

Raport z badania sprawozdania finansowego
Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
Spółka z o.o. w Kole
za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A. INFORMACJE OGÓLNE	3
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ	6
I. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH BILANSOWYCH WYKAZANYCH W WARTOŚCIACH RZECZYWISTYCH BEZ UWZGLĘDNIENIA SKUTKÓW INFLACJI.	6
II. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	9
III. WĘZŁOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI ORAZ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ W ROKU BADANYM NA TLE POPRZEDNICH OKRESÓW.	11
C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE	12
I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI	12
II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU	15
III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT	21
IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH	22
V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „ WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO” ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ”	23
VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH	23
VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM”	23
VIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI”	23
IX. INFORMACJE KOŃCOWE	24

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy zawartej w dniu 30.11.2019 roku pomiędzy Miejskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji Spółką z o.o. w Kole 62-600 przy ul. Energetycznej 11, a Agnieszką Skrzyczyńską Audyt i Doradztwo, wpisaną na listę firm uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3557 przeprowadzono badanie sprawozdania finansowego zleconiodawcy za rok obrotowy 2020, obejmując badaniem:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **37 092 259,28 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazujący zysk netto w wysokości **141 957,18 zł**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **4 839 838,83 zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **583 195,22 zł**
 - 6) dodatkowe informacje i objaśnienia,
a ponadto przeprowadzono badanie:
 - 7) dowodów księgowych i ksiąg rachunkowych, na podstawie których sporządzono zbadane sprawozdanie finansowe oraz sprawozdania Zarządu z działalności Spółki za rok 2020.

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wyrywkową. Ograniczenie do wybranych prób zastosowano również w zakresie rozrachunków z budżetem.

2. Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu, jak również innych nieprawidłowości, jakie mogłyby wystąpić poza systemem rachunkowości badanej jednostki.
3. Uchwałą nr 18/2019 z dnia 4.11.2019 r. Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za lata 2019-2020 wyznaczona została firma Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo, wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3557.
4. Firma audytorska, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają niniejszym, że są niezależni od badanej Spółki.
5. Badanie przeprowadziła biegły rewident Agnieszka Skrzyczyńska nr w rejestrze 10927 w siedzibie Spółki i w siedzibie firmy audytorskiej uprawnionej w dniach od 10.01.2021 r. do 25.05.2021 r.

6. Badana Spółka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i udzieliła wyjaśnień niezbędnych do przeprowadzenia badania, co m. in. potwierdzone zostało oświadczeniem Zarządu badanej jednostki gospodarczej z dnia 25 maja 2021 roku o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o istotnych zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
7. Spółka działa na podstawie wpisu w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy - Nowe Miasto i Wilda W Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000445351 z dnia 27.12.2012 r.
8. Spółka Miejskie Zakłady Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole prowadzi działalność na aktu notarialnego z dnia 01.10.2012 r. Rep. A nr 4634/2012.
9. Spółka powstała na czas nieokreślony.
10. Zgodnie z wpisem do rejestru i umową Spółki przedmiotem działalności jest:
 - ujmowanie, zgodnie z pozwoleniem wodno-prawnym, uzdatnianie i dostarczanie wody przeznaczonej do spożycia przez ludzi,
 - odprowadzanie i oczyszczanie ścieków zgodnie z warunkami określonymi w pozwoleniu wodno-prawnym.
11. Rejestracja podatkowa i statystyczna
 - Numer identyfikacyjny Regon 302220305;
 - Numer identyfikacji podatkowej NIP 6662110392 nadany przez Urząd Skarbowy w Poznaniu.

12. Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2020 r. wynosi 26 866 000,00 zł, dzieli się na 26 866 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Udziały objęte są przez Gminę Miejską Koło.

Udziałowcy	Ilość udziałów w szt.	Ilość głosów	Wartość nominalna	Udział w kapitale zakładowym
Gmina Miejska Koło	26 866	26 866	26 866 000,00 zł	100 %
RAZEM	26 866	26 866	26 866 000,00 zł	100 %

13. W okresie objętym badaniem Spółką kierował Zarząd w składzie:
 - Prezes Zarządu - Robert Gajda od dnia 17 stycznia 2019 r.

W przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych Spółki oraz podpisywania w imieniu Spółki uprawniony do samodzielnego reprezentowania Spółki jest Członek Zarządu – Prezes Zarządu.

14. W 2020 r. funkcje kontrolne sprawowała 3-osobowa Rada Nadzorcza, powołana uchwałami nr 16 i 17 Zgromadzenia Wspólników z dnia 26.11.2018 r, oraz uchwałą nr 2/2019 z dnia 08.01.2019 r przy czym jeden członek wybierany jest przez pracowników.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2020 r. wchodziły następujące osoby:

- Przewodnicząca RN – Aleksandra Rytelewska
- Członek RN - Małgorzata Stasiak
- Członek RN - Marek Krzyżański

15. W badanym okresie funkcję głównego księgowego pełniła Pani Daniela Boła.

16. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

17. W roku badanym Spółka nie była kontrolowana.

18. Przeciętne zatrudnienie w 2019 roku wynosiło 58 etatów, natomiast w roku badanym wynosiło 63 etatów.

19. Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok poprzedzający rok badany, w którym:

1) suma bilansowa wynosiła 32 458 619,06 zł

2) rachunek zysków i strat wykazywał zysk netto w wysokości 228 118,35 zł

było badane przez biegłego rewidenta z firmy audytorskiej Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo z siedzibą w Pruszkowie, ul. Dobra 20/12 wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3557 w Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, uzyskując opinię bez zastrzeżeń. Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą nr 3/2020 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole w dniu 30 czerwca 2020 roku.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. zostało złożone w:

- Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 14.07.2020 r.,

Zysk netto za rok obrotowy 2019 w wysokości 228 118,35 zł uchwałą nr 5/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole postanowiono podzielić w następujący sposób: 48 118,35 zł na zwiększenie ZFŚS natomiast kwotę 180 000,00 zł przeznaczyć na podwyższenie kapitału zapasowego Spółki.

Bilans zamknięcia Spółki sporządzony na zakończenie poprzedniego roku kalendarzowego stał się bilansem otwarcia Spółki i został wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia na dzień 01.01.2020 r.

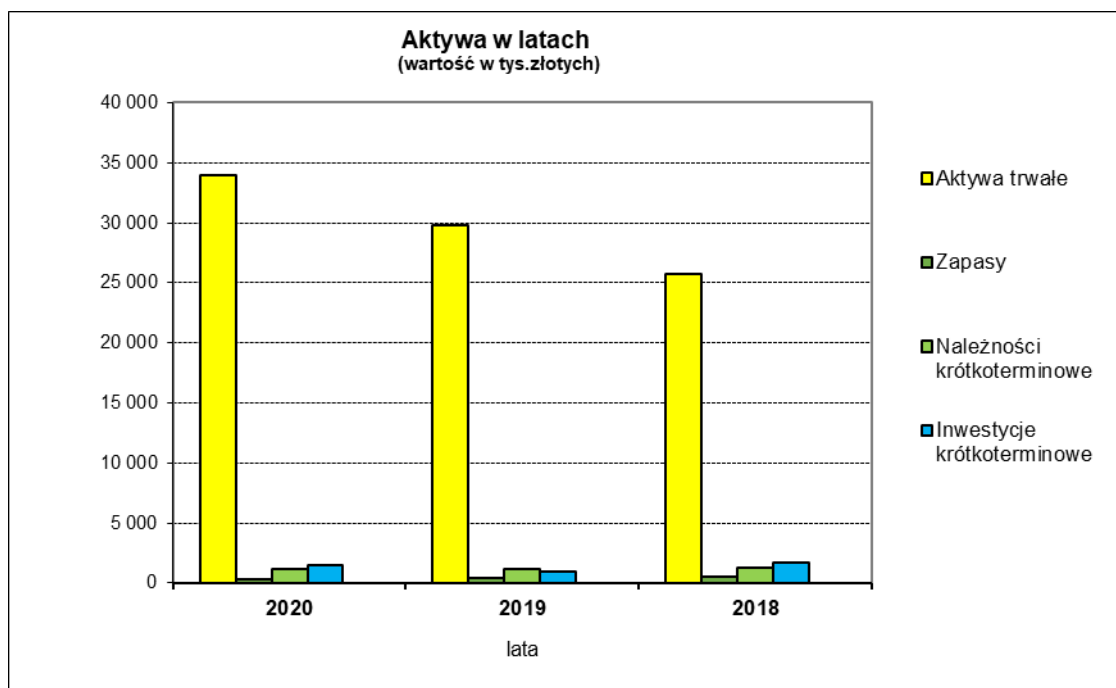
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

I. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH BILANSOWYCH WYKAZANYCH W WARTOŚCIACH RZECZYWISTYCH BEZ UWZGLĘDNIENIA SKUTKÓW INFLACJI.

AKTYWA

w tys. zł

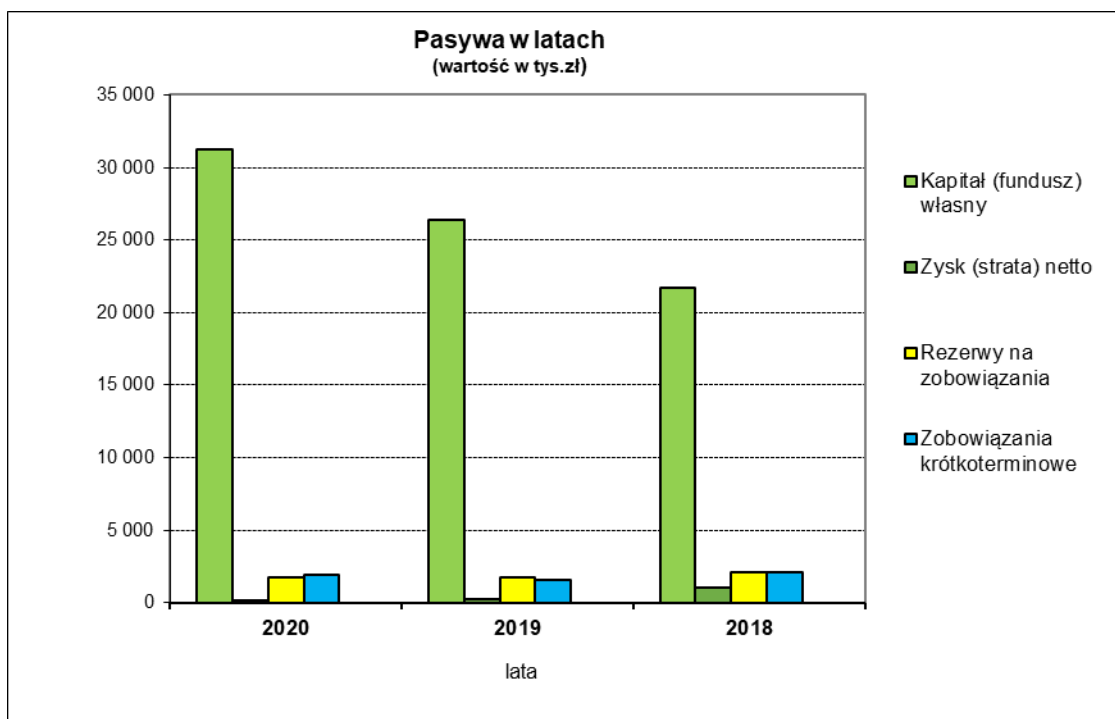
Lp	Wyszczególnienie	2020		2019		2018		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2020/2019		2020/2018							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	33 987,0	91,6	29 769,9	91,7	25 751,1	87,7	4 217,1	114,2	8 235,9	132,0
I.	Wartości niematerialne i prawne					7,0	0,0			(7,0)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	33 610,6	90,6	29 421,5	90,6	25 151,1	85,7	4 189,1	114,2	8 459,5	133,6
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	376,3	1,0	348,4	1,1	593,0	2,0	28,0	108,0	(216,7)	63,5
B.	Aktywa obrotowe	3 105,3	8,4	2 688,7	8,3	3 602,5	12,3	416,5	115,5	(497,2)	86,2
I.	Zapasy	270,8	0,7	426,6	1,3	542,3	1,8	(155,8)	63,5	(271,5)	49,9
II.	Należności krótkoterminowe	1 204,0	3,2	1 224,9	3,8	1 299,0	4,4	(20,9)	98,3	(95,0)	92,7
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 544,7	4,2	961,5	3,0	1 683,8	5,7	583,2	160,7	(139,0)	91,7
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	85,7	0,2	75,7	0,2	77,4	0,3	10,0	113,2	8,3	110,7
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		37 092,3	100,0	32 458,6	100,0	29 353,6	100,0	4 633,6	114,3	7 738,7	126,4

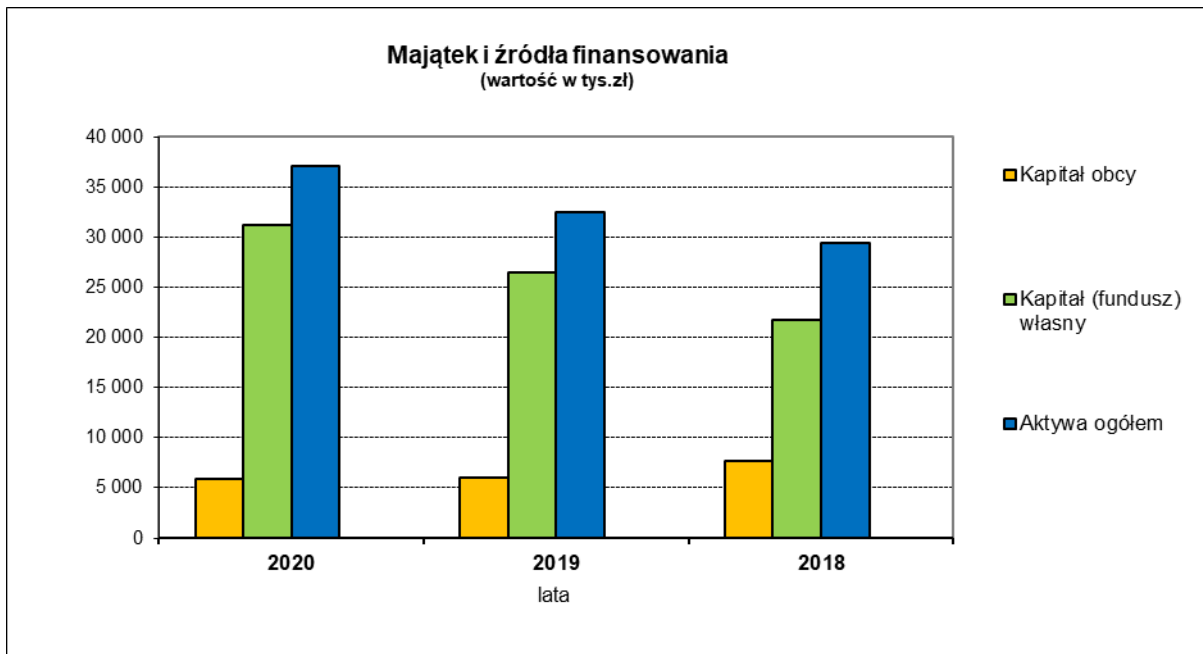


PASYWA

w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2020		2019		2018		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2020/2019		2020/2018	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	31 257,5	84,3	26 417,6	81,4	21 684,5	73,9	4 839,8	118,3	9 573,0	144,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	26 866,0	72,4	22 120,0	68,1	16 129,0	54,9	4 746,0	121,5	10 737,0	166,6
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 249,5	11,5	4 069,5	12,5	3 535,2	12,0	180,0	104,4	714,3	120,2
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe					1 026,0	3,5			(1 026,0)	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	142,0	0,4	228,1	0,7	994,3	3,4	(86,2)	62,2	(852,3)	14,3
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 834,8	15,7	6 041,0	18,6	7 669,1	26,1	(206,2)	96,6	(1 834,3)	76,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 705,6	4,6	1 727,1	5,3	2 123,6	7,2	(21,5)	98,8	(418,0)	80,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 975,7	5,3	2 469,3	7,6	3 109,3	10,6	(493,6)	80,0	(1 133,6)	63,5
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 878,0	5,1	1 540,4	4,7	2 103,3	7,2	337,6	121,9	(225,4)	89,3
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	275,5	0,7	304,2	0,9	332,8	1,1	(28,7)	90,6	(57,3)	82,8
Pasywa razem		37 092,3	100,0	32 458,6	100,0	29 353,6	100,0	4 633,6	114,3	7 738,7	126,4





Dynamika:

Suma bilansowa jednostki zwiększyła się w analizowanym okresie o 14,3 %, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 37 092,3 tys. zł.

Zmiana wartości podstawowych grup pozycji bilansu w badanym roku obrotowym w stosunku do roku poprzedniego:

- aktywa trwałe wzrosły o 14,2%
- aktywa obrotowe wzrosły o 15,5%
- kapitały własne wzrosły o 18,3%
- zobowiązania i rezerwy spadły o 3,4%

Majątek trwały zwiększył się o 4 217,1 tys. zł. tj. o 14,2%. Największy wzrost nastąpił w pozycji rzeczowe aktywa trwałe o 4 189,1 tys. zł. tj. o 14,2%. Majątek obrotowy zwiększył się o 416,5 tys. zł w tym najbardziej: inwestycje krótkoterminowe o 583,2 tys. zł. tj. o 60,7%. Największy spadek nastąpił w pozycji zapasy o 155,8 tys. zł, czyli o 36,5%.

Po stronie pasywów największy wzrost nastąpił w pozycji kapitał podstawowy – o 21,5% (z 22 120,0 tys. zł na dzień 31.12.2019 r. do 26 866,0 tys. zł na dzień 31.12.2020 r.) oraz zobowiązania krótkoterminowe – 21,9 % (tj. o 337,6 tys. zł.). Największy spadek nastąpił w pozycji zobowiązania długoterminowe o 493,6 tys. zł. (tj. o 20,0%).

Struktura poszczególnych grup bilansu w kolejnych latach przedstawia się następująco:

	2020 r.	2019 r.	2018 r.
Aktywa trwałe	91,6%	91,7%	87,7%
Aktywa obrotowe	8,4%	8,3%	12,3%
Kapitał własny	84,3%	81,4%	73,9%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	15,7%	18,6%	26,1%

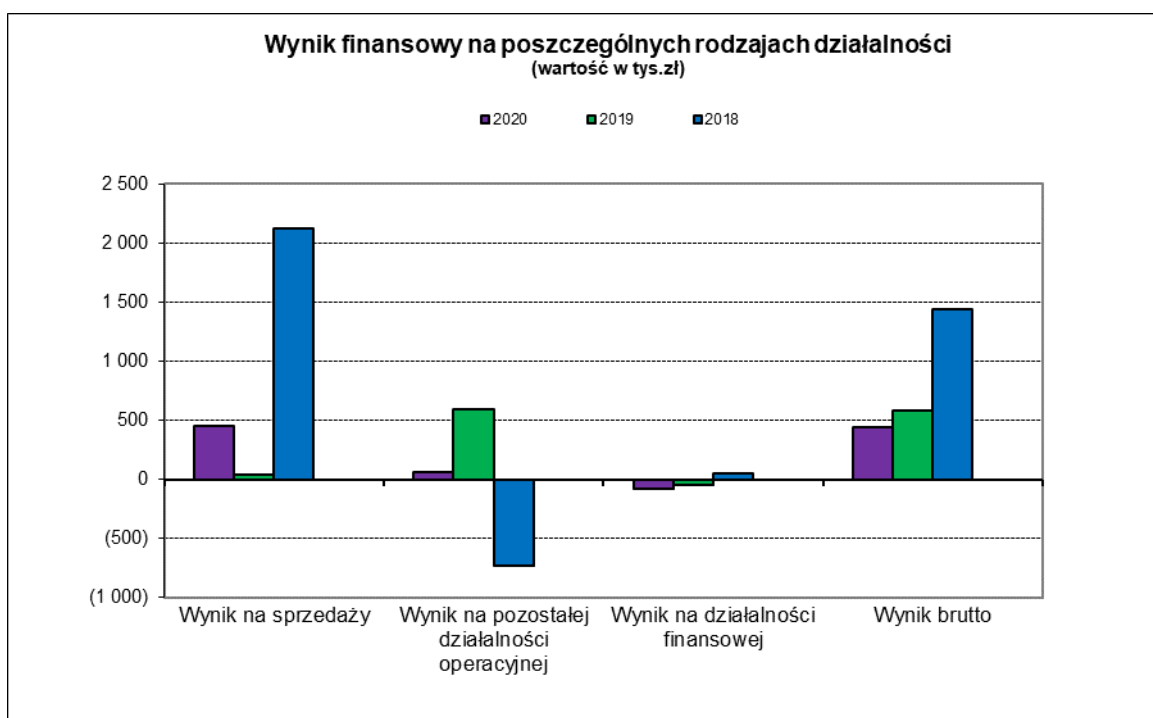
II. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

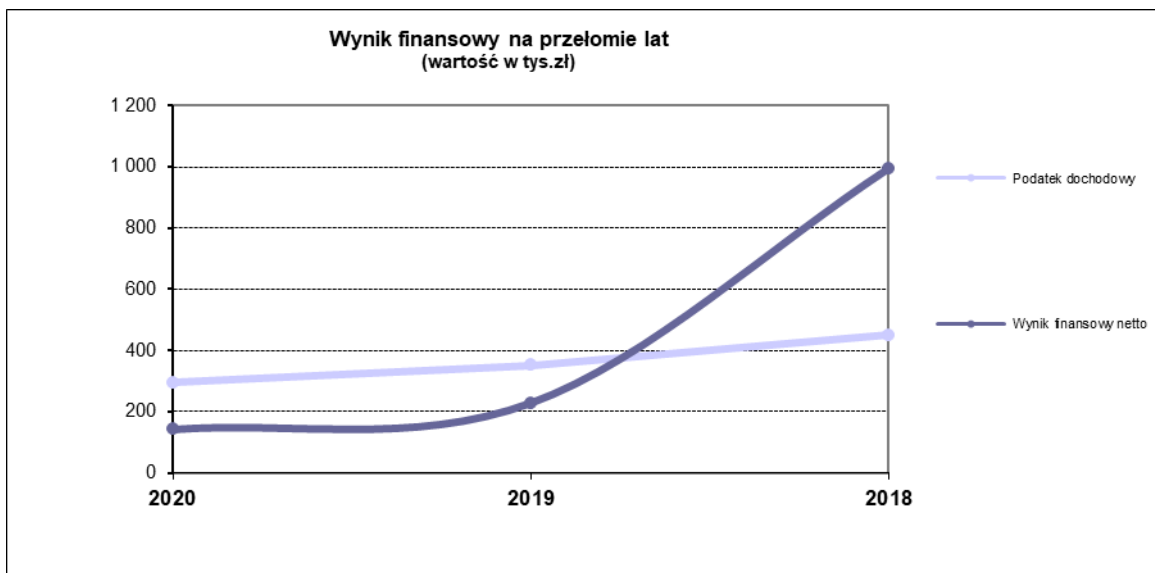
w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2020 rok		2019 rok		2018 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2020/2019		2020/2018							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	13 527,4	98,6	12 643,0	91,3	12 780,7	96,5	884,4	107,0	746,7	105,8
2.	Koszt własny sprzedaży	13 078,3	98,5	12 605,5	95,0	10 655,2	90,3	472,8	103,8	2 423,1	122,7
3.	Wynik na sprzedaży	449,1		37,5		2 125,5		411,6	1 196,1	(1 676,4)	21,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	174,1	1,3	1 188,3	8,6	413,1	3,1	(1 014,2)	14,6	(239,0)	42,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	112,4	0,8	595,2	4,5	1 143,4	9,7	(482,7)	18,9	(1 031,0)	9,8
3.	Wynik na działalności operacyjnej	61,7		593,1		(730,3)		(531,5)	10,4	792,0	(8,4)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	510,8		630,7		1 395,2		(119,9)	81,0	(884,4)	36,6
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	14,3	0,1	21,6	0,2	49,9	0,4	(7,3)	66,4	(35,6)	28,7
2.	Koszty finansowe	87,8	0,7	72,1	0,5	1,3	0,0	15,7	121,7	86,5	6 753,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(73,5)		(50,5)		48,6		(22,9)	145,3	(122,1)	(151,2)
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	437,3		580,1		1 443,8		(142,8)	75,4	(1 006,5)	30,3
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	295,4		352,0		449,5		(56,6)	83,9	(154,1)	65,7
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	142,0		228,1		994,3		(86,2)	62,2	(852,3)	14,3

Przychody ogółem	13 715,8	100,0	13 852,9	100,0	13 243,7	100,0	(137,1)	99,0	472,1	103,6
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-------	-------

Koszty ogółem	13 278,5	100,0	13 272,7	100,0	11 799,9	100,0	5,7	100,0	1 478,6	112,5
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-----	-------	---------	-------





Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

W badanym roku Spółka wygenerowała przychody w kwocie 13 527,4 tys. zł, w porównaniu do przychodów za rok 2019 w kwocie 12 643,0 tys. zł, co stanowi wzrost o 7,0%.

W stosunku do roku poprzedniego koszty operacyjne wzrosły o 472,8 tys. zł, co stanowi wzrost niniejszych kosztów o 3,8% w stosunku do roku poprzedniego.

Spółka wygenerowała w 2020 roku zysk na sprzedaży w wysokości 449,1 tys. zł, w porównaniu do zysk ze sprzedaży za poprzedni rok w kwocie 37,5 tys. zł. Zysk osiągnięty na podstawowej działalności został poprawiony wynikiem wygenerowanym na pozostałej działalności operacyjnej, gdzie w badanym roku Spółka osiągnęła zysk w kwocie 61,7 tys. zł. Natomiast pogorszony wynikiem osiągniętym na działalności finansowej gdzie spółka wygenerowała stratę wysokości 73,5 tys. zł. Ostatecznie zysk netto ukształtował się na poziomie 142,0 tys. zł, podczas gdy w roku 2019 spółka wygenerowała zysk netto w kwocie 228,1 tys. zł.

III. WĘZŁOWE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI ORAZ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ W ROKU BADANYM NA TLE POPRZEDNICH OKRESÓW.

LP	Nazwa wskaźnika i jego wzór	Poziom wskaźnika typowy lub bezpieczny	Kryterium prezentacji	Rok obrotowy		
				2020	2019	2018
I. Wstępna analiza bilansu				2020	2019	2018
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	95,61%	92,17%	89,95%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	535,71%	437,31%	282,75%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	31 257,5	26 417,6	21 684,5
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	91,63%	91,72%	87,73%
II. Wskaźniki rentowności				2020	2019	2018
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,38%	0,70%	3,39%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	1,03%	1,65%	8,32%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	0,45%	0,86%	4,59%
III. Wskaźniki płynności finansowej				2020	2019	2018
8	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow.krótkotermin.powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,31	1,18	1,17
9	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr.term.RMK czynne} - \text{nalez.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	1,16	0,96	0,97
10	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,65	0,42	0,55
IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)				2020	2019	2018
11	Splyw należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z l.p. 12	w dniach	29	29	30
12	Splata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z l.p. 11	w dniach	7	10	20

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

W kolejnych latach rośnie wartość bilansowa jednostki, co jest zjawiskiem pozytywnym i odzwierciedla generowane zyski.

W kolejnych latach Spółka generuje zyski, co spowodowało że wskaźniki rentowności osiągają wartości dodatnie.

Kapitały własne w 88,73% finansują majątek trwały.

Wskaźniki płynności finansowej utrzymują się na poziomach uznawanych za bezpieczne. Spółka posiada możliwość bieżącego regulowania zobowiązań.

Skróceniu o 3 dni uległ wskaźnik spłaty zobowiązań, natomiast wskaźnik spływu należności uległ pozostał na tym samym poziomie i wynosi 29 dni. Relacja wskaźnika obrotowości należności i obrotowości zobowiązań wskazuje na sytuację, w której Spółka kredytuje swoich odbiorców przez 29 dni, podczas gdy sama korzysta z okresu finansowania o 22 dni krótszego.

Analiza porównawcza powyższych wskaźników i danych liczbowych pozwala na wyrażenie pozytywnej opinii o kondycji ekonomiczno-finansowej badanej Spółki.

Podczas naszego badania nic nie zwróciło naszej uwagi, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia 31 grudnia 2020 r. na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.

C. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

I. USTALENIA DOTYCZĄCE ORGANIZACJI RACHUNKOWOŚCI I INWENTARYZACJI

1. Ustalenia dotyczące stosowanego systemu rachunkowości.

W oparciu o Ustawę o rachunkowości Spółka wprowadziła do stosowania zaktualizowaną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości na podstawie Uchwały nr 28/2020 Zarządu z dnia 31.12.2020 r. (obowiązującą od dnia 01.01.2020 r.) Zaktualizowana polityka rachunkowości zawiera między innymi wykaz kont syntetycznych i analitycznych, stosowane metody wyceny składników bilansu, sposób i częstotliwość inwentaryzacji składników majątkowych, metody amortyzacji środków trwałych, opis systemu informatycznego rachunkowości oraz ochrony danych związanych z prowadzeniem ksiąg za pomocą komputerów i szereg innych unormowań. Badana jednostka prowadzi porównawczy rachunek wyników.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że wynikające z ustawy i polityki rachunkowości zasady rachunkowości są przestrzegane, w tym potwierdzono:

- prawidłowość otwarcia ksiąg na początek roku obrotowego,
- zachowanie zasad ciągłości stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ciągłości bilansowej kont,
- kompletność danych dotyczących roku obrotowego,
- prowadzenie ewidencji umożliwiającej sporządzenie okresowych i rocznych sprawozdań finansowych oraz podatkowych.

W toku wrywkowego badania stwierdzono kompletność i prawidłowość ksiąg rachunkowych oraz dokonanych tam zapisów w powiązaniu z dowodami księgowymi. Zdarzenia gospodarcze

ewidencjonowane są na podstawie dowodów księgowych spełniających wymogi przepisów rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe Spółki zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi, a także w oparciu o zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont księgi głównej.

W toku badania ustalono zachowanie wzajemnych powiązań poszczególnych kont syntetycznych i analitycznych. Operacje gospodarcze są właściwie udokumentowane. Stwierdza się prawidłowość dokonanych zapisów w ewidencji księgowej.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie spółki za pomocą programu komputerowego UNISOFT. Stosowane programy zapewniają prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości a także kontrolę kompletności i prawidłowości danych. Księgi rachunkowe na nośnikach magnetycznych oraz wydruki komputerowe przechowywane są w warunkach zapewniających ochronę danych.

Dowody księgowe, księgi rachunkowe syntetyczne i analityczne (wydruki komputerowe) są odpowiednio kompletowane oraz w sposób uporządkowany przechowywane i archiwizowane. System przetwarzania danych spełnia wymogi określone w art. 13 i 14 ustawy o rachunkowości. Ochrona danych spełnia wymogi rozdziału 8 ustawy o rachunkowości.

Otwarcie ksiąg rachunkowych 2020 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2019 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 1 stycznia 2020 r. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za ogólnie spełniające warunek prawidłowości.

Stosowane przez Spółkę zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych umożliwiły prawidłowe ustalenie stanu majątku i wyniku finansowego oraz rentowności jednostki. Stosowane przez Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole metody wyceny zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w ustawie o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisach.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system rachunkowości jest prawidłowy. Nie było celem niniejszego badania wyrażanie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

Spółka posiada liczne regulaminy.

2. Inwentaryzacja.

W celu zweryfikowania stanu księgowego badanej Spółki na podstawie zarządzenia Prezesa Zarządu Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole nr 12/2020 z 12.11.2020 r. roku została przeprowadzona inwentaryzacja roczna.

Spisem z natury objęto następujące składniki majątku:

- ✓ Zapasy według stanu na dzień 30.11.2020 r.,
- ✓ Środki pieniężne w kasie według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów:

- ✓ środki pieniężne na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2020 r.,
- ✓ należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 30.11.2020 r.

Weryfikacją stanów ustalono ilość i wartość pozostałych aktywów i pasywów według stanu na 31.12.2020 r.

Różnice inwentaryzacyjne prawidłowo rozliczono. W wyniku inwentaryzacji został potwierdzony, w wymaganym stopniu, stan składników majątkowych Spółki. Zostały spełnione wymogi ustawowe co do terminów, zakresu i częstotliwości inwentaryzacji.

Ocena merytoryczna inwentaryzacji zawarta jest w ocenie wyników badania poszczególnych składników aktywów i pasywów.

3. Kontrola wewnętrzna.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za opracowanie i funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej Spółki oraz zapobieganie i wykrywanie nieprawidłowości.

Przy planowaniu i prowadzeniu badania sprawozdania finansowego Spółki za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wzięliśmy pod uwagę procedury systemu kontroli wewnętrznej, w takim zakresie jaki jest konieczny w celu określenia naszych procedur niezbędnych do wydania miarodajnej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Kontrola wewnętrzna w badanej jednostce działa jako kontrola funkcjonalna realizowana przez kierowników komórek organizacyjnych i Zarząd Spółki.

Kontrola wewnętrzna powiązana z systemem rachunkowości przejawia się między innymi w kontroli i akceptacji przez upoważnione osoby dowodów stanowiących podstawę ewidencji w księgach rachunkowych poszczególnych operacji gospodarczych.

Biegły rewident w wyniku wrywkowego sprawdzenia stwierdził, że dokumenty księgowe podlegały kontroli (śląd w postaci opisu dokumentów, akceptacje, podpisy). W trakcie badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że procedury kontroli wewnętrznej są stosowane w sposób ciągły, ograniczając ryzyko występowania nieprawidłowości w zakresie kompletnego oraz poprawnego ujęcia i udokumentowania.

Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone wrywkowo, w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. W zbadanych próbkach nie stwierdzono znaczących niedociągnięć w systemie kontroli wewnętrznej uznając, że system kontroli działa poprawnie.

II. USTALENIA DOTYCZĄCE BILANSU

1. Ustalenia ogólne.

Sprawozdanie finansowe za 2020 rok sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających salda z bilansu otwarcia oraz wszystkie operacje ujęte w księgach za rok obrotowy w sposób udokumentowany dowodami księgowymi spełniającymi w pełni wymogi ustawy o rachunkowości, oraz zestawienia obrotów i sald z kont księgi głównej i sald kont analitycznych do wybranych kont syntetycznych.

2. Wartości niematerialne i prawne 0,00 zł

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

3. Rzeczowe aktywa trwałe 33 610 636,70 zł

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 90,6% sumy bilansowej.

Wykazany w bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami Spółki.

3.1. Środki trwałe wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2020 roku

stanowią kwotę 31 771 834,56 zł

	Grunty (w tym Prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki i budowle oraz będące odrębną własnością lokale oraz prawa do lokalu	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek okresu	2 263 000,00	49 803 255,26	8 656 388,16	1 044 232,52	754 005,27	62 520 881,21
Zwiększenia, w tym:	- zł	5 041 658,91	296 221,04	356 316,92	- zł	5 694 196,87
– przychody	- zł	5 041 658,91	296 221,04	356 316,92	- zł	5 694 196,87
Zmniejszenia, w tym:	- zł	- zł	69 674,91	38 500,00	24 563,79	132 738,70
– likwidacja	- zł	- zł	69 674,91	38 500,00	24 563,79	132 738,70
Wartość brutto na koniec okresu	2 263 000,00	54 844 914,17	8 882 934,29	1 362 049,44	729 441,48	68 082 339,38
Umorzenie na początek okresu	- zł	30 164 409,19	2 483 537,34	962 091,08	456 826,66	34 066 864,27
Umorzenia bieżące – zwiększenia	- zł	1 518 669,12	698 896,68	48 924,41	109 889,04	2 376 379,25
Zmniejszenia, w tym:	- zł	- zł	69 674,91	38 500,00	24 563,79	132 738,70
– likwidacja	- zł	- zł	69 674,91	38 500,00	24 563,79	132 738,70
Umorzenie na koniec okresu	- zł	31 683 078,31	3 112 759,11	972 515,49	542 151,91	36 310 504,82
Wartość księgowa netto na początek okresu	2 263 000,00	19 638 846,07	6 172 850,82	82 141,44	297 178,61	28 454 016,94

Wartość księgową netto na koniec okresu	2 263 000,00	23 161 835,86	5 770 175,18	389 533,95	187 289,57	31 771 834,56
--	---------------------	----------------------	---------------------	-------------------	-------------------	----------------------

Na dzień bilansowy stopień zużycia środków trwałych wyniósł 53,3 %. Ponoszone przez Jednostkę nakłady na rzeczowy majątek trwały nie równoważą dokonywanych odpisów umorzeniowych.

W pozycji występują składniki majątkowe spełniające jednocześnie warunki:

- są kontrolowane przez jednostkę,
- przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok,
- są przeznaczone na własne potrzeby,
- są kompletne i zdatne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwale wyceniane są według cen nabycia (kosztów wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Ewidencja księgową, wycena środków trwałych oraz ich umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, zapisami polityki rachunkowości przyjętej przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów podatkowych.

Wartość netto środków trwałych wykazana na koniec roku obrotowego jest prawidłowa. Ostatnią inwentaryzację metodą spisu z natury przeprowadzono według stanu na 30.06.2020 r. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone prawidłowo.

3.2. Środki trwale w budowie na dzień 31.12.2020 r. stanowią kwotę 1 838 802,14 zł

Analiza realizowanych kosztów budowy środków trwałych w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.:

środki trwale w budowie -wartość początkowa:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu inwestycji	Zmniejszenia z tytułu inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Środki trwale w budowie	967 509,06	1 538 845,95	667 552,87	1 838 802,14

3.3. Zaliczki na środki trwale na dzień 31.12.2020 r. 0,00 zł

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

4. Należności długoterminowe 0,00 zł

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

5. Inwestycje długoterminowe 0,00 zł

Pozycja nie występuje w roku podlegającym badaniu.

6. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe 376 342,00 zł

wykazane na dzień 31.12.2020 r. stanowią 1,0 % sumy bilansowej i stanowią je aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego.

7. Zapasy

270 823,53 zł

wykazane na dzień 31.12.2020 r. stanowią 0,7 % sumy bilansowej i w całości stanowią je materiały.

Ewidencja zapasów jest prowadzona prawidłowo. Zapasy zostały zinwentaryzowane wg stanu na dzień 30.11.2020 r. na podstawie zarządzenia Prezesa Zarządu 12/2020 z 12.11.2020 r., drogą spisu z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji zostały ujęte w ewidencji księgowej w badanym roku obrotowym.

Na dzień bilansowy zapasy materiałów zostały wycenione w cenach zakupu lub kosztu wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto.

8. Należności krótkoterminowe

1 204 034,44 zł

Należności krótkoterminowe stanowią 3,2 % sumy bilansowej.

Wykazany w bilansie stan należności krótkoterminowych jest zgodny z księgami Spółki.

Szczegółowa prezentacja należności krótkoterminowych.

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług od jednostek pozostałych	1 116 447,35 zł	- 5 452,91 zł	1 110 994,44 zł
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	88 840,00 zł		88 840,00 zł
Inne należności	4 200,00 zł		4 200,00 zł
Razem	1 209 487,35 zł	- 10 039,64 zł	1 204 034,44 zł

8.1. Należności z tytułu dostaw i usług:

- od jednostek pozostałych

1 110 994,44 zł

zostały rozliczone do dnia zakończenia badania w ok. 100%.

8.2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

88 840,00 zł

Szczegółowa prezentacja innych należności.

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br. w zł
1) Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT	88 840,00 zł
Razem	88 840,00 zł

8.3. Należności inne w kwocie 4 200,00 zł wynikają z udzielonych pożyczek z ZFŚS.

9. Inwestycje krótkoterminowe

1 544 721,24 zł

Inwestycje krótkoterminowe stanowią 4,2 % aktywów Spółki.

Wykazany w bilansie stan inwestycji krótkoterminowych jest zgodny z księgami Spółki.

Szczegółowa prezentacja inwestycji krótkoterminowych.

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br. w zł.
1)	Środki w kasie	3 917,34 zł
2)	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	340 803,90 zł
3)	Inne środki pieniężne	1 200 000,00 zł
Razem		1 544 721,24 zł

Środki w kasie i środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono według wartości nominalnych, a ich stan na ostatni dzień roku badanego jest zgodny z ostatnimi wyciągami bankowymi i został potwierdzony na piśmie przez banki.

10. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2020 r.

wykazano w kwocie

85 701,37 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią 0,2 % aktywów Spółki.

Wykazany w bilansie stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych jest zgodny z księgami Spółki.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	85 701,37 zł
opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym	681,94 zł
opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji	5 518,53 zł
podatek od środków transportowych	245,15 zł
ubezpieczenia	32 210,44 zł
usługi informatyczne	8 177,36 zł
basen , hala sportowa	4 825,80 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały wiarygodnie aktywowane w celu zapewnienia współmierności przychodów i kosztów oraz zgodnie z zasadą ostrożności.

11. Kapitał własny wykazano na dzień 31.12.2020 r. w kwocie

31 257 470,93 zł

Kapitał własny stanowi 84,3 % sumy bilansowej.

Wykazany w bilansie stan kapitałów własnych jest zgodny z księgami Spółki.

Szczegółowa prezentacja kapitałów własnych.

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br. w zł
Kapitał własny		
1)	Kapitał podstawowy	26 866 000,00 zł
2)	Kapitał zapasowy	4 249 513,75 zł
3)	Zysk netto	141 957,18 zł
Razem		31 257 470,93 zł

11.1. Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2020 r. wynosi 26 866 000,00 zł, dzieli się na 26 866 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Udziały objęte są przez Gminę Miejską Koło. W badanym roku uległ zwiększeniu o 4 746 000,00 zł w wyniku utworzenia nowych udziałów.

11.2. Na dzień bilansowy kapitał zapasowy stanowił 4 249 513,75 zł i uległ zwiększeniu o kwotę 180 000,00 zł w wyniku podziału zysku za rok ubiegły.

11.3. Zysk netto za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wynosi 141 957,18 zł i jest zgodny z rachunkiem zysków i strat.

Kapitały własne wykazano w bilansie na koniec roku obrotowego w wartości nominalnej z dnia ich powstania z uwzględnieniem zmian zaistniałych w ciągu roku.

12. Rezerwy na zobowiązania **1 705 602,355 zł**
według stanu na 31.12.2020 r.

Ogółem rezerwy na dzień 31 grudnia 2020 r. stanowią kwotę 1 705 602,35 zł i dotyczą rezerw na: odroczony podatek dochodowy 48 491,00 zł, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe pracowników Spółki w tym : długoterminowe 1 189 947,11 zł , krótkoterminowe 308 494,52 zł (pasywa bilansu poz. B.I.2), oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe 158 669,72 zł. Stan rezerw wykazany w księgach jest zgodny z wielkościami wykazanymi w bilansie.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku rezerwy na zobowiązania stanowiły 4,6 % pasywów.

13. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2020 r.

wykazano w kwocie: **1 975 724,53 zł**

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 1 829 322,103 zł dotyczą pożyczki otrzymanej na podstawie umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz w kwocie 146 402,43 zł umów leasingowych.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zobowiązania długoterminowe stanowiły 5,3 % pasywów.

Zobowiązania długoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

Stan zobowiązań długoterminowych na dzień bilansowy wykazany został w sposób prawidłowy.

14. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 r.

wykazano w kwocie: **1 877 968,04 zł**

z tego:

1) kredyty i pożyczki wobec jednostek pozostałych	658 888,68 zł
2) inne zobowiązania finansowe	59 304,65 zł
3) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	205 098,11 zł
4) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	335 863,32 zł
5) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	238 288,90 zł
6) inne	368 981,37 zł
7) fundusze specjalne – ZFŚS	11 543,01 zł

Stan zobowiązań krótkoterminowych wykazany w księgach jest zgodny z wielkościami wykazanymi w bilansie.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 5,1 % pasywów.

14.1. Kredyty i pożyczki wobec jednostek pozostałych dotyczą rat przypadających do zapłaty w terminie do 12 miesięcy.

14.2. Inne zobowiązania finansowe w kwocie 59 304,65 zł stanowią zobowiązania z tytułu umów leasingowych.

14.3. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych do dnia 24.05.2021 r. zostały uregulowane.

14.4. Wartość zobowiązań z tytułu podatków wynika z następujących tytułów:

1) Podatek od osób fizycznych	33 221,00 zł
2) Zobowiązania z tyt. składek ZUS	150 083,18 zł
3) Opłata za usługi wodne	107 848,00 zł
4) Podatek od osób prawnych	30 886,00 zł
5) Rozrachunki z tyt. PPK	13 825,14 zł

Zobowiązania z tytułu podatków dotyczą bieżących rozrachunków z budżetem i zostały uregulowane w terminie.

14.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 238 288,90 zł zostały rozliczone w 2021 r.

14.6. Wykazana kwota zobowiązań innych dotyczy:

1) Zobowiązania z tyt. zakupów inwestycyjnych	347 885,50 zł
2) Rozrachunki z pracownikami	1 521,47 zł
3) PKZP	14 720,00 zł
4) Zobowiązania wobec ubezpieczycieli	4 854,40 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

Stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy wykazany został w sposób prawidłowy.

14.7. Fundusze specjalne na dzień 31.12.2020 r. wykazano w kwocie: 11 543,01 zł

Fundusze specjalne odnoszą się do Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, którego stan na dzień bilansowy ukształtował się w następujący sposób:

1) stan na początek roku	26 657,73 zł
2) zwiększenia w ciągu roku	(+) 156 236,01 zł
3) zmniejszenia w ciągu roku	(-) 171 350,73 zł
4) stan na koniec roku	11 543,01 zł

Wyniki badania potwierdziły prawidłowość zwiększeń i wykorzystania funduszu zgodnie z przepisami ogólnymi i regulaminem wewnętrznym. Ewidencję księgową środków finansowych ZFŚS wydzielono na odrębnym rachunku bankowym, których stan na dzień bilansowy wynosi 6 742,11 zł.

Spółka dokonała naliczania odpisu podstawowego zwiększającego ZFŚS za 2020 r. w wysokości 107 774,21 zł i poprawnie zaewidencjonowała w ciężar kosztów. Na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS przekazano w 2020 r. pełną wartość naliczonego odpisu podstawowego za ten rok.

Gospodarka funduszem nie budzi zastrzeżeń.

15. Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2020 r. wykazano w kwocie: 275 493,43 zł

Na dzień 31 grudnia 2020 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,7 % pasywów.

III. USTALENIA DOTYCZĄCE RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym. Wybrany wariant rachunku zysków i strat jest dostosowany do specyfiki działalności Spółki.

1. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów wykazano za rok obrotowy 2020 w kwocie 13 527 425,68 zł

Wykazane w roku obrotowym przychody są zgodne z księgami rachunkowymi.

Szczegółowa prezentacja przychodów netto ze sprzedaży i zrównanych z nimi.

Wyszczególnienie		Za rok obrotowy zakończony 31.12.2020 r. w zł.
1)	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 165 023,56 zł
2)	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	38 203,04 zł
3)	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	324 165,60 zł
4)	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	33,48 zł
Razem		13 527 425,68 zł

Zastosowane stawki podatku VAT nie budzą zastrzeżeń.

2. Koszty działalności operacyjnej za rok 2020 stanowią kwotę: 13 078 314,77 zł

Wykazane w roku obrotowym koszty działalności operacyjnej wynikają z ksiąg rachunkowych.

Wyszczególnienie		Za rok obrotowy zakończony 31.12.2020 r. w zł.
1)	Amortyzacja	2 376 379,25 zł
2)	Zużycie materiałów i energii	2 402 869,09 zł
3)	Usługi obce	882 128,29 zł
4)	Podatki i opłaty	1 592 061,39 zł
5)	Wynagrodzenie	4 668 342,98 zł
6)	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 011 695,02 zł
7)	Pozostałe koszty rodzajowe	144 805,27 zł
8)	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	33,48 zł
Razem		13 078 314,77 zł

Wśród kosztów działalności operacyjnej główną pozycje stanowią wynagrodzenia, amortyzacja oraz podatki i opłaty.

Koszty ujmowano w przekroju rodzajowym i kalkulacyjnym. Rozbudowa szczegółowa kont jest prawidłowa i pozwala ustalić poszczególne rodzaje kosztów.

Prawidłowość kwalifikacji kosztów działalności operacyjnej nie budzi zastrzeżeń.

3. Zysk ze sprzedaży za rok 2020 stanowi kwotę **449 110,91 zł**
i została ustalona prawidłowo.

4. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2020 stanowią kwotę: **174 061,84 zł**
Pozostałe przychody operacyjne zostały wykazane w sposób prawidłowy w rachunku zysków i strat i w przeważającej części wynikają z równowartości odpisów umorzeniowych środków trwałych sfinansowanych z dotacji.

5. Pozostałe koszty operacyjne poniesione w 2020 roku stanowią kwotę: **112 403,49 zł**
Pozostałe koszty operacyjne zostały wykazane w sposób prawidłowy w rachunku zysków i strat, w przeważającej części dotyczą rezerw na zobowiązania.

6. Zysk z działalności operacyjnej za rok 2020 stanowi kwotę **510 769,26 zł**
i został ustalony prawidłowo.

7. Przychody finansowe w roku obrotowym 2020 w kwocie **14 310,75 zł**
i stanowią w kwocie: 8 711,37 zł odsetki, aktualizacja wartości aktywów finansowych 4 050,17 zł oraz inne 1 549,21 zł.

8. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2020 w kwocie **87 767,83 zł**
stanowią odsetki oraz inne koszty finansowe

9. Strata brutto i netto za rok obrotowy 2020

- zysk brutto	437 312,18 zł
- podatek dochodowy	(-) 295 355,00 zł
- zysk netto	141 957,18 zł

**IV. USTALENIE PODSTAWY DO OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM
OD OSÓB PRAWNYCH**

Ustalenie podstawy opodatkowania i obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych prezentowane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach badanego sprawozdania finansowego Spółka dokonała poprawnie.

V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO” ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ”

„Wprowadzenie do sprawozdania finansowego” oraz „Dodatkowe informacje i objaśnienia” sporządzone zostały zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz wyczerpują ustaloną tam tematykę w zakresie dotyczącym badanej jednostki „Dodatkowe informacje i objaśnienia” rozszerzają dane liczbowe zawarte w bilansie oraz rachunku zysków i strat oraz zawierają dodatkowe informacje o podmiocie gospodarczym niezbędne do odzwierciedlenia zdarzeń gospodarczych w sprawozdaniu finansowym w sposób jasny, rzetelny i kompletny.

Sporządzone zostały prawidłowo.

VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z PRZEPIŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepłyów pieniężnych wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 583 195,22 zł.

W tym z działalności:

- operacyjnej	2 600 847,26 zł
- inwestycyjnej	(-) 1 237 089,06 zł
- finansowej	(-) 780 562,98 zł

Sprawozdanie z przepłyów pieniężnych zostało sporządzone prawidłowo.

VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM”

„Zestawienie zmian w kapitale własnym” jest sporządzone prawidłowo zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz odzwierciedla prawidłowy poziom kapitałów na dzień zakończenia roku obrotowego.

VIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI”

Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki sporządzone zostało zgodnie z postanowieniami art. 49 ustawy o rachunkowości i wyczerpuje tematykę tam zawartą odzwierciedlając jednocześnie sytuację majątkową i finansową roku obrotowego na tle roku poprzedniego oraz kierunki jej rozwoju.

Sprawozdanie jest zgodne z danymi sprawozdania finansowego i zostało sporządzane w sposób prawidłowy.

IX. INFORMACJE KOŃCOWE

1. Informacje z badania zagadnień szczególnych.

Istotne zdarzenia gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku. Zarząd oświadczył, że roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności

gospodarczej przez Spółkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy oraz, że nie są mu znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Spółkę działalności w następnych okresach sprawozdawczych.

Spółka posiada zobowiązania zabezpieczone na majątku, które szczegółowo opisała w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

2. Informacje końcowe

Podsumowaniem wyników badania jest sprawozdanie z badania zawierające opinię stanowiące odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 24 strony kolejno ponumerowane, ostatnia strona jest podpisana przez biegłego rewidenta.

Pruszków, dnia 25 maja 2021 r.

*Agnieszka Skrzyczyńska, Biegły rewident nr 10927
Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:*

*Agnieszka Skrzyczyńska Audyt i Doradztwo ul. Dobra 20/12, 05-800 Pruszków
Firma audytorska wpisana na listę prowadzoną przez PANA pod nr 3557*