

**MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO  
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI**  
Spółka z o.o.  
ul. Rzeźnicza 1  
59-300 Lubin

**OPINIA I RAPORT**  
**Z BADANIA SPRAWOZDANIA**  
**FINANSOWEGO**  
**ZA 2013 ROK**

**ZBR FABER**

Spółka z o.o.

53-328 Wrocław  
ul. Pretficza 7  
tel./fax 71/343 05 06  
343 71 11, 343 32 17  
[poczta@faber.com.pl](mailto:poczta@faber.com.pl)  
[enquiries@faber.com.pl](mailto:enquiries@faber.com.pl)

KRS: 0000130576  
NIP: 8970008532  
Kapitał zakł. 100 000 PLN

Nr rachunku bankowego:  
23 1750 1064 0000 0000  
1280 5977

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- ◆ Dla Udziałowców, Rady Nadzorczej i Zarządu Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. z siedzibą w Lubinie ul. Rzeźnicza 1.
- ◆ Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. z siedzibą w Lubinie ul. Rzeźnicza 1, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **93.358.735,09**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości **734.903,91**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **234.903,91**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **1.112.786,53**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

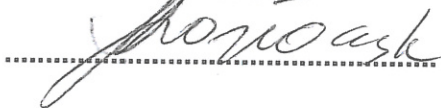
- ◆ Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
  - 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
  - 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

- ◆ Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
  - a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
  - b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
  - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.
- ◆ Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT**  
**Lucyna Kozłowska**  
**nr ewid. 1884**

  
.....

**Zespół Biegłych Rewidentów**  
**FABER Spółka z o.o.**  
**nr uprawnień 830**  
**53-328 Wrocław**  
**ul. Pretficza 7**

Wrocław, dn. 03.03.2014 r.

**MIEJSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO  
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI  
Spółka z o.o.  
ul. Rzeźnicza 1  
59-300 Lubin**

# **RAPORT**

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**ZBR FABER**

Spółka z o.o.

53-328 Wrocław  
ul. Pretficza 7  
tel./fax 71/343 05 06  
343 71 11, 343 32 17  
[poczta@faber.com.pl](mailto:poczta@faber.com.pl)  
[enquiries@faber.com.pl](mailto:enquiries@faber.com.pl)

KRS: 0000130576  
NIP: 8970008532  
Kapitał zakł. 100 000 PLN

Nr rachunku bankowego:  
23 1750 1064 0000 0000  
1280 5977

## SPIS TREŚCI:

A.	CZEŚĆ OGÓLNA.....	3
B.	KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK BILANSOWY JEDNOSTKI ORAZ JEJ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ ZA ROK OBROTOWY I DWA LATA POPRZEDZAJĄCE. ....	6
C.	CZEŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....	13
1.	OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI .....	13
2.	INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW. ....	14
3.	AKTYWA.....	15
3.1	Aktywa trwałe.....	15
3.2	Aktywa obrotowe.....	17
4.	PASYWA .....	19
4.1	Kapitały własne.....	19
4.2	Zobowiązania i rezerwy.....	19
5.	RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....	22
5.1	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.....	22
5.2	Koszty działalności operacyjnej .....	22
5.3	Pozostałe przychody operacyjne.....	23
5.4	Pozostałe koszty operacyjne.....	23
5.5	Przychody finansowe .....	24
5.6	Koszty finansowe.....	24
6.	ZYSK BRUTTO .....	24
7.	PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W WYNIK NETTO.....	25
8.	BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO. ....	25
8.1	Rachunek przepływów pieniężnych.....	25
8.2	Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	26
8.3	Informacja dodatkowa.....	26
8.4	Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki .....	26
8.5	Naruszenie przepisów.....	26
8.6	Zdarzenia po dacie bilansu.....	26
8.8	Podsumowanie.....	26

## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego przed Notariuszem Małgorzatą Niespodziewany z Kancelarii Notarialnej w Lubinie ul. Odrodzenia 25/4 w dniu 21.01.1994 r. - repertorium A Nr 163/1994. Okres działalności jednostki nie jest określony.
  
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) pierwszy wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 65204 z dnia 06.12.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia - Fabrycznej,
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 692-02-12-117 nadany przez Urząd Skarbowy w Lubinie,
  - c) numer identyfikacyjny Regon 390273655 nadany przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu.
  
3. Przedmiotem faktycznie wykonywanej działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru sądowego jest:
  - a) pobór i uzdatnianie wody,
  - b) działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody,
  - c) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
  - d) wykonywanie instalacji wodno - kanalizacyjnych,
  - e) zbieranie, obróbka i usuwanie odpadów.
  
4. Według stanu na dzień bilansowy badana spółka nie jest spółką dominującą wobec innych spółek, nie jest znaczącym inwestorem dla innych spółek, nie jest jednostką współkontrolującą inne jednostki.
  
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - w składzie:

Prezes Zarządu	Jarosław Henryk Wantuła
Wiceprezes Zarządu	Tadeusz Kielan
  
  - b) Rada Nadzorcza pracowała w składzie:

Przewodniczący RN	Ryszard Zubko
Zastępca Przewodniczącego RN	Paweł Wróblewski
Członek RN	Emilian Stańczyszyn

Członek RN	Maria Wawryniowicz
Członek RN	Marcin Gwóźdź
Członek RN	Adam Dworaczek

6. Głównym księgowym jednostki jest Maria Białecka - Postróżna będąca pracownikiem badanej jednostki. Powierzono jej odpowiedzialność za rachunkowość stosownie do ust. 5 art. 4 ustawy o rachunkowości.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy ubr.	Stan na dzień bilansowy br.
Kapitał (fundusz) własny	68.857.329,55	69.092.233,46
Kapitał (fundusz) podstawowy	58.125.200,00	58.125.200,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	1.544.029,75	1.717.557,65
Kapitał z aktualizacji wyceny	11.752.698,20	11.579.170,30
Zysk (strata) z lat ubiegłych	/-/ 3.219.318,42	/-/ 3.064.598,40
Zysk (strata) netto	654.720,02	734.903,91

Kapitał podstawowy wynosi 58.125.200,00 zł i dzieli się na 83.036 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 700,00 zł. Wartość księgową 1 udziału wynosi 832,08 zł, czyli 118,487% do ceny nominalnej, przy czym udziały te posiada Gmina Lubin.

Wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) wykazana została w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru sądowego, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości:

- zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 KSH,
- jest w całości opłaconą aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 KSH,
- odpowiada wysokości określonej w art. 624 KSH,
- uszczerbek kapitału spowodowany stratą roku poprzedniego nie spowodował konieczności zastosowania się do art. 233 KSH.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 136 osoby.

9. Uchwałą nr 18/2013 Rady Nadzorczej z dnia 29.10.2013 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrana została firma audytorska Zespół Biegłych Rewidentów „FABER” Sp. z o.o. we Wrocławiu wpisana pod numerem 830 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 05.11.2013 r. zawartą w wykonaniu ww. uchwały Rady Nadzorczej, przeprowadzono w siedzibie jednostki w miesiącu lutym 2014 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident Lucyna Kozłowska (nr ewid. 1884) i uczestnik badania Krzysztof Wnukowski oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 2 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77, poz. 649).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską ZBR „FABER” Sp. z o.o. z Wrocławia i otrzymało opinię bez zastrzeżeń 18.03.2013 r. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 01.07.2013 r. Uchwałą Nr 3/2013.
- Zysk netto za rok ubiegły w kwocie 654.720,02 zł postanowiono przeznaczyć na:
- |                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| - pokrycie straty za lata poprzednie | 154.720,02 |
| - cele społecznie - użyteczne        | 500.000,00 |
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wrocław - Fabryczna w dniu 05.07.2013 r.,
  - zgodnie z postanowieniami art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Dolnośląskim Urzędzie Skarbowym w dniu 05.07.2013 r.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - bilansu na 31.12.2013 r., z sumą aktywów i pasywów **93.358.735,09**
  - rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy **734.903,91**



d) zestawienia zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie o kwotę	<b>234.903,91</b>
e) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę	<b>1.112.786,53</b>
f) dodatkowych informacji i objaśnień, oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki.	

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

## **B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.**

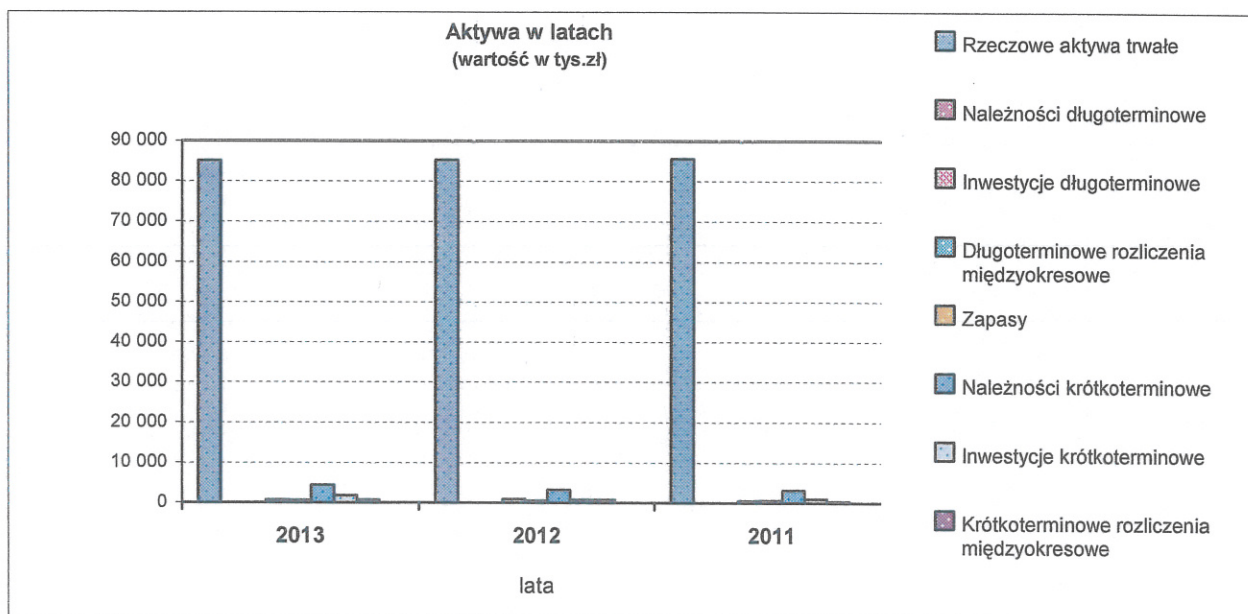
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	85 976,90	92,09	86 287,54	94,43	86 243,86	94,54	(310,65)	99,64	(266,96)	99,69
I.	Wartości niematerialne i prawne	273,05	0,29	110,38	0,12	130,66	0,14	162,67	247,37	142,39	208,98
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	85 081,73	91,13	85 244,63	93,29	85 607,11	93,84	(162,90)	99,81	(525,38)	99,39
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	622,12	0,67	932,53	1,02	506,09	0,55	(310,41)	66,71	116,03	122,93
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	7 381,84	7,91	5 088,74	5,57	4 982,76	5,46	2 293,10	145,06	2 399,08	148,15
I.	Zapasy	557,93	0,60	507,40	0,56	561,32	0,62	50,54	109,96	(3,39)	99,40
II.	Należności krótkoterminowe	4 372,02	4,68	3 165,24	3,46	3 077,88	3,37	1 206,78	138,13	1 294,14	142,05
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 831,41	1,96	718,63	0,79	1 012,96	1,11	1 112,79	254,85	818,46	180,80
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	620,48	0,66	697,48	0,76	330,60	0,36	(77,00)	88,96	289,87	187,68
<b>Aktywa razem</b>		<b>93 358,74</b>	<b>100,00</b>	<b>91 376,28</b>	<b>100,00</b>	<b>91 226,62</b>	<b>100,00</b>	<b>1 982,46</b>	<b>102,17</b>	<b>2 132,12</b>	<b>102,34</b>

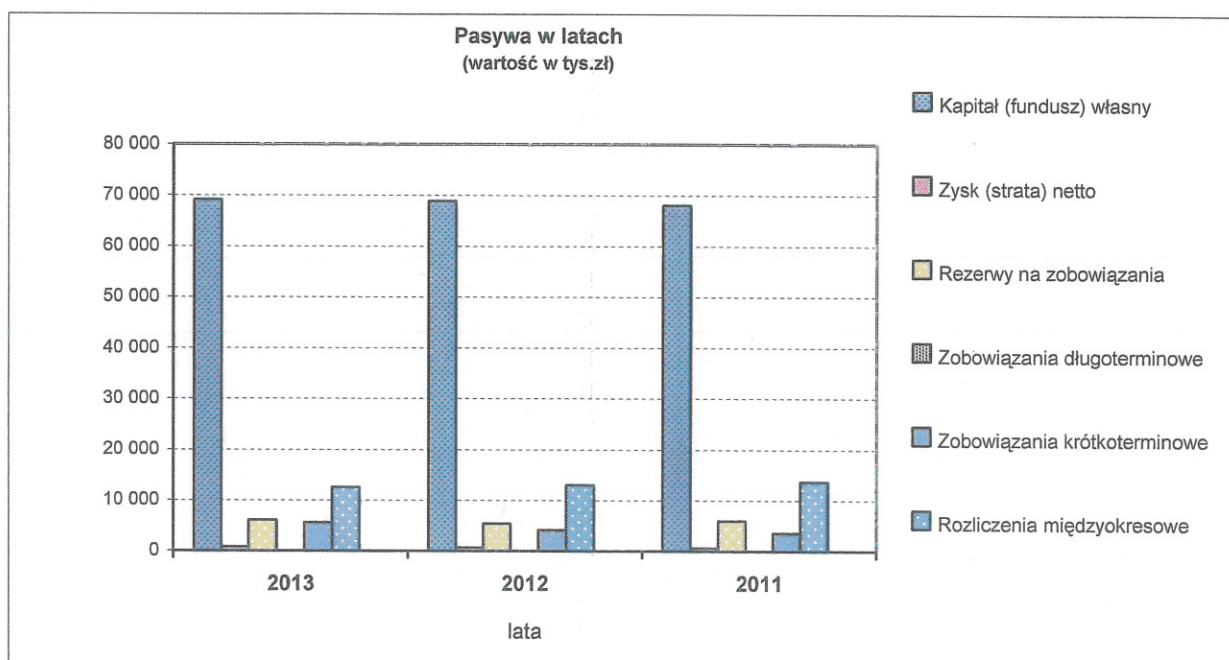
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



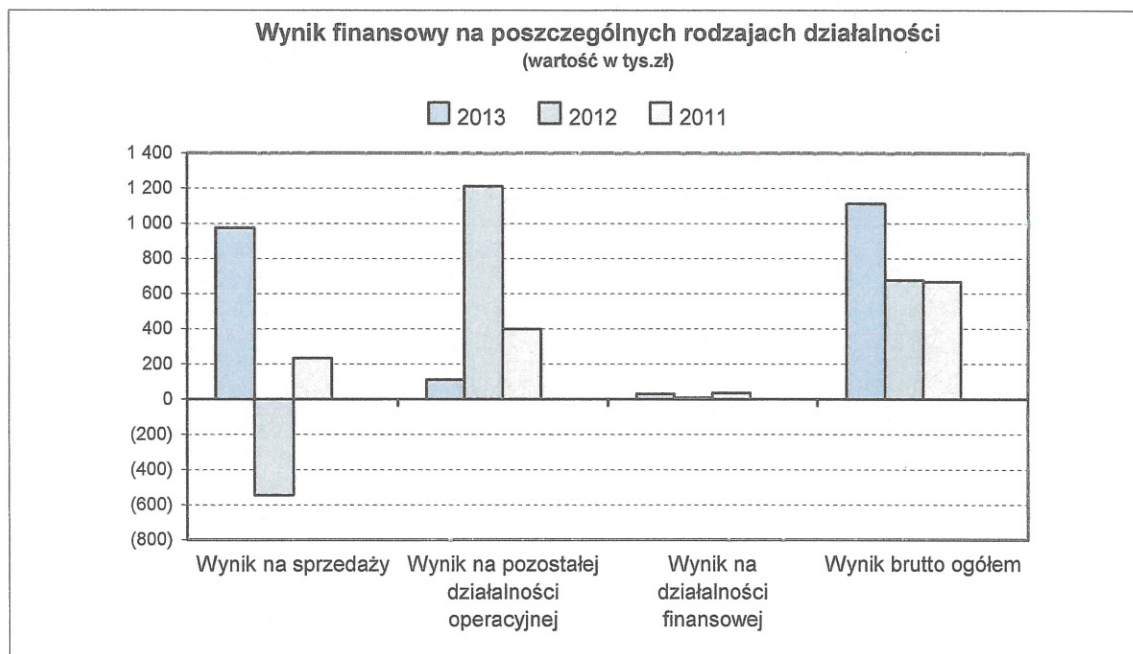
**Pasywa, dane w tys. zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
								2013/2012		2013/2011	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	69 092,23	74,01	68 857,33	75,36	68 012,91	74,55	234,90	100,34	1 079,32	101,59
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	58 125,20	62,26	58 125,20	63,61	57 935,50	63,51		100,00	189,70	100,33
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	1 717,56	1,84	1 544,03	1,69	1 160,72	1,27	173,53	111,24	556,84	147,97
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	11 579,17	12,40	11 752,70	12,86	12 136,01	13,30	(173,53)	98,52	(556,84)	95,41
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 064,60)	(3,28)	(3 219,32)	(3,52)	(3 821,64)	(4,19)	154,72	95,19	757,04	80,19
VIII.	Zysk (strata) netto	734,90	0,79	654,72	0,72	602,32	0,66	80,18	112,25	132,59	122,01
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	24 266,50	25,99	22 518,95	24,64	23 213,71	25,45	1 747,55	107,76	1 052,79	104,54
I.	Rezerwy na zobowiązania	6 103,71	6,54	5 381,25	5,89	5 980,99	6,56	722,46	113,43	122,72	102,05
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 584,74	5,98	4 103,31	4,49	3 530,56	3,87	1 481,42	136,10	2 054,18	158,18
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	12 578,05	13,47	13 034,39	14,26	13 702,16	15,02	(456,34)	96,50	(1 124,11)	91,80
<b>Pasywa razem</b>		<b>93 358,74</b>	<b>100,00</b>	<b>91 376,28</b>	<b>100,00</b>	<b>91 226,62</b>	<b>100,00</b>	<b>1 982,46</b>	<b>102,17</b>	<b>2 132,12</b>	<b>102,34</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



1. W badanym okresie nastąpił przyrost wartości majątku Spółki wyrażający się przyrostem sumy bilansowej o 1.982,46 tys. zł tj. o 2,17% w stosunku do roku ubiegłego i przyrostem o 2.132,12 tys. zł (2,34%) w stosunku do roku 2011. Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:
  - a) Aktywa trwałe, które stanowią 92,09% całego majątku, w stosunku do roku 2012 uległy zmniejszeniu o 310,65 tys. zł tj. o 0,36% głównie za sprawą spadku wartości księgowej środków trwałych oraz długoterminowych rozliczeń międzyokresowych.
  - b) Bilansowa wartość aktywów obrotowych wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 2.293,10 tys. zł tj. o 45,06%. Na wzrost wartości aktywów obrotowych miał wpływ przede wszystkim wzrost należności krótkoterminowych o 1.206,78 tys. zł oraz inwestycji krótkoterminowych o 1.112,79 tys. zł.
  - c) W pasywach bilansu nastąpił przyrost kapitałów własnych o 234,90 tys. zł (0,34%), co jest spowodowane osiągnięciem zysku netto w roku badanym w kwocie 734,90 tys. zł.
  - d) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 25,99% wartości pasywów i uległy zwiększeniu o 1.747,55 tys. zł tj. o 7,76%. Na wzrost zobowiązań miał wpływ przyrost rezerw na zobowiązania o 722,46 tys. zł (13,43%) i zobowiązań krótkoterminowych o 1.481,42 tys. zł (36,10%).

## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

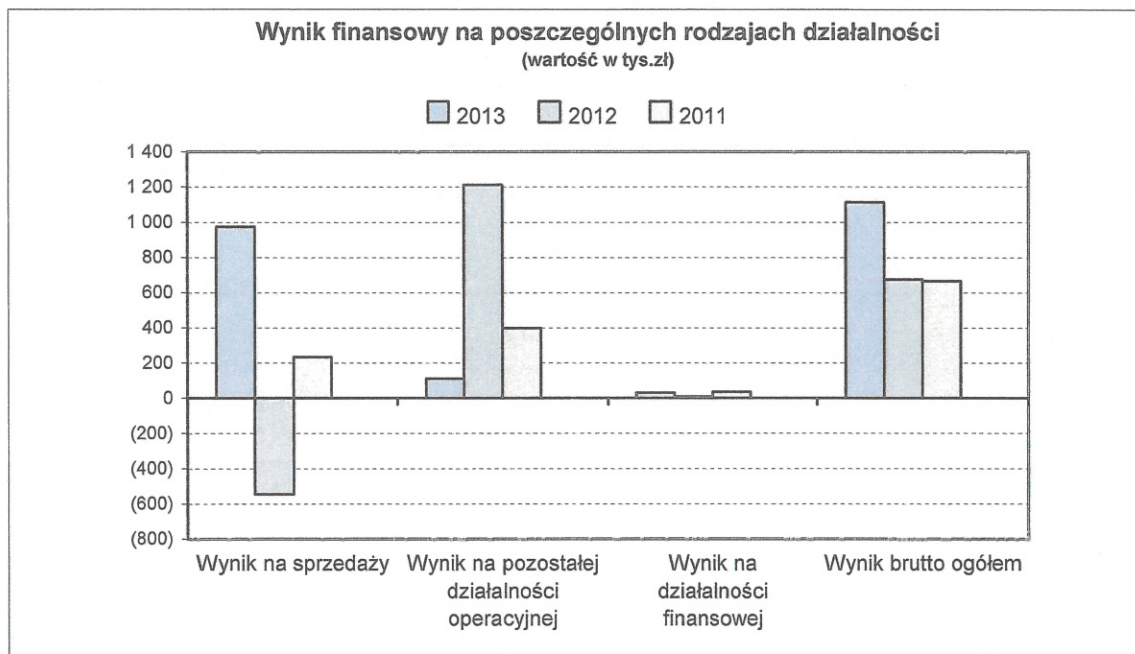
Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%	kwota	%
			udziału		udziału		udziału				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	35 282,92	95,46	29 150,81	91,05	27 774,90	95,83	6 132,11	121,04	7 508,03	127,03
2.	Koszt własny sprzedaży	34 309,48	95,70	29 695,21	94,75	27 541,04	97,26	4 614,27	115,54	6 768,44	124,58
3.	Wynik na sprzedaży	973,44		(544,40)		233,86		1 517,85	(178,81)	739,58	416,25
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 634,77	4,42	2 836,70	8,86	1 156,16	3,99	(1 201,92)	57,63	478,61	141,40
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 525,58	4,26	1 624,88	5,18	757,32	2,67	(99,30)	93,89	768,26	201,44
3.	Wynik na działalności operacyjnej	109,20		1 211,81		398,84		(1 102,62)	9,01	(289,64)	27,38
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 082,64		667,41		632,70		415,23	162,21	449,94	171,11
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	44,73	0,12	27,27	0,09	52,04	0,18	17,46	164,03	(7,31)	85,95
2.	Koszty finansowe	16,18	0,05	20,00	0,06	18,07	0,06	(3,82)	80,88	(1,89)	89,56
3.	Wynik na działalności finansowej	28,55		7,26		33,97		21,28	393,06	(5,42)	84,03
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	1 111,18		674,67		666,67		436,51	164,70	444,51	166,68
1.	Podatek dochodowy	376,28		19,95		64,35		356,33	1 885,93	311,93	584,71
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	376,28		19,95		64,35		356,33	1 885,93	311,93	584,71
	Zysk (strata) netto (F-G)	734,90		654,72		602,32		80,18	112,25	132,59	122,01

Przychody ogółem	36 962,42	100,00	32 014,77	100,00	28 983,09	100,00	4 947,65	115,45	7 979,33	127,53
------------------	-----------	--------	-----------	--------	-----------	--------	----------	--------	----------	--------

Koszty ogółem	35 851,24	100,00	31 340,10	100,00	28 316,43	100,00	4 511,14	114,39	7 534,81	126,61
---------------	-----------	--------	-----------	--------	-----------	--------	----------	--------	----------	--------

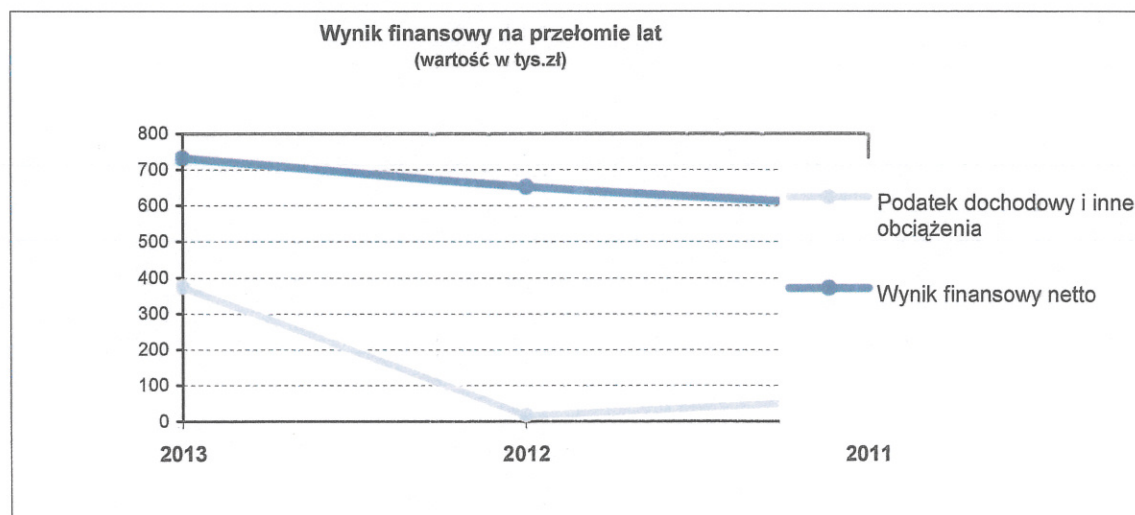
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 734,90 tys. zł. Wynik netto w stosunku do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o 80,18 tys. zł.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej działalności osiągnięto zysk w kwocie 973,44 tys. zł. Wynik na tej działalności jest wyższy od uzyskanego w roku ubiegłym o 1.517,85 tys. zł. Jest to efekt zwiększenia przychodów ze sprzedaży o 21,04% przy przyroście kosztów o 15,54%. Na pozostałej działalności operacyjnej uzyskano zysk w kwocie 109,20 tys. zł, a na działalności finansowej osiągnięto zysk w kwocie 28,55 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Omówienie analizy wskaźnikowej.

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	0,79%	0,72%	0,66%
<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	1,97%	2,09%	2,06%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	15-25	procent	1,06%	0,95%	0,89%

Wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie, co wynika z uzyskanego dodatniego wyniku finansowego. Wskaźniki te utrzymują się na niskim poziomie co jest charakterystyczne dla tej branży.

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,68	0,59	0,56
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usł.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,57	0,45	0,46
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,17	0,08	0,11
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	2,00	4,85	3,91

Wskaźniki płynności uzyskały wielkości poniżej uznawanych za optymalne lecz wskazują na niewielką poprawę sytuacji finansowej Spółki. Majątek obrotowy pokrywa zobowiązanie bieżące w 1,32 razy.

### 3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	5	7	8
<b>Spływ należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	35	35	35
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	13	8	10
<b>Produktywność aktywów</b> $\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$	2,0	zł / zł	0,38	0,31	0,31

Na stopień płynności finansowej istotny wpływ wywiera okres inkasa należności. Im niższy wskaźnik obrotu należnościami, tym krótszy cykl udzielania przez Spółkę kredytu jej kontrahentom, czyli występuje mniejsze zapotrzebowanie kapitałów na finansowanie należności.

Wskaźnik obrotu należnościami wynosi 35 dni i jest identyczny do uzyskanego w roku ubiegłym. Stopień spłaty zobowiązań wydłużył się o 5 dni.

#### 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmiennym istotnie zakresie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie występuje zagrożenie dla kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w roku następnym po roku badanym.

## C. Część szczegółowa

### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1 Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 1.01.2007r. na podstawie Zarządzenia 25/2006 Zarządu Spółki z dnia 27.12.2006 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:



- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty – wg art. 39.2 ustawy), w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.
- d) zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

**1.2 W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:**

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzane i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

**1.3 W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych. Jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR archiwizuje i przechowuje zbiory danych,
- b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

**2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:

- gotówka w kasie na dzień 31.12.2013 r.
  - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne na dzień 30.11.2013 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami na dzień 30.11.2013 r.
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- grunty na dzień 31.12.2013 r.
  - fundusze specjalne na dzień 31.12.2013 r.
  - kapitały własne na dzień 31.12.2013 r.
  - aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2013 r.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

#### 3.1 Aktywa trwałe wykazano w bilansie w kwocie 85.976.895,21

Stanowią 92,09% aktywów bilansu.

#### 3.1.1 Wartości niematerialne i prawne 273.046,85

Stanowią 0,29% aktywów bilansu.

Dotyczą innych wartości niematerialnych i prawnych.

Rodzaj wartości niematerialnych i prawnych, zmiany w ciągu roku oraz ich umorzenie zaprezentowano prawidłowo w informacji dodatkowej.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,

- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

### 3.1.2 Rzeczowe aktywa trwałe

**85.081.726,36**

Stanowią 91,13% bilansowej sumy aktywów.

Dotyczą one:

Środki trwałe	82.595.517,37
- grunty	2.041.115,29
- budynki, lokale i obiekty inżynierii	71.569.472,40
- urządzenia techniczne i maszyny	7.681.616,58
- środki transportu	1.029.320,44
- inne środki trwałe	273.992,66
Środki trwałe w budowie	2.486.208,99

Środki trwałe w budowie obejmują budowę lub modernizację sieci wodociągowych i kanalizacyjnych oraz oczyszczalni ścieków i pompowni.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych oraz zmiany w ciągu roku wartości początkowej i umorzeń zaprezentowano prawidłowo w informacji dodatkowej.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- środki trwałe własne były w 2013 r. objęte weryfikacją stanu ewidencyjnego i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 46,36%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 5.286.986,85 zł.

### 3.1.3 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**622.122,00**

Stanowią 0,67% bilansowej sumy aktywów.

4

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych w kwocie 421.539,00 zł oraz kosztów wodomierzy do rozliczenia po 2014 r. w kwocie 50.511,00 zł i czynszu inicjalnych w kwocie 150.072,00 zł.

**3.2 Aktywa obrotowe wykazane w bilansie w kwocie 7.381.839,88**

stanowią 7,91% aktywów ogółem.

**3.2.1 Zapasy 557.932,68**

Stanowią 0,60% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości.

Dotyczą wyłącznie materiałów, na który utworzono odpis aktualizujący wartość zapasów w kwocie 24.182,28 zł.

**3.2.2 Należności krótkoterminowe 4.372.017,33**

stanowią 4,68% aktywów i dotyczą następujących należności:

Należności i roszczenia		kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności od jednostek powiązanych				
Należności od pozostałych jednostek		5.545.441,06	/-/ 1.173.423,73	4.372.017,33
-	należności z tyt. dostaw i usług	5.217.978,86	/-/ 1.173.423,73	4.044.555,13
-	należności z tyt. podatków i ZUS	225.756,00		225.756,00
-	inne należności	101.706,20		101.706,20
Razem		5.545.441,06	/-/ 1.173.423,73	4.372.017,33

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota dotycząca VAT-u (225.756,00 zł). Pozycja inne wykazuje głównie pożyczki z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (100.888,83 zł).

**3.2.3 Inwestycje krótkoterminowe 1.831.412,23**

stanowią 1,96% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych.

Środki pieniężne	Stan na koniec okresu
Środki pieniężne w kasie	29.241,09
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	864.411,43
Inne środki pieniężne	937.759,71
<b>Razem środki pieniężne</b>	<b>1.831.412,23</b>
<b>Ogółem inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1.831.412,23</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone przez bank obsługujący jednostkę.

### 3.2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**620.477,64**

stanowią 0,76% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- VAT do przeniesienia	174.452,18
- czynsz inicjalny	228.144,00
- koszty wodomierzy	131.507,00
- ubezpieczenia	21.813,82
- prenumeraty, abonamenty	40.326,22
- pozostałe	24.234,40
<b>Razem</b>	<b>620.477,64</b>

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

### Ogółem aktywa bilansu wynoszą

**93.358.735,09**

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

**4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:**

**4.1 Kapitały własne wynoszą** **69.092.233,46**  
Stanowią 74,01% pasywów.

**4.1.1 Kapitał podstawowy** **58.125.200,00**

wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania KSH. Kapitał zakładowy nie uległ zmianie na przestrzeni badanego okresu.

**4.1.2 Kapitał zapasowy** **1.717.557,65**

Kapitał zapasowy uległ zwiększeniu o kwotę 173.527,90 zł dotyczącą przeniesienia wartości aktualizacji zlikwidowanych środków trwałych.

**4.1.3 Kapitał z aktualizacji wyceny** **11.579.170,30**

Wartość kapitału z aktualizacji wyceny obejmuje środki trwale będące na stanie w dniu bilansowym.

**4.1.4 Wynik z lat ubiegłych** **/-/ 3.064.598,40**

Wysokość straty z lat ubiegłych została obniżona o zysk roku 2012 w kwocie 154.720,02 zł zgodnie z uchwałą 5/2013 ZZW z 01.07.2013 r.

**4.1.5 Wynik finansowy netto roku obrotowego** **734.903,91**

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.

**4.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania** **24.266.501,63**  
Stanowią 25,99% bilansowej sumy pasywów.

**4.2.1 Rezerwy na zobowiązania** **6.103.709,83**  
stanowią 6,54% pasywów i obejmują:

Rezerwy		Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		1.140,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze		1.809.521,00
-	długoterminowe	1.358.892,00
-	krótkoterminowe	450.629,00
Pozostałe rezerwy		4.293.048,83
<b>Razem</b>		<b>6.103.709,83</b>

Rezerwy na świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 1.809.521,00 zł dotyczą nagród jubileuszowych (450.629,00 zł) oraz odpraw emerytalnych i rentowych (1.358.892,00 zł).

Pozostałe rezerwy dotyczą roszczeń spornych toczących się przed sądem, co do których wynik jest nieznan.

#### 4.2.2 Zobowiązania krótkoterminowe

**5.584.739,19**

stanowią 5,98% pasywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>5.584.739,19</b>
Wobec jednostek powiązanych	-
Wobec pozostałych jednostek	5.362.934,45
- z tytułu dostaw i usług	2.022.077,65
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1.665.556,47
- z tytułu wynagrodzeń	537.826,65
- inne	1.137.473,68
Fundusze specjalne	221.804,74

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	210.644,00
- Podatek dochodowy od osób prawnych	253.870,00
- Składki ZUS	807.958,96
- Opłaty na ochronę środowiska	386.024,00
- PFRON	5.705,00
- Pozostałe	1.354,51
<b>Razem</b>	<b>1.665.556,47</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS. Co do ich zapłaty - wszystkie zostały uregulowane terminowo w 2014 r.

- c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń rozliczone w styczniu 2014 r. objaśnienia nie wymagają.
- d) Inne zobowiązania krótkoterminowe dotyczą rozrachunków z dostawcami środków trwałych (991.202,42 zł), potrącenia wynagrodzeń (85.014,14 zł), kaucji (37.815,24 zł), rozliczeń leasingu (22.476,53 zł) i pozostałe.

**Fundusze specjalne** **221.804,74**

Pozycja dotyczy:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 116.860,47
- Fundusz na cele społeczno - użyteczne 104.944,27

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

**4.2.3 Rozliczenia międzyokresowe** **12.578.052,61**

Stanowią 13,47% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią nieumorzone wartości środków trwałych sfinansowanych z obcych źródeł.

Zostały właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu, zgodnie z art. 41 i ustawy o rachunkowości.



**Ogółem pasywa bilansu wynoszą 93.358.735,09**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

## 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

**5.1 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 35.282.921,42**  
z tego przypada na:

**5.1.1 Przychody ze sprzedaży produktów 35.552.480,35**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i wyfakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**5.1.2 Zmiana stanu produktów /-/ 339.871,95**

Pozycja wykazana prawidłowo stanowi zmniejszenie stanu rozliczeń międzyokresowych wpływających na koszty.

**5.1.3 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 7.038,73**  
dotyczą sprzedaży składników majątkowych sprzedanych w stanie nieprzetworzonym.

**5.2 Koszty działalności operacyjnej 34.309.479,90**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	5.286.986,85	15,41
Zużycie materiałów i energii	4.055.717,10	11,82
Usługi obce	7.186.087,88	20,95
Podatki i opłaty	3.198.760,94	9,32
Wynagrodzenia	11.450.771,42	33,38

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2.446.875,42	7,13
Pozostałe koszty rodzajowe	678.185,55	1,98
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6.094,74	0,01
<b>Razem</b>	<b>34.309.479,90</b>	<b>100,00</b>

### 5.3 Pozostałe przychody operacyjne

**1.634.773,69**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	601.033,96
<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>1.033.739,73</b>
- odwrócenie odpisów aktualizacyjnych	158.176,03
- odszkodowania i kary otrzymane	374.268,97
- przychody ze sprzedaży usług socjalnych	24.050,00
- zwrot kosztów sądowych i windykacji	6.545,33
- rozwiązanie rezerw	462.180,00
- pozostałe	8.519,38
<b>Razem</b>	<b>1.634.773,69</b>

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.

### 5.4 Pozostałe koszty operacyjne

**1.525.578,33**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	219.555,01
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	18.094,95
<b>Inne koszty operacyjne</b>	<b>1.287.928,37</b>

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
-	rezerwy na zobowiązania	1.106.959,67
-	koszty nie związane ze źródłem przychodów	75.307,24
-	utrzymanie obiektu socjalnego	60.380,29
-	złomowanie materiałów	7.453,51
-	koszty sądowe i komornicze	14.308,59
-	pozostałe	23.519,07
<b>Razem</b>		<b>1.525.578,33</b>

Inne koszty operacyjne zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

#### 5.5 Przychody finansowe

**44.727,04**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostką z operacji finansowych roku 2013, z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych (9.859,12 zł), należności (34.333,92 zł) i budżetu (534,00 zł).

#### 5.6 Koszty finansowe

**16.180,01**

obejmują odsetki od kredytu (10.649,98 zł), budżetu (4.376,00 zł) i pozostałych zobowiązań (1.000,22 zł).

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności gospodarczej w kwocie

**1.111.183,91**

### 6. ZYSK BRUTTO

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat stanowi kwotę

**1.111.183,91**

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

## 7. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W WYNIK NETTO.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	36.436.793,49
- Koszty uzyskania przychodu	34.527.996,13
- Dochód podatkowy	1.908.797,36
- Dochód zwolniony (-)	
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	
- Dochód do opodatkowania	1.908.797,00
- Darowizny do odliczenia (-)	
- Podstawa opodatkowania	1.908.797,00
- Podatek dochodowy lat ubiegłych	362.671,00
- Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	760,00
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	/- 14.369,00
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	376.280,00
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	
- Zysk (Strata) brutto	1.111.183,91
- Zysk (Strata) netto	734.903,11

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2013 w wysokości **734.903,91** zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje - w pasywach bilansu.

Biegły stwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do ustawy o rachunkowości pkt 2.5.

## 8. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

### 8.1 Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48„b” ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje zwiększenie o kwotę **1.112.786,53**

## 8.2 Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące przyrost kapitału własnego o  
zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

**234.903,91**

## 8.3 Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędną zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez spółkę. Zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodnie z ustaleniami biegłego zawartymi w dziale 7 niniejszego raportu.

## 8.4 Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

## 8.5 Naruszenie przepisów.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy - stwierdzono, że jednostka nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

## 8.6 Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu zakończenia badania

## 8.8 Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

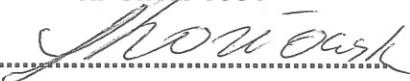
Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.

**KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT**

**Lucyna Kozłowska**

**nr ewid. 1884**

  
.....

**Zespół Biegłych Rewidentów**

**FABER Spółka z o.o.**

**nr uprawnień 830**

**53-328 Wrocław**

**ul. Pretficza 7**

Wrocław, dn. 03.03.2014 r.