

Raport z badania sprawozdania finansowego
Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
Spółka z o.o. w Kole
za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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	23
V. INFORMACJE O KOMPLETNOŚCI I POPRAWNOŚCI SPORZĄDZENIA „ WPROWADZENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO” ORAZ „DODATKOWYCH INFORMACJI I OBJAŚNIENÍ”	23
VI. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	23
VII. INFORMACJE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA „ ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM”	24
VIII. INFORMACJE DOTYCZĄCE „SPRAWOZDANIA Z DZIAŁALNOŚCI”	24
IX. INFORMACJE KOŃCOWE	24

A. INFORMACJE OGÓLNE

1. W oparciu o postanowienia umowy zawartej w dniu 30.11.2017 roku pomiędzy Miejskim Zakładem Wodociągów i Kanalizacji Spółka 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 zleconodawcy za rok obrotowy 2018, obejmując badaniem:
 - 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
 - 2) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **29 353 596,67 zł**
 - 3) rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazujący zysk netto w wysokości **994 284,69 zł**
 - 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 965 178,08 zł**
 - 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **4 631 381,50 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 2018.

Badanie w dużej mierze przeprowadzono metodą wrywkową. 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 12/2017 z dnia 7.11.2017 r. Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego za lata 2017-2018 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 3.04.2019 r. do 24.05.2019 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 24 maja 2019 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 akcie 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 31.12.2018 r. wynosi 16 129 000,00 zł, dzieli się na 16 129 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	16 129	16 129	16 129 000,00 zł	100 %
RAZEM	16 129	16 129	16 129 000,00 zł	100 %

Dnia 20.11.2018 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki na którym podjęto uchwałę w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 1 026 000,00 przez wniesienie aportu w postaci kanalizacji deszczowej do kwoty 17 155 000,00 w ten sposób, że utworzonych 1 026 nowych udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł każdy udział o łącznej wartości 1 026 000,00 zł objętych przez Gminę Miejską Koło. Wniosek o zarejestrowanie podwyższenia kapitału został złożony dnia 23.11.2018 roku i jest w trakcie rejestracji.

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

- Prezes Zarządu – Krzysztof Sobczak do dnia 14 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 2018 r. funkcje kontrolne sprawowała 3-osobowa Rada Nadzorcza, powołana uchwałami nr 16,17,18 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 26 listopada 2018 r. przy czym jeden członek wybierany jest przez pracowników.

W skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2018 r. wchodziły następujące osoby:

- Przewodnicząca RN – Aleksandra Rytelewska
- Zastępca Przewodniczącej RN - Małgorzata Stasiak
- Sekretarz RN przedstawiciel pracowników - Waldemar Biskupski

15. W badanym okresie funkcję głównego księgowego pełnił Pan Dariusz Górski.

16. Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

17. W roku badanym Spółka nie była kontrolowana.

18. Przeciętne zatrudnienie w 2017 roku wynosiło 50 etatów, natomiast w roku badanym wynosiło 51 etatów.

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

- | | |
|---|------------------|
| 1) suma bilansowa wynosiła | 31 830 977,34 zł |
| 2) rachunek zysków i strat wykazywał zysk netto w wysokości | 555 106,61 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 1/2018 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole w dniu 28 czerwca 2018 roku.

Sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. zostało złożone w:

- Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 04.07.2018 r.,
- Urzędzie Skarbowym w Kole w dniu 05.07.2018 r.,

Zysk netto za rok obrotowy 2017 w wysokości 555 106,61 zł uchwałą nr 3/2018 z dnia 28 czerwca 2018 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o. w Kole postanowiono podzielić w następujący sposób: 55 106,61 zł na zwiększenie ZFŚS, natomiast kwotę 500 000,00 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 01.01.2018 r.

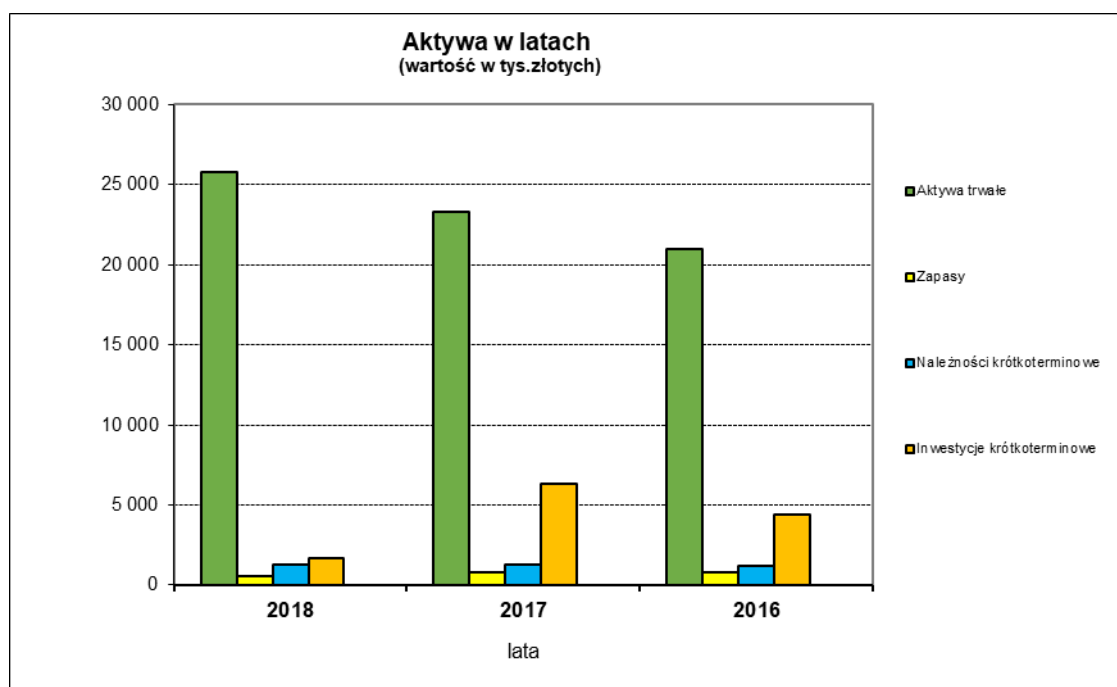
B. ANALIZA SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ

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

AKTYWA

w tys. zł

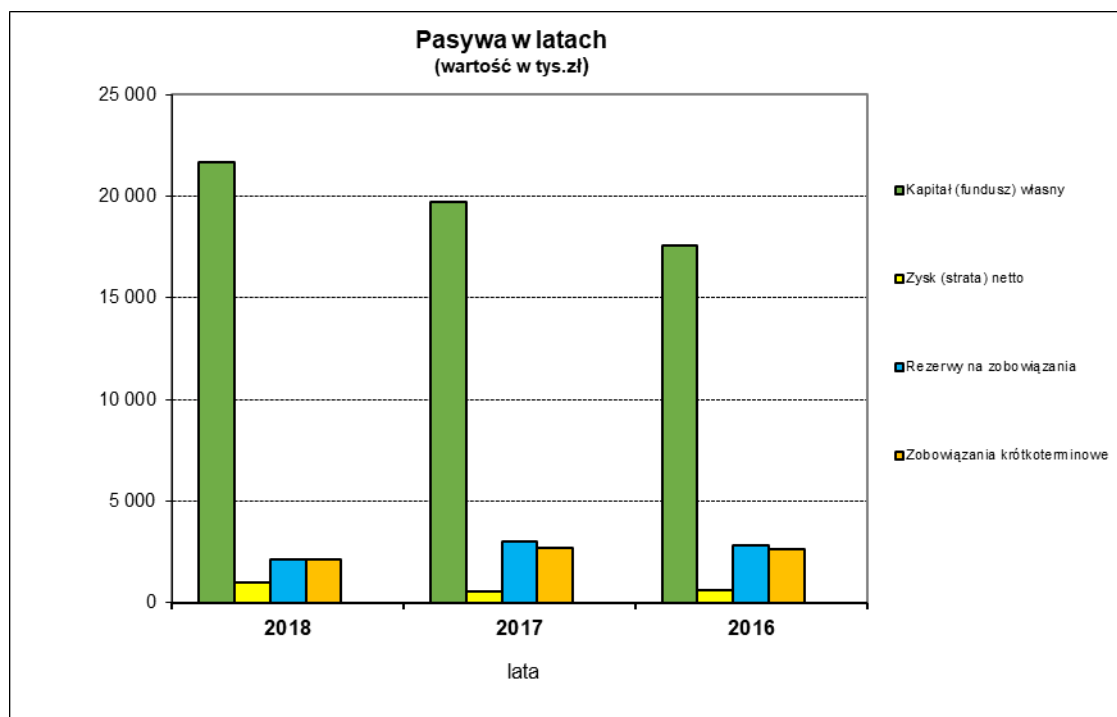
Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2018/2017		2018/2016	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	25 751,1	87,7	23 276,3	73,1	20 991,5	76,5	2 474,8	110,6	4 759,6	122,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	7,0	0,0	59,1	0,2	138,9	0,5	(52,2)	11,8	(131,9)	5,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	25 151,1	85,7	22 645,7	71,1	20 299,9	74,0	2 505,4	111,1	4 851,3	123,9
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	593,0	2,0	571,5	1,8	552,8	2,0	21,5	103,8	40,2	107,3
B.	Aktywa obrotowe	3 602,5	12,3	8 554,7	26,9	6 437,3	23,5	(4 952,2)	42,1	(2 834,8)	56,0
I.	Zapasy	542,3	1,8	790,5	2,5	768,9	2,8	(248,2)	68,6	(226,6)	70,5
II.	Należności krótkoterminowe	1 299,0	4,4	1 301,1	4,1	1 209,8	4,4	(2,1)	99,8	89,2	107,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 683,8	5,7	6 315,2	19,8	4 388,4	16,0	(4 631,4)	26,7	(2 704,6)	38,4
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	77,4	0,3	147,9	0,5	70,2	0,3	(70,5)	52,3	7,2	110,3
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
Aktywa razem		29 353,6	100,0	31 831,0	100,0	27 428,8	100,0	(2 477,4)	92,2	1 924,8	107,0

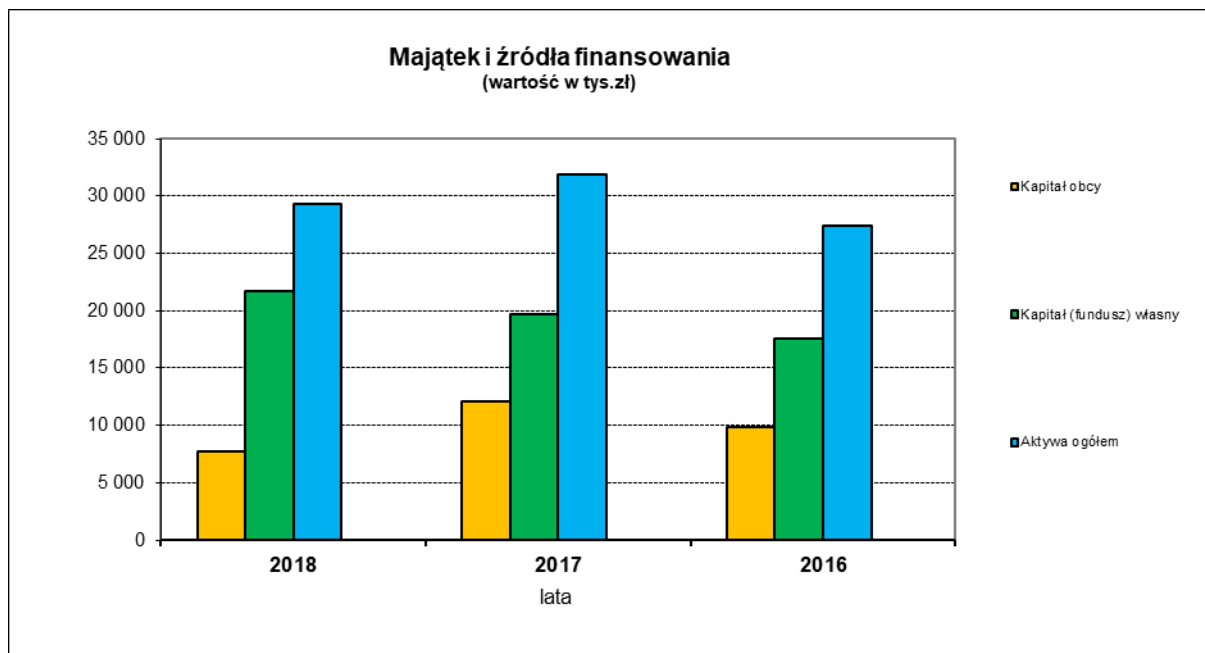


PASYWA

w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2018		2017		2016		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2018/2017		2018/2016	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	21 684,5	73,9	19 719,3	62,0	17 612,2	64,2	1 965,2	110,0	4 072,3	123,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 129,0	54,9	14 477,0	45,5	14 477,0	52,8	1 652,0	111,4	1 652,0	111,4
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 535,2	12,0	3 035,2	9,5	2 520,0	9,2	500,0	116,5	1 015,3	140,3
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 026,0	3,5	1 652,0	5,2			(626,0)	62,1	1 026,0	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VI.	Zysk (strata) netto	994,3	3,4	555,1	1,7	615,3	2,2	439,2	179,1	379,0	161,6
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	7 669,1	26,1	12 111,6	38,0	9 816,5	35,8	(4 442,6)	63,3	(2 147,5)	78,1
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 123,6	7,2	3 014,7	9,5	2 846,3	10,4	(891,1)	70,4	(722,7)	74,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	3 109,3	10,6	6 302,1	19,8	4 307,0	15,7	(3 192,8)	49,3	(1 197,7)	72,2
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 103,3	7,2	2 669,8	8,4	2 628,0	9,6	(566,5)	78,8	(524,7)	80,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	332,8	1,1	125,1	0,4	35,3	0,1	207,8	266,1	297,6	944,0
Pasywa razem		29 353,6	100,0	31 831,0	100,0	27 428,8	100,0	(2 477,4)	92,2	1 924,8	107,0





Dynamika:

Suma bilansowa jednostki zmniejszyła się w analizowanym okresie o 7,8 %, w stosunku do roku poprzedniego i na dzień bilansowy wynosi 29 353,6 tys. zł.

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

- aktywa trwałe wzrosły o 10,6%
- aktywa obrotowe spadły o 57,9%
- kapitały własne wzrosły o 10,0%
- zobowiązania i rezerwy spadły o 36,7%

Majątek trwały zwiększył się o 2 474,8 tys. zł. tj. o 10,6%. Największy wzrost nastąpił w pozycji rzeczowe aktywa trwałe o 2 505,4 tys. zł. tj. o 11,1%. Majątek obrotowy zmniejszył się o 4 952,2 tys. zł w tym najbardziej: inwestycje krótkoterminowe o 4 631,4 tys. zł. tj. o 73,3% oraz zapasy o 248,2 tys. zł, czyli o 31,4%.

Po stronie pasywów największy wzrost nastąpił w pozycji kapitał podstawowy – o 11,4% (z 14 477,0 tys. zł na dzień 31.12.2017 r. do 16 129,0 tys. zł na dzień 31.12.2018 r.) oraz kapitał zapasowy – 16,5 % (tj. o 500,0 tys. zł.).

Struktura poszczególnych grup bilansu w kolejnych latach przedstawia się następująco:

	2018 r.	2017 r.	2016 r.
Aktywa trwałe	87,7%	73,1%	76,5%
Aktywa obrotowe	12,3%	26,9%	23,5%
Kapitał własny	73,9%	62,0%	64,2%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26,1%	38,0%	35,8%

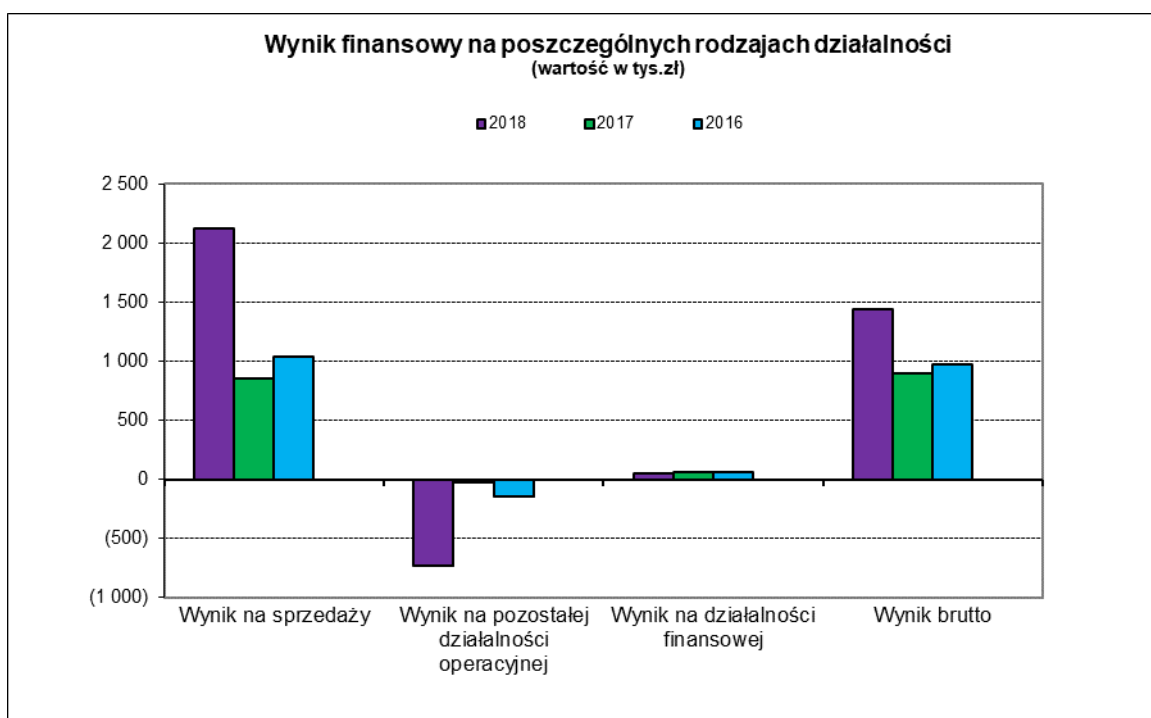
II. ANALIZA PORÓWNAWCZA NA PODSTAWIE DANYCH Z RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

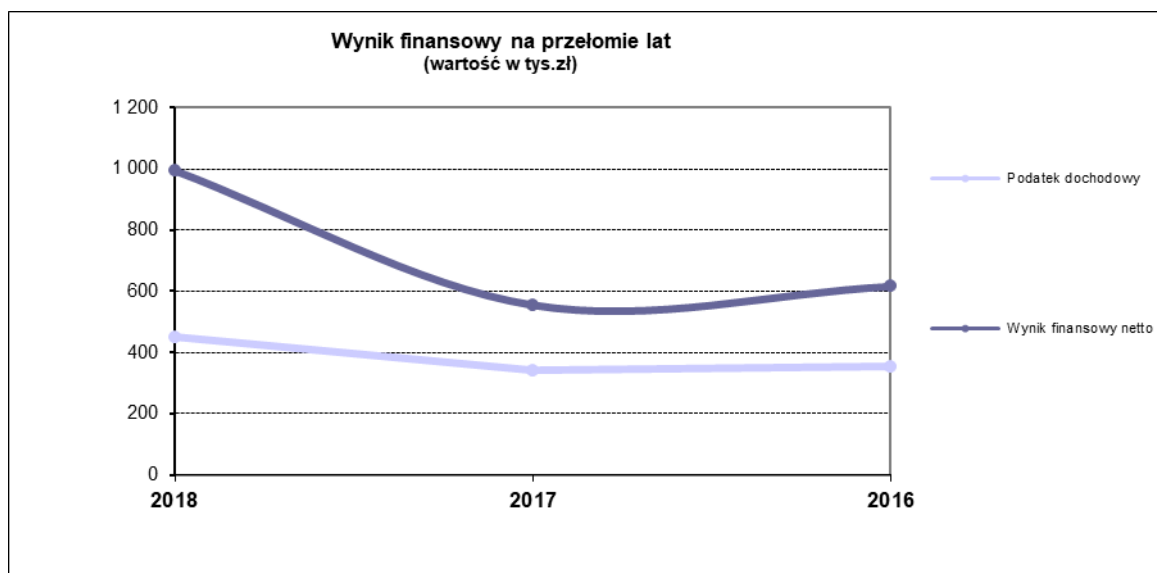
w tys. zł

Lp	Wyszczególnienie	2018 rok		2017 rok		2016 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2018/2017		2018/2016							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	12 780,7	96,5	10 742,4	97,7	9 716,8	98,7	2 038,3	119,0	3 063,9	131,5
2.	Koszt własny sprzedaży	10 655,2	90,3	9 890,3	98,0	8 673,2	97,7	764,9	107,7	1 982,0	122,9
3.	Wynik na sprzedaży	2 125,5		852,0		1 043,5		1 273,5	249,5	1 082,0	203,7
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	413,1	3,1	169,6	1,5	61,1	0,6	243,5	243,6	352,0	675,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1 143,4	9,7	190,1	1,9	201,8	2,3	953,3	601,4	941,6	566,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	(730,3)		(20,6)		(140,7)		(709,8)	3 552,5	(589,7)	519,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	1 395,2		831,5		902,9		563,7	167,8	492,3	154,5
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	49,9	0,4	78,1	0,7	65,9	0,7	(28,2)	63,9	(16,0)	75,7
2.	Koszty finansowe	1,3	0,0	13,6	0,1	0,0	0,0	(12,3)	9,6	1,3	8 870,6
3.	Wynik na działalności finansowej	48,6		64,6		65,9		(16,0)	75,3	(17,3)	73,8
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	1 443,8		896,0		968,7		547,8	161,1	475,0	149,0
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	449,5		340,9		353,2		108,6	131,8	96,3	127,3
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	994,3		555,1		615,6		439,2	179,1	378,7	161,5

Przychody ogółem	13 243,7	100,0	10 990,0	100,0	9 843,8	100,0	2 253,6	120,5	3 399,9	134,5
-------------------------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	11 799,9	100,0	10 094,0	100,0	8 875,0	100,0	1 705,9	116,9	2 924,9	133,0
----------------------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------	---------	-------





Wnioski z analizy Rachunku Zysków i Strat

W badanym roku Spółka wygenerowała przychody w kwocie 12 780,7 tys. zł, w porównaniu do przychodów za rok 2017 w kwocie 10 742,4 tys. zł, co stanowi wzrost o 19,0%.

W stosunku do roku poprzedniego koszty operacyjne wzrosły o 764,9 tys. zł, co stanowi wzrost niniejszych kosztów o 7,7 % w stosunku do roku poprzedniego.

Spółka wygenerowała w 2018 roku zysk na sprzedaży w wysokości 2 125,5 tys. zł, w porównaniu do zysk ze sprzedaży za poprzedni rok w kwocie 852,0 tys. zł. Zysk osiągnięty na podstawowej działalności został pogorszony wynikiem wygenerowanym na pozostałej działalności operacyjnej, gdzie w badanym roku Spółka osiągnęła stratę w kwocie 730,3 tys. zł. Natomiast poprawiony wynikiem osiągniętym na działalności finansowej gdzie spółka wygenerowała zysk wysokości 48,6 tys. zł. Ostatecznie zysk netto ukształtował się na poziomie 994,3 tys. zł, podczas gdy w roku 2017 spółka wygenerowała zysk netto w kwocie 555,1 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		
				2018	2017	2016
I. Wstępna analiza bilansu				2018	2017	2016
1	Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitały własne} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	89,95%	89,49%	87,53%
2	Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitały własne} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	282,75%	162,81%	179,41%
3	Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys. zł	21 684,5	19 719,3	17 612,2
4	Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze $\frac{\text{aktywa trwałe} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50	procent	87,73%	73,12%	76,53%
II. Wskaźniki rentowności				2018	2017	2016
5	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	3,39%	1,74%	2,24%
6	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	8,32%	5,02%	5,54%
7	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$	15-25	procent	4,59%	2,82%	3,49%
III. Wskaźniki płynności finansowej				2018	2017	2016
8	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	1,17	1,82	1,36
9	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,97	1,62	1,18
10	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,55	1,34	0,92
IV. Wskaźniki rotacji (obrotowość)				2018	2017	2016
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	30	31	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	20	33	22

Ocena sytuacji majątkowej i finansowej

W badanym roku wzrosła wartość bilansowa jednostki, co jest zjawiskiem pozytywnym i odzwierciedla wygenerowany zysk.

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

Kapitały własne w 86,21% finansują majątek trwały.

Wskaźniki płynności finansowej poza wskaźnikiem płynności III stopnia utrzymują się nieznacznie poniżej poziomów uznawanych za bezpieczne. Spółka posiada możliwość bieżącego regulowania zobowiązań.

Skróceniu o 13 dni uległ wskaźnik spłaty zobowiązań, natomiast wskaźnik spływu należności uległ skróceniu o 1 dzień. Relacja wskaźnika obrotowości należności i obrotowości zobowiązań wskazuje na sytuację, w której Spółka kredytuje swoich odbiorców przez 30 dni, podczas gdy sama korzysta z okresu finansowania o 10 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 2018 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 Zarządu nr 27/2018 z dnia 31.12.2018 r. (obowiązującą od dnia 01.01.2018 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 2018 r. nastąpiło z zachowaniem ciągłości bilansowej. Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2017 r. stał się bilansem otwarcia roku obrotowego na dzień 1 stycznia 2018 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 umożliwiały 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 6/2018 z 12.11.2018 r. roku została przeprowadzona inwentaryzacja roczna.

Spisem z natury objęto następujące składniki majątku:

- ✓ Środki trwałe według stanu na dzień 31.12.2018 r.,
- ✓ Środki pieniężne w kasie według stanu na dzień 31.12.2018 r.

Potwierdzeniami sald ustalono wartości następujących aktywów i pasywów:

- ✓ środki pieniężne na rachunkach bankowych według stanu na dzień 31.12.2018 r.,
- ✓ należności z tytułu dostaw i usług według stanu na dzień 30.11.2018 r.

Weryfikacją stanów ustalono ilość i wartość pozostałych aktywów i pasywów według stanu na 31.12.2018 r.

Biegły rewident Agnieszka Skrzyczyńska uczestniczyła w inwentaryzacji zapasów.

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 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 (ślady 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 2018 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

6 954,94 zł

Na dzień 31 grudnia 2018 roku udział wartości niematerialnych i prawnych w ogólnej kwocie aktywów wyniósł 0,0%.

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami Spółki.

Wartości niematerialne i prawne wykazane w cenach nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne obejmują nakłady poniesione na oprogramowanie komputerowe.

wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: 1) nabycia 2) aktualizacji 3) przemieszczenia 4) inne	Zmniejszenia z tytułu: 1) sprzedaży 2) aktualizacji 3) przemieszczenia 4) inne	Stan na koniec roku obrotowego wartości początkowej
Wartości niematerialne i prawne razem:	272 591,40			272 591,40

umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

w zł i gr.

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego	Zwiększenia z tytułu: 1) umorzeń 2) aktualizacji 3) przemieszczenia 4) inne	Zmniejszenia z tytułu: 1) sprzedaży 2) aktualizacji 3) przemieszczenia 4) inne	Stan na koniec roku
Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem: z tego:	213 480,20	52 156,26		265 636,46

W pozycji występują kontrolowane przez Spółkę o użyteczności dłuższej niż rok prawa majątkowe przeznaczone do statutowej działalności.

Udokumentowanie przychodu wartości niematerialnych i prawnych nie budzi zastrzeżeń.

Ewidencja księgowa, wycena wartości niematerialnych i prawnych oraz ich umorzenie i amortyzacja dokonywane były zgodnie z postanowieniami ustawy o rachunkowości, zapisami polityki rachunkowości przyjętej przez Spółkę z uwzględnieniem przepisów podatkowych.

3. Rzeczowe aktywa trwałe

25 151 119,72 zł

Rzeczowe aktywa trwałe stanowią 85,7% 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 2018 roku

stanowią kwotę

15 654 888,44 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	37 771 726,66	2 153 390,12	1 218 064,93	510 607,27	43 916 788,98
Zwiększenia, w tym:	- zł	4 257 670,85	109 113,00	- zł	243 398,00	4 610 181,85
- przychody	- zł	4 257 670,85	109 113,00	- zł	243 398,00	4 610 181,85
Zmniejszenia, w tym:	- zł	- zł	115 000,23	185 372,41	- zł	300 372,64
- likwidacja	- zł	- zł	115 000,23	185 372,41	- zł	300 372,64
Wartość brutto na koniec okresu	2 263 000,00	42 029 397,51	2 147 502,89	1 032 692,52	754 005,27	48 226 598,19
Umorzenie na początek okresu	- zł	28 284 325,30	2 016 913,12	1 091 963,39	268 931,43	31 662 133,24
Umorzenia bieżące – zwiększenia	- zł	1 058 880,70	45 693,62	28 451,04	76 923,79	1 209 949,15
Zmniejszenia, w tym:	- zł	- zł	115 000,23	185 372,41	- zł	300 372,64
- likwidacja	- zł	- zł	115 000,23	185 372,41	- zł	300 372,64
Umorzenie na koniec okresu	- zł	29 343 206,00	1 947 606,51	935 042,02	345 855,22	32 571 709,75
Wartość księgowa netto na początek okresu	2 263 000,00	9 487 401,36	136 477,00	126 101,54	241 675,84	12 254 655,74
Wartość księgowa netto na koniec okresu	2 263 000,00	12 686 191,51	199 896,38	97 650,50	408 150,05	15 654 888,44

Na dzień bilansowy stopień zużycia środków trwałych wyniósł 67 %. 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 zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

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

Udokumentowanie przychodu i rozchodu środków trwałych nie budzi zastrzeżeń.

Ewidencja księgowa, 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 31.12.2017 r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

3.2. Środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2018 r. stanowią kwotę 9 496 231,28 zł

Analiza realizowanych kosztów budowy środków trwałych w okresie od 01.01.2018r. do 31.12.2018 r.:

środki trwałe 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 trwałe w budowie	10 391 041,77	3 442 056,60	4 336 867,09	9 496 231,28

3.3. Zaliczki na środki trwałe na dzień 31.12.2018 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 593 017,00 zł

wykazane na dzień 31.12.2018 r. stanowią 2,0 % sumy bilansowej i stanowią je aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego.

7. Zapasy 542 325,68 zł

wykazane na dzień 31.12.2018 r. stanowią 1,8 % sumy bilansowej i w całości stanowią materiały.

Ewidencja zapasów jest prowadzona prawidłowo. Zapasy zostały zinwentaryzowane wg stanu na dzień 31.12.2018 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 1 298 995,27 zł

Należności krótkoterminowe stanowią 4,4 % 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	1 000 389,90	-34 117,63	966 272,27 zł
Z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	327 623,00		327 623,00 zł
Inne należności	5 100,00		5 100,00 zł
Razem	1 333 112,90	-14 690,20	1 298 995,27

8.1. Należności z tytułu dostaw i usług:

- od jednostek pozostałych

966 272,27 zł

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

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

327 623,00 zł

Szczegółowa prezentacja innych należności.

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br. w zł
1)	Rozrachunki z urzędem skarbowym z tytułu VAT	299 245,00 zł
2)	Nadpłata PDOP	28 378,00 zł
Razem		327 623,00 zł

8.3. Należności inne w kwocie 5 100,00 zł wynikają z udzielonych pożyczek z ZFŚS.

9. Inwestycje krótkoterminowe

1 683 770,05 zł

Inwestycje krótkoterminowe stanowią 5,7 % 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	6 715,55 zł
2)	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	177 054,50 zł
3)	Inne środki pieniężne	1 500 000,00 zł
Razem		1 683 770,05 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 31.12.2018 r.

wykazano w kwocie

77 414,01 zł

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowią 0,3 % aktywów Spółki.

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

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	77 414,01 zł
opłaty za umieszczenie urządzeń w pasie drogowym	658,62 zł
opłacona z góry (za następny rok) prenumerata czasopism i innych publikacji	7 088,21 zł
podatek od środków transportowych	238,92 zł
ubezpieczenia	6 682,46 zł
usługi informatyczne	14 959,26 zł
dostawa gazu	6 104,12 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 31.12.2018 r. w kwocie

21 684 513,75 zł

Kapitał własny stanowi 62,0 % 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	16 129 000,00 zł
2)	Kapitał zapasowy	3 535 229,06 zł
3)	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	1 026 000,00 zł
4)	Zysk netto	994 284,69 zł
	Razem	21 684 513,75 zł

11.1. Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2018 r. wynosi 16 129 000,00 zł, dzieli się na 16 129 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 1 652 000,00 zł rejestracji podwyższenia kapitału w 2017 pokrytego aportem w postaci kanalizacji deszczowej przez Gminę Miejską Koło.

11.2. Na dzień bilansowy kapitał zapasowy stanowił 3 535 229,06 zł i uległ zwiększeniu o kwotę 500 000,00 zł w wyniku podziału zysku za rok ubiegły.

11.3. Dnia 20.11.2018 roku odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Spółki na którym podjęto uchwałę w przedmiocie podwyższenia kapitału zakładowego o kwotę 1 026 000,00 przez wniesienie aportu w postaci kanalizacji deszczowej do kwoty 17 155 000,00 w ten sposób, że utworzonych 1 026 nowych udziałów o wartości nominalnej 1 000,00 zł każdy udział o łącznej wartości

1 026 000,00 zł objętych przez Gminę Miejską Koło. Wniosek o zarejestrowanie podwyższenia kapitału został złożony dnia 23.11.2018 roku i jest w trakcie rejestracji.

11.4. Zysk netto za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. wynosi 994 284,69 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 **2 123 604,37 zł**
według stanu na 31.12.2018 r.

Ogółem rezerwy na dzień 31 grudnia 2018 r. stanowią kwotę 2 123 604,37 zł i dotyczą rezerw na: odroczony podatek dochodowy 885,00 zł, nagrody jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe pracowników Spółki w tym : długoterminowe 1 174 725,74 zł, krótkoterminowe 260 890,69 zł (pasywa bilansu poz. B.I.2), oraz pozostałe rezerwy krótkoterminowe 687 102,94 zł. Stan rezerw wykazany w księgach jest zgodny z wielkościami wykazanymi w bilansie.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku rezerwy na zobowiązania stanowiły 7,2 % pasywów.

13. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2018 r.

wykazano w kwocie: **3 109 322,10 zł**

Zobowiązania długoterminowe w kwocie 3 109 322,10 zł dotyczą pożyczki otrzymanej na podstawie umowy z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązania długoterminowe stanowiły 10,6 % pasywów.

Zobowiązania długoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

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

14. Zobowiązania krótkoterminowe na dzień 31.12.2018 r.

wykazano w kwocie: **2 103 328,94 zł**

z tego:

1) kredyty i pożyczki wobec jednostek pozostałych	697 052,90 zł
2) zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych	411 735,63 zł
3) zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	457 834,18 zł
4) zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	205 515,26 zł
5) inne	300 428,61 zł
6) fundusze specjalne – ZFŚS	30 762,36 zł

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

Na dzień 31 grudnia 2018 roku zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 7,2 % pasywów.

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

14.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek pozostałych do dnia 24.05.2019 r. zostały uregulowane.

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

1) Podatek od osób fizycznych	48 240,00 zł
2) Zobowiązania z tyt. składek ZUS	165 044,18 zł
3) Opłata za usługi wodne	244 550,00 zł

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

14.4. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 205 515,26 zł zostały rozliczone w 2019 r.

14.5. Wykazana kwota zobowiązań innych dotyczy:

1) Zobowiązania z tyt. zakupów inwestycyjnych	83 338,40 zł
2) Zabezpieczenia wykonania umów	44 058,60 zł
3) Potrącenia komornicze	153 291,07 zł
4) Pozostałe zobowiązania (potrącenia komornicze)	19 740,54 zł

Zobowiązania krótkoterminowe wykazano w kwotach wymagających zapłaty.

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

14.6. Fundusze specjalne na dzień 31.12.2018 r. wykazano w kwocie: 30 762,36 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	40 044,85 zł
2) zwiększenia w ciągu roku	(+) 124 175,67 zł
3) zmniejszenia w ciągu roku	(-) 136 519,28 zł
4) stan na koniec roku	27 701,24 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 21 940,34 zł.

Spółka dokonała naliczania odpisu podstawowego zwiększającego ZFŚS za 2018 r. w wysokości 67 892,86 zł i poprawnie zaewidencjonowała w ciężar kosztów. Na wyodrębnione konto bankowe ZFŚS przekazano w 2018 r. pełną wartość naliczonego odpisu podstawowego za ten rok.

Gospodarka funduszem nie budzi zastrzeżeń.

15. Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2018 r. wykazano w kwocie: 332 827,51 zł

Na dzień 31 grudnia 2018 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 1,1 % 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 2018 w kwocie 12 780 704,26 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 31.12.2018 r. w zł.
1)	Przychody netto ze sprzedaży produktów	11 491 905,35
2)	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	1 083 534,73
3)	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	204 232,38
4)	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 031,80
Razem		12 780 704,26 zł

Zastosowane stawki podatku VAT nie budzą zastrzeżeń.

2. Koszty działalności operacyjnej za rok 2018 stanowią kwotę: 10 655 208,43 zł

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

Wyszczególnienie		Za rok obrotowy zakończony 31.12.2018 r. w zł.
1)	Amortyzacja	1 262 107,30 zł
2)	Zużycie materiałów i energii	2 431 694,94 zł
3)	Usługi obce	861 241,33 zł
4)	Podatki i opłaty	1 225 358,12 zł
5)	Wynagrodzenie	3 880 248,58 zł
6)	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	873 111,61 zł
7)	Pozostałe koszty rodzajowe	120 444,75 zł
8)	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 001,80 zł
Razem		10 655 208,43 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 2018 stanowi kwotę 2 125 495,83 zł
i została ustalona prawidłowo.

4. Pozostałe przychody operacyjne za rok 2018 stanowią kwotę: 413 064,87 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 2018 roku stanowią kwotę:	1 143 392,56 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 2018 stanowi kwotę	1 395 168,14 zł
i został ustalony prawidłowo.	
7. Przychody finansowe w roku obrotowym 2018 w kwocie	49 895,09 zł
w całości stanowią odsetki.	
8. Koszty finansowe poniesione w roku obrotowym 2018 w kwocie	1 299,54 zł
stanowią odsetki oraz inne koszty finansowe	
9. Strata brutto i netto za rok obrotowy 2018	
- zysk brutto	1 443 763,69 zł
- podatek dochodowy	449 479,00 zł
- zysk netto	994 284,69 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 OBJAŚNIEŃ”

„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 PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: 4 631 381,50 zł.

W tym z działalności:

- operacyjnej	2 088 203,12 zł
- inwestycyjnej	(-) 3 600 356,06 zł
- finansowej	(-) 3 119 228,56 zł

Sprawozdanie z przepływów 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 opinia stanowiąca odrębny dokument.

Niniejszy Raport zawiera 25 stron kolejno ponumerowanych, ostatnia strona jest podpisana przez biegłego rewidenta.

Pruszków, dnia 30 maja 2019 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 KRBR pod nr 3557*