,09	
Rozw odpisu na należności netto		705,91	
<b>Dodatkowe koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów</b>	<b>350 160,96</b>		
Wypłacone wynagrodzenia za rok poprzedni	96 171,78		
Wypłacony ZUS za 2022r.	209 520,52		
Wypłacony ZUS za 2021r.	29 888,53		
Sprawy u komornika poprzednio NKUP	4 279,61		

Wyrównanie ZFŚS za 2022r.	4 590,00		
Odsetki od dostawców naliczone w roku ubiegłym a zapłacone w roku bieżącym	5 710,52		
<b>Wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów</b>	<b>7 959 054,17</b>		
<b>o charakterze trwałym</b>	<b>7 316 531,77</b>		
Amortyzacja od środków zakupionych z dotacji z Ministerstwa Sportu	20 192,50		
Koszty bez osiągniętego przychodu(kino letnie)	16 500,00		
Koszty tworzenia nowej spółki	95 595,00		
Koszty reprezentacji	1 320,00		
Opłaty parkingowe, autostrady	56,52		
Delegacje członków zarządu	142,60		
Odpis aktualizujący wartość należności VAT	27 094,35		
Koszty sądowe od zobowiązań	25 134,00		
Likwidacja wartości księgowej ST w związku z wykupem leasingu	95 369,13		
Koszty ubezpieczenia OC członków zarządu i rad nadzorczych	11 720,00		
PCC-3 dopłaty właściciela i dokapitalizowanie	55 386,00		
PFRON	21 260,00		
VAT naliczony	1 066,36		
Odsetki budżetowe	788 799,47		
<i>Koszty związane z Terenami Zielonymi wyłącznie ze względu na brak przychodu podatkowego:</i>	<i>6 156 895,84</i>		
W tym:			
1. Amortyzacja ST, amortyzacja leasing PKO	83 666,34		
2. VAT należny	456 133,36		



3. Zużycie materiałów i energii	346 296,60		
4. Usługi	2 468 221,62		
5. Wynagrodzenia	2 310 899,75		
6. Składki ZUS pracodawcy	426 453,47		
7. Świadczenia pracownicze	41 947,93		
8. Wpłaty PPK	15 699,47		
9. Pozostałe	7 577,30		
<b>o charakterze przejściowym:</b>	<b>642 522,40</b>		
Nie wypłacone wynagrodzenia	85 981,58		
Nie wypłacony ZUS	165 192,80		
Odpis aktualizujący wartość odsetek od należności	28 436,09		
Odpis aktualizujący należności netto	23 859,54		
Rezerwy na świadczenia pracownicze	286 246,27		
Odsetki naliczone od zobowiązań	52 806,12		
<b>Przychody podatkowe razem</b>		<b>17 404 642,54</b>	
<b>Koszty podatkowe razem</b>	<b>23 456 394,91</b>		
<b>Strata podatkowa</b>			<b>-6 051 752,37</b>
Odliczenia od dochodu : strata z lat ubiegłych			0,00
<b>Podstawa opodatkowania</b>			<b>0,00</b>

8. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie- stan na 31.12.2023r. **203 635,20 zł.**
9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe.

Spółka w ostatnim roku poniosła nakłady w wysokości **431 669,16 zł.**, w tym na ochronę środowiska **0,00 zł.**

Spółka planuje w 2024 roku ponieść nakłady w wysokości **1 607 800,00 zł.**, w tym nakłady na ochronę środowiska **0,00 zł.** .

10. Kwota i charakter poszczególnych przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

*Przychody operacyjne.*

Wynik z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych **300 593,88 zł.**

Wynik z przeszacowania „Inwestycji długoterminowych” **434 726,00, zł.**

*Koszty operacyjne.*

Odpis aktualizacyjny należności od Spółki IPB w związku z wszczęciem postępowania sanacyjnego **118 799,06 zł.**

*Przychody finansowe.*

Umorzone odsetki budżetowe **207 204,00zł.**

*Koszty finansowe.*

Odsetki budżetowe **788 799,47 zł.**

Odsetki wobec dostawców **141 136,95 zł.**

Odsetki zapłacone od kredytów **209 020,93 zł.**

Spółka nie ponosiła dodatkowych kosztów w związku z COVID-19 w 2023r.

11. Informacja o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi , które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art.33 ust.2 ustawy do wnip – nie dotyczy

## II. OBJAŚNIENIE STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

1. Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych (tabela nr 12)

**TABELA nr 12:** Struktura środków pieniężnych do sprawozdania z przepływów środków pieniężnych

Wyszczególnienie		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
<b>Razem środki pieniężne i krótkoterminowe papiery wartościowe z tego:</b>		<b>67 651,30</b>	<b>68 441,90</b>
1	Środki pieniężne w kasie	22 154,62	11 416,60
2	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	45 496,68	57 025,30
3	Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach VAT	0,00	0,00
4	Pozostałe środki pieniężne( np. środki pieniężne w drodze, weksle)		
5	Krótkoterminowe papiery wartościowe		
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej:</b>		<b>-1 085 342,00</b>	<b>-434 726,00</b>
<b>-Inne korekty(wyjaśnienie różnic)</b>			
1	Wynik z operatu szacunkowego	-1 085 342,00	-434 726,00

## IV. INFORMACJE O:

1. Charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie dotyczy.
2. Istotnych transakcjach zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi – realizacja zadania własnego gminy „Pielęgnacja Terenów Zielonych” Spółka nie generuje z tego zakresu przychodów i wyłącza poniesione koszty jako NKUP.

## 3. Informacja o przeciętnym zatrudnieniu w grupach zawodowych (tabela nr 13)

**TABELA nr 13:** Przeciętne zatrudnienie w grupach zawodowych w roku obrotowym

Wyszczególnienie		Przeciętna liczba zatrudnionych w okresie sprawozdawczym	Przeciętna liczba zatrudnionych w okresie sprawozdawczym	W tym	
		2022r.	2023r.	kobiety	mężczyźni
Ogółem z tego:		92,26	97,01	33,95	63,06
1	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	59,92	64,57	14,58	49,99
2	Pracownicy na stanowiskach nierobotniczych	32,34	32,44	19,37	13,07
	kierownictwo	10,00	10,00	3,00	7,00
	pozostali	22,34	22,34	16,37	6,07
3	Osoby korzystające z urlopów wychowawczych lub bezpłatnych	0	0	0	0

## 4. Wynagrodzeniach wypłaconych członkom Zarządu i Rady Nadzorczej - także nagrody i premie z zysku- (tabela nr 14).

**TABELA nr 14:** Wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu i Rady Nadzorczej ( także nagrody i premie z zysku).

Wyszczególnienie		W okresie sprawozdawczym	
		poprzednim	obrotowym
1	Wypłacane członkom Zarządu	631 281,68	673 642,26
2	Wypłacane członkom Rady Nadzorczej	201 869,52	201 869,52
3	Razem wynagrodzenia	833 151,20	875 511,78

5. Pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących spółek handlowych – nie udzielono .

6. Transakcje przeprowadzone z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.(tabela nr 15)

**TABELA nr 15:** Transakcje przeprowadzone z członkami Zarządu i Rady Nadzorczej.

Lp	Nazwa	Na dzień 31.12.2023r.		Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.	
		Należności	Zobowiązania	Sprzedaż	Zakup
1	Członkowie Zarządu	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Członkowie Rady Nadzorczej	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

7. Wynagrodzenia biegłego rewidenta należne za rok obrotowy (tabela nr 16)

**TABELA nr 16:** Wynagrodzenia biegłego rewidenta należne za rok obrotowy (netto).

Wyszczególnienie		W okresie sprawozdawczym	
		poprzednim	obrotowym
1	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	10 000,00	11 000,00
2	Inne usługi poświadczające		
3	Usługi doradztwa podatkowego		
4	Pozostałe usługi		
5	<b>Razem</b>	<b>10 000,00</b>	<b>11 000,00</b>

## V Istotne zdarzenia dotyczące roku obrotowego i lat ubiegłych ujęte w sprawozdaniu finansowym

1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – nie dotyczy.
2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – nie dotyczy.
3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianą kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale(funduszu) własnym – żadna z wymienionych sytuacji w jednostce w roku obrotowym nie wystąpiła.
4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

Dane zawarte w sprawozdaniu finansowym umożliwiają porównanie danych charakteryzujących stany aktywów, pasywów, kosztów i przychodów.

## VI INFORMACJE DOTYCZĄCE POWIĄZAŃ KAPITAŁOWYCH

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji – nie dotyczy.
2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi ( tabela nr 17)

**TABELA nr 17:** Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi

Lp	Nazwa jednostki	Na dzień 31.12.2023r.		Za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.	
		Należności	Zobowiązania	Przychody	Koszty
1	Miasto Zabrze	276 711,14	5 780,35	3 094 741,91	80 976,22
2	Górnik Zabrze S.A.	23 552,11		97 595,73	2 628,41
	<b>Razem</b>	<b>300 263,25</b>	<b>5 780,35</b>	<b>3 192 337,64</b>	<b>83 604,63</b>



3. Wykaz spółek , w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki – nie dotyczy.
4. W jednostce nie występuje obowiązek sporządzania sprawozdania skonsolidowanego

## **VII INFORMACJE DOTYCZĄCE POŁĄCZENIA SPÓŁEK**

W roku obrotowym 2023 nie miało miejsca powyższe zdarzenie.

## **VIII WYJAŚNIENIE POWAŻNYCH ZAGROŻEŃ DLA KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI**

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu , że nasza Spółka będzie kontynuowała działalność w przyszłości. Słuszność tego założenia potwierdza analiza ryzyka wpływającego na działalność naszej Spółki , przeprowadzona na podstawie informacji dostępnych na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki ma świadomość zagrożeń , jakie niesie kryzys wywołany przez wojnę w Ukrainie oraz wskaźniki inflacji , dlatego z uwagą śledzi rozwój sytuacji , aby na czas podejmować skuteczne działania.

Równocześnie Zarząd Spółki przedstawi do Właściciela wnioszek o dalsze istnienie Spółki w związku z faktem , iż bilans sporządzony na koniec 2023r. wykazał stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz połowę kapitału zakładowego.( zgodnie z art.233 § 1 k.s.h)

## **IX W PRZYPADKU , GDY INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ , MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ , FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI, NALEŻY UJAWNIĆ TE INFORMACJE**

Wszystkie informacje zostały zawarte powyżej.

Sporządził

Kierownik jednostki

Zabrze, 23.02.2024r.





# Raport weryfikacji podpisu

Nazwa pliku podpisu	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o..xml.xades
Ścieżka pliku podpisu	C:\MOSIR KONTROLA\Zarząd\Zarząd 2024\Sprawozdania za 2023 r\Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o..xml.xades
Data weryfikacji	2024-02-26 09:10:57 +0100
Suma kontrolna pliku podpisu (SHA-256)	AAvZnJpLsgh3O3gj+cRefU7EDfT6g32bZu4pjFCD7oo=

## Podpis

Identyfikator sygnatury	S-A59738EC655115A1C810C38ACB1F88E358644BA6CFACB4BC94C6E3F77415775A
Czas podpisu	2024-02-23 13:36:59 +0100
Ważność zweryfikowana na dzień	2024-02-26 09:10:55 +0100
Format podpisu	XAdES-BASELINE-B
Algorytm podpisu	SHA-256
Algorytm szyfrowania	RSA
Status podpisu	Poprawnie zweryfikowany

## Certyfikat podpisujący

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Podmiot certyfikatu	Imiona: ZDZISŁAW KRZYSZTOF Nazwisko: TRZEPIZUR Nazwa powszechna: ZDZISŁAW KRZYSZTOF TRZEPIZUR Nazwa kraju: PL Numer seryjny: PNOPL-57070708794
Certyfikat ważny od	2024-02-11 08:25:59 +0100
Certyfikat ważny do	2027-02-11 23:59:59 +0100
Algorytm klucza publicznego	RSA
Długość klucza publicznego	3072
Pochodzenie certyfikatu	TRUSTED_LIST
Typ zobowiązania	Brak
Kwalifikowane rozszerzenia	Certyfikat oznaczony jako certyfikat kwalifikowany: TAK Klucz został umieszczony na bezpiecznym urządzeniu: TAK
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Nazwa kraju: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458



# Raport weryfikacji podpisu

Nazwa pliku podpisu	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrze Sp. z o.o..xml.xades
Ścieżka pliku podpisu	C:\MOSIR KONTROLA\Zarząd\Zarząd 2024\Sprawozdania za 2023 r\Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrze Sp. z o.o..xml.xades
Data weryfikacji	2024-02-26 09:10:57 +0100
Suma kontrolna pliku podpisu (SHA-256)	AAvZnJpLsgh3O3gj+cRefU7EDfT6g32bZu4pjFCD7oo=

## Podpis

Identyfikator sygnatury	S-31C97C725E24F8D5F018975ECDBCAB45B529D6BB6A63F8FCA7230B5B06756BFB
Czas podpisu	2024-02-23 13:50:29 +0100
Ważność zweryfikowana na dzień	2024-02-26 09:10:55 +0100
Format podpisu	XAdES-BASELINE-B
Algorytm podpisu	SHA-256
Algorytm szyfrowania	RSA
Status podpisu	Poprawnie zweryfikowany

## Certyfikat podpisujący

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Podmiot certyfikatu	Imiona: Andrzej Antoni Nazwisko: Pilot Nazwa powszechna: Andrzej Antoni Pilot Nazwa kraju: PL Numer seryjny: PNOPL-60101602758
Certyfikat ważny od	2022-02-09 08:00:40 +0100
Certyfikat ważny do	2025-02-08 08:00:40 +0100
Algorytm klucza publicznego	RSA
Długość klucza publicznego	2048
Pochodzenie certyfikatu	TRUSTED_LIST
Typ zobowiązania	Brak
Kwalifikowane rozszerzenia	Certyfikat oznaczony jako certyfikat kwalifikowany: TAK Klucz został umieszczony na bezpiecznym urządzeniu: TAK
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Nazwa kraju: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458



# Raport weryfikacji podpisu

Nazwa pliku podpisu	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o..xml.xades
Ścieżka pliku podpisu	C:\MOSIR KONTROLA\Zarząd\Zarząd 2024\Sprawozdania za 2023 r\Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o..xml.xades
Data weryfikacji	2024-02-26 09:10:57 +0100
Suma kontrolna pliku podpisu (SHA-256)	AAvZnJpLsgh3O3gj+cRefU7EDfT6g32bZu4pjFCD7oo=

## Podpis

Identyfikator sygnatury	S-EE29E06CEF547BBCB58DE6B2C089E6EE45BCCA18DEFFE5C2C509229178B3F4E2
Czas podpisu	2024-02-23 14:08:39 +0100
Ważność zweryfikowana na dzień	2024-02-26 09:10:55 +0100
Format podpisu	XAdES-BASELINE-B
Algorytm podpisu	SHA-256
Algorytm szyfrowania	RSA
Status podpisu	Poprawnie zweryfikowany

## Certyfikat podpisujący

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Podmiot certyfikatu	Imiona: Ryszard
	Nazwisko: Bęben
	Nazwa powszechna: Ryszard Bęben
	Nazwa kraju: PL
	Numer seryjny: PNOPL-59041705890
Certyfikat ważny od	2023-03-09 07:00:00 +0100
Certyfikat ważny do	2026-03-08 07:00:00 +0100
Algorytm klucza publicznego	RSA
Długość klucza publicznego	2048
Pochodzenie certyfikatu	TRUSTED_LIST
Typ zobowiązania	Brak
Kwalifikowane rozszerzenia	Certyfikat oznaczony jako certyfikat kwalifikowany: TAK
	Klucz został umieszczony na bezpiecznym urządzeniu: TAK
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017
	Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A.
	Nazwa kraju: PL
	Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458



# Raport weryfikacji podpisu

Nazwa pliku podpisu	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o..xml.xades
Ścieżka pliku podpisu	C:\MOSIR KONTROLA\Zarząd\Zarząd 2024\Sprawozdania za 2023 r\Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Zabrzu Sp. z o.o..xml.xades
Data weryfikacji	2024-02-26 09:10:57 +0100
Suma kontrolna pliku podpisu (SHA-256)	AAvZnJpLsgh3O3gj+cRefU7EDfT6g32bZu4pjFCD7oo=

## Podpis

Identyfikator sygnatury	S-F58CFDBD153F44EF0A02DD291BC33546774C3EF459B3A5E8A28859A71825210A
Czas podpisu	2024-02-23 14:20:31 +0100
Ważność zweryfikowana na dzień	2024-02-26 09:10:55 +0100
Format podpisu	XAdES-BASELINE-B
Algorytm podpisu	SHA-256
Algorytm szyfrowania	RSA
Status podpisu	Poprawnie zweryfikowany

## Certyfikat podpisujący

Rodzaj certyfikatu	Certyfikat kwalifikowany podpisu
Podmiot certyfikatu	Imiona: MAŁGORZATA Nazwisko: KOŚLA Nazwa powszechna: MAŁGORZATA KOŚLA Nazwa kraju: PL Numer seryjny: PNOPL-62071603641
Certyfikat ważny od	2023-06-11 12:07:48 +0200
Certyfikat ważny do	2026-06-10 12:07:48 +0200
Algorytm klucza publicznego	RSA
Długość klucza publicznego	2048
Pochodzenie certyfikatu	TRUSTED_LIST
Typ zobowiązania	Brak
Kwalifikowane rozszerzenia	Certyfikat oznaczony jako certyfikat kwalifikowany: TAK Klucz został umieszczony na bezpiecznym urządzeniu: TAK
Wystawca certyfikatu	Nazwa powszechna: Certum QCA 2017 Nazwa organizacji: Asseco Data Systems S.A. Nazwa kraju: PL Identyfikator organizacji: VATPL-5170359458



