



## **OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

**dla**

**Zgromadzenia Wspólników**

**Zakład Wodociągów i Kanalizacji  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

**34-120 Andrychów, ul. Batorego 68**

---

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **73.317.193,84 zł**,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości **646.706,56 zł**,
4. zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazujące spadek kapitału o kwotę **111.058,94 zł**,
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **175.006,04 zł**,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

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



**PrimeGlobal**

An Association of  
Independent Accounting Firms

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- a) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- b) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

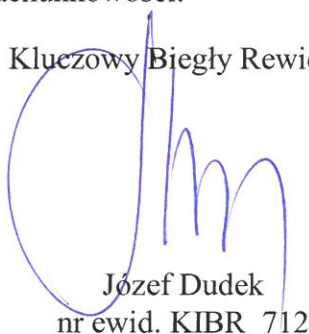
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2013, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Kluczowy Biegły Rewident



Józef Dudek  
nr ewid. KIBR 712

Kancelaria Audytorska Dudek i Partnerzy

Biegli Rewidenci  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 3300



Prezes Zarządu  
Józef Dudek

Bielsko-Biała, dnia 02.04.2014 r.



# **RAPORT**

**z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2013 do 31 grudnia 2013**

**Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z  
ograniczoną odpowiedzialnością**

**34-120 Andrychów, ul. Batorego 68**

## Spis treści

A. Część ogólna	2
I. Wykonawca raportu	2
II. Badany podmiot	2
B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej	4
C. Część szczegółowa	10
I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych	10
II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji bilansu	10
III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji rachunku zysków i strat	16
IV. Ocena wyniku finansowego w kontekście ustaleń dokonanych w trakcie badania sprawozdania finansowego	18
V. Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego	19
D. Reasumpcja ustaleń	19
E. Uwagi końcowe	20





Przedmiotem działalności jednostki jest głównie:

- pobór, uzdatnianie i rozprowadzanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.

Władze jednostki stanowią:

- Zgromadzenie Wspólników,
- Rada Nadzorcza,
- Zarząd.

W okresie objętym badaniem Zarząd funkcjonował w składzie jednoosobowym Prezes Zarządu – Pan Jan Mrzygłód.

Funkcję głównego księgowego pełniła Pani Joanna Duda-Baraniec.

Badany rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Siedziba Jednostki znajduje się na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Numer ewidencyjny REGON 120079170

Numer ewidencyjny NIP 551-000-74-00

Badanie sprawozdania finansowego za 2012 r. przeprowadził biegły rewident Józef Dudek działający w imieniu Kancelarii Audytorskiej Dudek i Partnerzy Biegli Rewidenci, wpisanej pod nr 3300 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Sprawozdanie to uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą nr 2/2013 Zgromadzenia Wspólników w dniu 17.06.2013 r.; uchwałą nr 3/2013 z tego samego dnia wykazaną stratę netto w wysokości -148.345,11 zł postanowiono pokryć zyskami z lat następnych.

Publikacji sprawozdania dokonano w Monitorze Sądowym i Gospodarczym zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Sprawozdanie zostało złożone we właściwym miejscowo Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 20.06.2013 r.

Sprawozdanie przekazano do właściwego miejscowo Urzędu Skarbowego w dniu 20.06.2013 r.

Średnioroczne zatrudnienie w roku 2013 wynosiło w przeliczeniu na pełne etaty – 86.

Badane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **73.317.193,84 zł**,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości **646.706,56 zł**,



- d) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym na dzień 31 grudnia 2013 roku wykazujące spadek kapitału o kwotę **111.058,94 zł**,
- e) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **175.006,04 zł**,
- f) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności w roku obrotowym.

W trakcie badania jednostka udostępniła wszelkie dokumenty niezbędne do przygotowania raportu i wydania opinii oraz przedłożyła oświadczenie o kompletności danych ujętych w księgach rachunkowych.

Nie stanowiło przedmiotu badania wykrycie i wyjaśnienie zdarzeń podlegających ściganiu oraz nadużyć i innych nieprawidłowości jakie mogły powstać poza systemem rachunkowości.

Zarówno podmiot uprawniony do badania jak i przeprowadzający badanie oświadczają, że wyczerpują ustawowe wymogi niezależności od badanej jednostki.

## **B. Analiza sytuacji majątkowej i finansowej**

W załączonych poniżej zestawieniach przedstawiono w sposób syntetyczny porównawczo do lat poprzednich stan majątkowy i finansowy oraz wynik finansowy i rentowność Spółki.

Na przestrzeni badanego okresu majątek Spółki uległ zwiększeniu o 15.589 tys. zł, co stanowi wzrost o 27% do roku ubiegłego. W badanym okresie majątek trwały wykazał wzrost o 30%, natomiast majątek obrotowy wzrost o 11%. Zmiana wartości majątku wiązała się głównie ze wzrostem stanu środków trwałych w budowie w związku z realizacją projektu pod nazwą "Budowa i modernizacja systemu gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Andrychów" dofinansowanego z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko w ramach działania I, priorytetu I. W ogólnej wartości majątku udział majątku trwałego stanowi 87%, natomiast majątku obrotowego 13%.

Na dzień bilansowy majątek jednostki finansowany był kapitałem własnym w 66%, w tym w relacji do majątku trwałego stanowił on 76%. W stosunku do roku ubiegłego kapitał własny uległ zmniejszeniu o 111 tys. zł, tj. o 0,2%. Było to skutkiem m.in. wykazanej straty z lat minionych w wysokości 1 067 tys. zł.

W badanym okresie przychody netto ze sprzedaży, po uwzględnieniu zmiany stanu produktów oraz kosztów wytworzenia produktów na własne potrzeby, wykazały wzrost o 1.342 tys. zł – zmiana o 12%. W analogicznym okresie koszty działalności operacyjnej wykazały wzrost o 109 tys. zł – zmiana o 1%. Wyżej wymienione okoliczności spowodowały wykazanie zysku ze sprzedaży w wysokości 646 tys. zł, tj. większego o 1.234 tys. zł w relacji do roku ubiegłego. Pozostała działalność operacyjna oraz działalność finansowa wpłynęły na całość działalności w nieistotnym stopniu jak również miały nieznaczny wpływ na ostateczną wielkość wyniku finansowego. Wielkość wyniku finansowego netto po uwzględnieniu pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej oraz skorygowaniu o podatek dochodowy bieżący i odroczony wyniosła 647 tys. zł.

Badany okres przyniósł również zmiany we wskaźnikach charakteryzujących działalność jednostki. Wskaźniki rentowności uległy podwyższeniu w stosunku do roku ubiegłego. W zakresie wskaźników płynności stwierdzić należy, że badany okres nie pozwolił na osiągnięcie ich wyższej wartości w stosunku do okresu poprzedniego. Wskaźnik obrotowości należnościami uległ zmianie z 52 dni w okresie poprzednim na 45 dni w okresie badanym, natomiast wskaźnik obrotowości zapasami utrzymał się na poziomie 4 dni.



## BILANS (aktywa)

wartości podane w tys. PLN

AKTYWA	2011	Struktura %	2012	Struktura %	2013	Struktura %	Dynamika 2012/2011 %	Dynamika 2013/2012 %
<b>A. AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>41.861,4</b>	<b>82</b>	<b>48.884,6</b>	<b>85</b>	<b>63.510,6</b>	<b>87</b>	<b>117</b>	<b>130</b>
I. Wartości niematerialne i prawne	55,5		41,7		36,0		75	86
II. Rzeczowe aktywa trwałe	41.788,7	82	48.603,7	84	63.236,7	86	116	130
III. Należności długoterminowe								
IV. Inwestycje długoterminowe					5,1			
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	17,2		239,2		232,8		1.391	97
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>8.940,7</b>	<b>18</b>	<b>8.843,2</b>	<b>15</b>	<b>9.806,6</b>	<b>13</b>	<b>99</b>	<b>111</b>
I. Zapasy	137,4		108,2		170,2		79	157
II. Należności krótkoterminowe	1.789,2	4	2.058,3	4	2.782,8	4	115	135
III. Inwestycje krótkoterminowe	6.995,5	14	6.635,1	11	6.810,1	9	95	103
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18,6		41,6		43,5		224	105
<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>50.802,1</b>	<b>100</b>	<b>57.727,8</b>	<b>100</b>	<b>73.317,2</b>	<b>100</b>	<b>114</b>	<b>127</b>



## BILANS (pasywa)

wartości podane w tys. PLN

PASYWA	2011	Struktura %	2012	Struktura %	2013	Struktura %	Dynamika 2012/2011 %	Dynamika 2013/2012 %
<b>A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY</b>								
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	42.652,7	84	48.184,4	83	48.073,2	66	113	100
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)	41.519,5	82	47.199,5	82	47.506,5	65	114	101
III. Udziały (akcje) własne (-)								
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	1.107,5	2	1.133,2	2	1.135,4	2	102	100
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny								
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe								
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych					-1.215,4			
VIII. Zysk (strata)	25,7		-148,3		646,7	1	-577	-436
IX. Odpisy z zysku w ciągu roku obrot. (-)								
<b>B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOB.</b>								
I. Rezerwy na zobowiązania	8.149,4	16	9.543,4	17	25.244,0	34	117	265
II. Zobowiązania długoterminowe	736,1	1	6.976,6	12	11.376,8	16	948	163
III. Zobowiązania krótkoterminowe	7.080,6	14	2.153,0	4	8.037,9	11	30	373
IV. Rozliczenia międzyokresowe	332,7	1	413,8	1	4.696,1	6	124	1.135
<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>50.802,1</b>	<b>100</b>	<b>57.727,8</b>	<b>100</b>	<b>73.317,2</b>	<b>100</b>	<b>114</b>	<b>127</b>



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (porównawczy)

wartości podane w tys. PLN

	2011	Struktura %	2012	Struktura %	2013	Struktura %	Dynamika 2012/2011 %	Dynamika 2013/2012 %
<b>A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	<b>11.275,0</b>	<b>99</b>	<b>11.656,1</b>	<b>96</b>	<b>12.998,4</b>	<b>97</b>	<b>103</b>	<b>112</b>
- od jednostek powiązanych								
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	11.170,7	98	11.536,6	95	12.977,1	97	103	112
II. Zmiana stanu produktów	-1,0				-56,2			
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	102,3	1	95,5	1	73,4	1	93	77
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	3,0		24,0		4,1		800	17
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>11.275,0</b>	<b>99</b>	<b>12.243,7</b>	<b>100</b>	<b>12.352,4</b>	<b>98</b>	<b>109</b>	<b>101</b>
I. Amortyzacja	2.144,4	19	2.488,1	20	2.512,5	20	116	101
II. Zużycie materiałów i energii	2.909,3	26	3.130,3	25	3.002,0	24	108	96
III. Usługi obce	775,4	7	980,6	8	874,2	7	126	89
IV. Podatki i opłaty	1.591,1	14	1.528,0	12	1.541,3	12	96	101
V. Wynagrodzenia	3.162,1	28	3.270,0	27	3.552,4	28	103	109
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	647,6	6	749,0	6	799,3	6	116	107
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	44,8		73,7	1	67,9	1	165	92
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,3		24,0		2,8		8.000	12
<b>C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>			<b>-587,6</b>		<b>646,0</b>			<b>-110</b>
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>46,0</b>		<b>111,0</b>	<b>1</b>	<b>124,8</b>	<b>1</b>	<b>241</b>	<b>112</b>
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>63,1</b>	<b>1</b>	<b>29,4</b>		<b>259,5</b>	<b>2</b>	<b>47</b>	<b>883</b>
<b>F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	<b>-17,1</b>		<b>-506,0</b>		<b>511,3</b>		<b>2.959</b>	
<b>G. Przychody finansowe</b>	<b>60,2</b>	<b>1</b>	<b>385,3</b>	<b>3</b>	<b>300,1</b>	<b>2</b>	<b>640</b>	<b>78</b>
<b>H. Koszty finansowe</b>	<b>0,1</b>		<b>20,7</b>		<b>22,8</b>		<b>20.700</b>	<b>110</b>
<b>I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)</b>	<b>43,0</b>		<b>-141,4</b>		<b>788,6</b>			
<b>J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych</b>								
<b>K. Zysk (strata) brutto (I±J)</b>	<b>43,0</b>		<b>-141,4</b>		<b>788,6</b>			
<b>L. Podatek dochodowy</b>	<b>17,3</b>		<b>6,9</b>		<b>141,9</b>		<b>40</b>	<b>2.057</b>
<b>M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia (zwiększenia)</b>								
<b>N. Zysk (strata) netto (K-L-M)</b>	<b>25,7</b>		<b>-148,3</b>		<b>646,7</b>			

# **WYKAZ WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW CHARAKTERYZUJĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ JEDNOSTKI**

		2011	2012	2013
1.	suma bilansowa (w tys. PLN)	50.802,1	57.727,8	73.317,2
2.	wynik finansowy (w tys. PLN)	25,7	-148,3	646,7
3.	rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy suma aktywów	-0,003	0,009
4.	rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy kapitał własny	-0,003	0,013
5.	zyskowność netto sprzedaży	wynik finansowy przychody netto ze sprzedaży	-0,013	0,050
6.	zyskowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży przychody netto ze sprzedaży	-0,051	0,050
7.	wskaźnik płynności I	aktywa obrotowe ogółem zobowiązania krótkoterminowe	4,107	1,220
8.	wskaźnik płynności II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy zobowiązania krótkoterminowe	4,057	1,199
9.	wskaźnik płynności III	inwestycje krótkoterminowe zobowiązania krótkoterminowe	3,082	0,847
10.	szybkość obrotu należnościami (w dniach)	należności x dni przychody ze sprzedaży	52	45
11.	szybkość obrotu zapasów (w dniach)	zapasy x dni koszty działalności operacyjnej	4	4
12.	pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi	kapitał własny + rezerwy długoterminowe aktywa trwałe	0,986	0,775
13.	trwałość struktury finansowania	kapitał własny + rezerwy + zobowiązania długoterm. aktywa ogółem	0,956	0,826



## C. Część szczegółowa

### I. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.

Wymogi określone ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości zostały wprowadzone do stosowania. Opracowano zasady (politykę) rachunkowości, które zostały zaakceptowane i przyjęte do stosowania przez kierownika jednostki. Dokonany podział kont, przypisane im funkcje i stopień analitycznego ich podziału dostosowany został do rodzaju prowadzonej działalności. Przyjęte symbole kont syntetycznych i analitycznych oraz numerowanie i oznakowanie symbolami literowymi dowodów księgowych pozwalają na identyfikację operacji gospodarczych z uwzględnieniem szczegółowości nakazanej ustawą o rachunkowości, a także wymogami przepisów podatkowych. Dowody księgowe spełniają wymogi ustawy o rachunkowości; zachowany jest wymóg ich sprawdzania pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Ewidencja prowadzona jest z zastosowaniem komputerów – stosowany system komputerowy Comarch OPTIMA firmy COMARCH S.A. z siedzibą w Krakowie potwierdził swoją poprawność.

W księgach rachunkowych zachowane zostały zasady ciągłości i porównywalności.

W ocenie biegłego rewidenta organizacja i jakość funkcjonowania komórki księgowości zapewniają dostatecznie wiarygodny obraz rejestracji operacji gospodarczych.

### II. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji bilansu

W niniejszej części zamieszczono opis pozycji, które zostały uznane za istotne z punktu widzenia oceny rzetelności i prawidłowości bilansu według przyjętego przez biegłego rewidenta poziomu istotności.

#### AKTYWA

##### Aktywa trwałe

A. Aktywa trwałe obejmują:

– wartości niematerialne i prawne	35.994,07 zł
– rzeczowe aktywa trwałe	63.236.669,45 zł
– inwestycje długoterminowe	5.082,55 zł
– długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	232.846,04 zł
<b>Razem</b>	<b>63.510.592,11 zł</b>

A.I Wartości niematerialne i prawne obejmują:

– inne wartości niematerialne i prawne	35.994,07 zł
<b>Razem</b>	<b>35.994,07 zł</b>

**A.I Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:**

– środki trwałe	34.634.955,07 zł
– środki trwałe w budowie	28.601.714,38 zł
<b>Razem</b>	<b>63.236.669,45 zł</b>

**A.I.1 Środki trwałe**

Stan środków trwałych wynika z ewidencji szczegółowej. Inwentaryzację ich przeprowadzono w terminach określonych w art. 26 ustawy o rachunkowości. Jednostka posiada tytuły własności do wykazanych środków trwałych. Wykazany stan bilansowy obejmuje wartość ewidencyjną środków w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia skorygowaną o wartość umorzenia. Zwiększenia pozycji środków trwałych udokumentowano i ujęto w księgach rachunkowych prawidłowo, niemniej jednak w uzasadnionych przypadkach stawki bilansowe są niższe od podatkowych (dotyczy grupy 2). W zakresie amortyzacji stosowano metody i stawki podatkowe. Jednostka nie zalicza do środków trwałych składników majątkowych użytkowanych powyżej 1 roku o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł, z tym że składniki o wartości poniżej 3.500,00 zł są jednorazowo amortyzowane.

**A.I.2 Środki trwałe w budowie**

Wykazana pozycja bilansowa obejmuje 22 tytuły własnych nakładów na środki trwałe oraz 14 tytułów nakładów na środki dofinansowane z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko, działanie I, priorytet I. Tytuły te są zidentyfikowane, kontynuowane i prowadzone na odrębnych kontach analitycznych. Inwentaryzację w formie weryfikacji zapisów przeprowadzono na dzień 31.12.2013 r.; nie zachodziły okoliczności uzasadniające dokonanie odpisów aktualizujących. W wycenie pozycji uwzględniono odsetki od kredytu zaciągniętego w celu ich finansowania. W trakcie 2013 r. dokonano odpisania 2 tytułów nakładów na środki trwałe (177 tys. zł).

**A.II Rozliczenia międzyokresowe długoterminowe**

Pozycja obejmuje świadczenia, podlegające wypłacie Gminie Andrychów po roku od dnia bilansowego, zgodnie z zawartą umową, z tytułu zastawu rejestrowego na udziałach w związku z zawarciem umów kredytowych na realizację projektu pod nazwą "Budowa i modernizacja systemu gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Andrychów" dofinansowanego z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko działanie I, priorytet I (205 tys. zł). Pozostała kwota obejmuje aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, wynikające z wykazanej w bilansie różnicy wartości podatkowej i bilansowej składek ZUS, wynagrodzeń dotyczących umów cywilno-prawnych oraz utworzonych na 2013 r. rezerw na świadczenia pracownicze.

**Aktywa obrotowe**

**B. Aktywa obrotowe obejmują:**

– zapasy	170.141,48 zł
– należności krótkoterminowe	2.782.832,08 zł
– inwestycje krótkoterminowe	6.810.104,15 zł
– krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	43.524,02 zł
<b>Razem</b>	<b>9.806.601,73 zł</b>



**B.I Zapasy obejmują:**

– materiały	170.141,48 zł
<b>Razem</b>	<b>170.141,48 zł</b>

**B.I.1 Materiały**

Wykazany stan bilansowy obejmuje zapas materiałów zinwentaryzowany w formie spisu z natury na dzień 31.10.2013 r. (inwentaryzacja co 2 lata). Nabycie materiałów ujmowane jest w księgach rachunkowych według cen zakupu, stosowanych w sposób ciągły. Rozchód materiałów, mający wpływ na wycenę bilansową, dokonywany jest według metody FIFO; metoda taka stosowana jest w sposób ciągły.

Na dzień bilansowy na stanie zapasów materiałów znajdowały się wyłącznie pozycje o realnej wartości, w związku z tym nie zachodziły okoliczności uzasadniające utworzenie odpisu aktualizującego wartość ewidencyjną.

**B.II Należności krótkoterminowe obejmują:**

– należności z tytułu dostaw i usług	
– od pozostałych jednostek	1.505.019,59 zł
– należności z tytułu podatków, dotacji, ceł itp.	1.201.369,69 zł
– należności inne	
– od pozostałych jednostek	76.442,80 zł
<b>Razem</b>	<b>2.782.832,08 zł</b>

**B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług**

Wykazany do bilansu stan należności z tytułu dostaw i usług wynika z analitycznych kont rozrachunków. Należności te w stopniu wiarygodnym zinwentaryzowano w formie potwierdzenia na dzień 31.10.2013 r.

Pozycja obejmuje wyłącznie rozrachunki z odbiorcami krajowymi.

Odpisy aktualizujące utworzone na należności wątpliwe i sporne w stopniu wiarygodnym określają ryzyko związane z ich zapłatą. Z wykazanego salda należności większość dotyczyła należności, które mieszczą się w prawidłowym cyklu rozliczeniowym. Do dnia badania należności te zostały w istotnym stopniu uregulowane.

**B.II.2 Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń**

Pozycja obejmuje następujące tytuły:

– podatek od towarów i usług naliczony	1.006.532,69 zł
– podatek od towarów i usług	166.405,00 zł
– podatek dochodowy od osób prawnych	28.533,00 zł
<b>Razem</b>	<b>1.201.369,69 zł</b>

Wykazany w bilansie stan należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wynika z ewidencji szczegółowej.

Podatek naliczony od towarów i usług dotyczy faktur zakupowych otrzymanych w 2014 r., a dotyczących 2013 r. oraz których termin płatności przypadał w 2014 r. (szczególny moment odliczenia). Pozycja prawidłowo rozliczona w 2014 r.

Podatek od towarów i usług obejmuje nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym za okres od listopada do grudnia 2013 r. wykazaną do zwrotu. Kwota potwierdzona stosownymi rejestrami zakupów i sprzedaży oraz prawidłowo sporządzonymi deklaracjami VAT-7 za ww. okresy. Do dnia badania kwota nadwyżki została w całości zwrócona.

Nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych wynika z rozliczenia rocznego po uwzględnieniu uiszczonych w ciągu roku zaliczek.

### B.II.3 Należności inne

Pozycja należności inne dotyczy głównie udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (spłacanych sukcesywnie w ciągu roku).

### B.III Inwestycje krótkoterminowe

Wykazane saldo obejmuje własne środki pieniężne w kasie jednostki i na rachunkach bankowych. Salda zinwentaryzowane na dzień bilansowy w formie określonej w ustawie o rachunkowości.

Środki pieniężne Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ulokowane na wyodrębnionym pomocniczym rachunku bankowym.

## PASYWA

### Kapitał własny

A. Kapitał własny obejmuje:

– kapitał podstawowy	47.506.500,00 zł
– kapitał zapasowy	1.135.445,38 zł
– strata z lat ubiegłych	-1.215.355,61 zł
– zysk netto	646.706,56 zł
<b>Razem</b>	<b>48.073.296,33 zł</b>

#### A.I Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy w całości wynika z odpowiedniego konta; do jego wielkości, struktury i zmian w badanym roku ustosunkowano się w części ogólnej nin. raportu.

#### A.II Kapitał zapasowy

Kapitał zapasowy w całości wynika z odpowiedniego konta analitycznego. Jego zwiększenie nastąpiło na podstawie protokołu uzgodnień z dnia 9 grudnia 2013 r., w którym Urząd Miejski w Andrychowie oddał w użytkowanie wieczyste do Spółki 2 działki. Zgodnie z zarządzeniem Prezesa Zarządu z dnia 18 grudnia 2013 r. prawa wieczystego użytkowania gruntu zostały wycenione w wysokości 30% ich wartości i odniesione drugostronnie na zwiększenie tego kapitału.



### A.III Strata z lat ubiegłych

Straty z lat ubiegłych w całości wynikają z odpowiedniego konta analitycznego. Pozycja uległa zwiększeniu na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników nr 3/2013 z dnia 17 czerwca 2013 r., w której postanowiono przekazać całą stratę netto za 2012 r. do pokrycia z zysków przyszłych okresów (148 tys. zł) oraz z tytułu utworzenia rezerw na świadczenia pracownicze według stanu na dzień 31.12.2012 r. zgodnie z wartością ustaloną przez aktuarium (1.067 tys. zł).

### A.IV Zysk netto

Wykazana wysokość zysku netto wynika z konta 860, na które przeniesiono odpowiednio salda kont przychodów i kosztów oraz podatku dochodowego od osób prawnych. Do realności wykazanego wyniku ustosunkowano się w dalszej części nin. raportu.

### B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania obejmują:

- rezerwy na zobowiązania	1.133.162,88 zł
- zobowiązania długoterminowe	11.376.770,72 zł
- zobowiązania krótkoterminowe	8.037.862,96 zł
- rozliczenia międzyokresowe	4.696.100,95 zł
<b>Razem</b>	<b>25.243.897,51 zł</b>

#### B.I Rezerwy na zobowiązania

Pozycja obejmuje rezerwę na świadczenia pracownicze. Wielkość rezerw jednostka ustaliła na podstawie wyceny aktuarialnej sporządzonej na dzień 31.12.2012 r. oraz na dzień 31.12.2013 r., przy czym wartość rezerwy określonej na koniec 2012 r. została wykazana jako wynik lat minionych. Szacunki uznano za realne.

#### B.II Zobowiązania długoterminowe

Pozycja obejmuje zobowiązania z tytułu dwóch kredytów inwestycyjnych w PLN zaciągniętych w PKO Bank Polski S.A. w części przypadającej do spłaty po roku od dnia bilansowego.

#### B.III Zobowiązania krótkoterminowe obejmują

- zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	970.056,00 zł
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
- wobec pozostałych jednostek	302.610,07 zł
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń itp.	624.213,56 zł
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	125.692,16 zł
- zobowiązania inne	
- wobec pozostałych jednostek	5.927.746,82 zł
- fundusze specjalne	87.544,35 zł
<b>Razem</b>	<b>8.037.862,96 zł</b>

### B.III.1 Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek

Wykazany stan obejmuje wartość kredytów inwestycyjnych w PLN zaciągniętych w PKO Bank Polski S.A. przypadających do spłaty w okresie 12 miesięcy po dniu bilansowym. Wielkość kredytów (łącznie z wykazanymi jako zobowiązania długoterminowe) została potwierdzona przez kredytodawcę. Odsetki od kredytu zaliczono do właściwego okresu. Saldo bilansowe ustalono w prawidłowy sposób.

### B.III.2 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Wykazany do bilansu stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynika z analitycznych kont rozrachunków. Zobowiązania te częściowo potwierdzono na podstawie stanów przesłanych przez wierzycieli.

Pozycja obejmuje wyłącznie rozrachunki z dostawcami krajowymi.

Wykazane zobowiązania są zobowiązaniami bieżącymi, nie zachodziły okoliczności uzasadniające zwiększenie ich o odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty. Do dnia badania zobowiązania te zostały w całości uregulowane.

### B.III.3 Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Pozycja obejmuje następujące tytuły:

– opłaty środowiskowe	295.396,00 zł
– rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych	198.312,76 zł
– podatek dochodowy od osób fizycznych	46.783,00 zł
– podatek od towarów i usług należny	83.661,80 zł
– podatek akcyzowy	590,00 zł
<b>Razem</b>	<b>624.213,56 zł</b>

Wykazany w bilansie stan zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń wynika z ewidencji szczegółowej.

Opłaty środowiskowe obejmują wysokość opłaty za korzystanie ze środowiska za 2013 r. Kwota potwierdzona zbiorczym zestawieniem informacji o zakresie korzystania ze środowiska oraz o wysokości należnych opłat za 2013 r.

Rozrachunki z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych dotyczą składek od wynagrodzeń oraz umów cywilno-prawnych z list płac za listopad i grudzień 2013 r. wypłaconych odpowiednio w grudniu 2013 r. i styczniu 2014 r. oraz od wynagrodzeń należnych i wypłaconych w grudniu 2013 r. Ww. składki prawidłowo ujęto w deklaracji ZUS P DRA odpowiednio za grudzień 2013 r. i styczeń 2014 r., a ich wysokość potwierdzona została listami płac za ww. okresy.

Podatek dochodowy od osób fizycznych dotyczy wynagrodzeń i umów cywilno-prawnych za listopad i grudzień 2013 r. wypłaconych odpowiednio w grudniu 2013 r. i styczniu 2014 r. oraz od wynagrodzeń należnych i wypłaconych w grudniu 2013 r. Kwoty podatku potwierdzają stosowne listy płac oraz deklaracja PIT-4R za 2013 r.

Podatek od towarów i usług należny dotyczy szczególnego momentu podatkowego; kwotę poprawnie ujęto w deklaracji VAT-7 za styczeń 2014 r.

Podatek akcyzowy dotyczy podatku akcyzowego od wyrobów gazowych. Kwota potwierdzona deklaracją AKC-4L za grudzień 2013 r. oraz zobowiązania w związku z korektą deklaracji za listopad 2013 r.

Saldo bilansowe ustalono w prawidłowy sposób.

#### B.III.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Saldo bilansowe wynika z prawidłowo sporządzonej listy płac za miesiąc grudzień 2013 r., rozliczone w całości w miesiącu styczniu 2014 r. Ewidencja wynagrodzeń w formie imiennych kart wynagrodzeń prowadzona w odpowiednim module stosowanego systemu komputerowego. Saldo bilansowe ustalono w prawidłowy sposób.

#### B.III.5 Zobowiązania inne

Pozycja obejmuje zróżnicowane tytuły, w tym głównie zobowiązania inwestycyjne związane z realizacją projektu pod nazwą "Budowa i modernizacja systemu gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Andrychów" dofinansowanego z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko działanie I, priorytet I (5.851 tys. zł), pozostałe zobowiązania związane z nakładami na środki trwałe (40 tys. zł) oraz potrącenia z list płac (31 tys. zł). Saldo bilansowe ustalono w prawidłowy sposób.

#### B.III.6 Rozliczenia międzyokresowe

Pozycja obejmuje rozliczaną w czasie równowartość dofinansowania na budowę kanalizacji sanitarnej Sułkowice-Bołęcina (297 tys. zł), otrzymaną refundację wydatków na wynagrodzenia pracowników oraz zaliczki na wydatki związane z realizacją projektu pod nazwą "Budowa i modernizacja systemu gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Andrychów" dofinansowanego z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko działanie I, priorytet I (4.022 tys. zł), a także otrzymane od Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej dopłaty do oprocentowania kredytu inwestycyjnego zaciągniętego na realizację powyższego przedsięwzięcia (265 tys. zł).

### **III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia pozycji rachunku zysków i strat**

W niniejszej części zamieszczono opis pozycji, które zostały uznane za istotne z punktu widzenia oceny rzetelności i prawidłowości rachunku zysków i strat według przyjętego przez biegłego rewidenta poziomu istotności.

#### A. Informacje ogólne o rachunku zysków i strat

Jednostka sporządza wariant porównawczy rachunku zysków i strat.

Przychody podstawowej działalności jak również pozostałe przychody operacyjne oraz przychody finansowe rejestrowane są na kontach zespołu 7. Stosowany podział strukturalny umożliwia sporządzenie rachunku zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, prawidłowe rozliczenia podatkowe oraz uwzględnia potrzeby jednostki w zakresie przeprowadzania odpowiednich analiz.

Na dzień bilansowy wyspecyfikowano na podstawie zapisów w księgach rachunkowych dane w zakresie zmiany stanu produktów i koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki.

Koszty działalności operacyjnej rejestrowane są w układzie rodzajowym (konta zespołu 4) oraz funkcjonalnym (konta zespołu 5). Klasyfikacja kosztów umożliwia sporządzenie rachunku zysków i strat zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości, pozwala na wyodrębnienie kosztów niestanowiących dodatkowo kosztów uzyskania przychodów oraz uwzględnia potrzeby jednostki w zakresie przeprowadzania odpowiednich analiz. Rozliczenie kosztów odbywa się poprzez konto rozliczeniowe „490”. Pozostałe koszty operacyjne i koszty finansowe ewidencjonowane są na analitycznych kontach zespołu 7 z odpowiednią ich kwalifikacją podatkową.

#### B. Przychody

Przychody za badany okres obejmują:

- przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym	12.998.374,33 zł
- przychody netto ze sprzedaży produktów	12.977.103,78 zł
- przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	4.035,00 zł
- zmiana stanu produktów	-56.202,15 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	73.437,70 zł
- pozostałe przychody operacyjne	124.791,83 zł
- przychody finansowe	300.088,08 zł
<b>Razem</b>	<b>13.423.254,24 zł</b>

#### C. Koszty

Koszty za badany okres obejmują:

- koszty działalności operacyjnej, w tym	12.352.392,60 zł
- amortyzacja	2.512.535,60 zł
- zużycie materiałów i energii	3.002.021,43 zł
- usługi obce	874.246,61 zł
- podatki i opłaty	1.541.289,09 zł
- wynagrodzenia	3.552.368,36 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	799.280,20 zł
- pozostałe koszty rodzajowe	67.866,31 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów	2.785,00 zł
- pozostałe koszty operacyjne	259.457,23 zł
- koszty finansowe	22.790,80 zł
<b>Razem</b>	<b>12.634.640,63 zł</b>

#### D. Pozostałe przychody operacyjne

Pozycja dotacje obejmuje równowartość rocznej amortyzacji kanalizacji sanitarnej Sułkowice-Bolęcina sfinansowanej z dotacji (13 tys. zł) oraz dotację otrzymaną na promocję projektu pod nazwą "Budowa i modernizacja systemu gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Andrychów" dofinansowanego z Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko działanie I, priorytet I (5 tys. zł).



Pozostałe przychody operacyjne obejmują zróżnicowane tytuły, w tym głównie otrzymane zwroty kar za rozwiązanie umowy (39 tys. zł), kary umowne dotyczące naruszenia warunków umowy (38 tys. zł) oraz rozwiązanie odpisu aktualizującego należność w związku z jej zapłatą (23 tys. zł).

#### E. Przychody finansowe

Pozycja przychodów finansowych obejmuje uzyskane odsetki od środków pieniężnych na rachunkach bankowych - głównie lokat (247 tys. zł) oraz odsetki od należności niezapłaconych w terminie (52 tys. zł).

#### F. Pozostałe koszty operacyjne

Pozycja pozostałych kosztów operacyjnych obejmuje zróżnicowane tytuły, w tym głównie dwa odpisane nakłady na środki trwałe (177 tys. zł), utworzone odpisy aktualizujące należności (40 tys. zł) oraz kary zapłacone w związku z zerwaniem umowy (39 tys. zł) - równowartość pozycji wykazana w pozostałych przychodach operacyjnych.

#### G. Wynik finansowy kształtują:

- zysk brutto	788.613,61 zł
- podatek dochodowy bieżący i odroczony	141.907,05 zł
- <b>zysk netto</b>	<b>646.706,56 zł</b>

#### H. Przekształcenie wyniku finansowego brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym

- zysk brutto za rok 2013 wynosi	788.613,61 zł
- przychody i odliczenia wyłączone z opodatkowania	41.223,18 zł
- przychody statystycznie doliczone do przychodów podatkowych	102,09 zł
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	219.065,03 zł
- koszty statystycznie doliczone do kosztów uzyskania przychodów	72.419,89 zł
- darowizny i inne odliczenia od dochodu	73.005,29 zł
- podstawa opodatkowania	821.132,37 zł
- podatek dochodowy bieżący i odroczony	141.907,05 zł

Tytuły przychodów i kosztów wpływające na podstawę opodatkowania wykazane zostały szczegółowo w odpowiedniej części informacji dodatkowej. Do kwalifikacji wykazanych pozycji uwag nie wniesiono.

#### **IV. Ocena wyniku finansowego w kontekście ustaleń dokonanych w trakcie badania sprawozdania finansowego**

W badanym sprawozdaniu finansowym za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r. wykazano zysk netto w wysokości 646.706,56 zł. Zysk netto wynika z prawidłowo zestawionych przychodów i kosztów za ww. okres, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, z uwzględnieniem należnego podatku dochodowego od osób prawnych bieżącego i odroczonego. Równocześnie Spółka wykazała stratę z lat

ubiegłych w wysokości 1 067 010,50 zł ustaloną w 2013 r. z tytułu utworzonej rezerwy na świadczenia pracownicze według stanu na koniec roku obrotowego poprzedzającego rok sprawozdawczy.

## **V. Pozostałe części składowe sprawozdania finansowego**

Obok bilansu i rachunku zysków i strat Jednostka sporządziła:

- wprowadzenie
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym wykazujące spadek kapitału o kwotę **111.058,94 zł**,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **175.006,04 zł**,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Wprowadzenie do sprawozdania oraz dodatkowe informacje i objaśnienia sporządzono ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono w prawidłowy sposób ze szczegółowością określoną w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią w prawidłowy sposób; dane do ustalenia zmiany stanu środków pieniężnych wynikają z ksiąg rachunkowych. Zmiany te odpowiednio wynoszą:

– z działalności operacyjnej	3.358.010,10 zł
– z działalności inwestycyjnej	-13.147.458,59 zł
– z działalności finansowej	9.964.454,53 zł
<b>Zmiana łączna</b>	<b>175.006,04 zł</b>

Wraz ze sprawozdaniem finansowym Zarząd Spółki sporządził sprawozdanie z działalności za badany rok obrotowy.

## **D. Reasumpcja ustaleń**

Przeprowadzony zakres badań pozwala wyrazić opinię o zgodności badanego sprawozdania finansowego w jego istotnych aspektach z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Przeprowadzone badanie nie miało na celu wykrycia wszelkich przypadków naruszenia prawa, szczególnie w odniesieniu do podatków, operacji dewizowych, eksportu i importu oraz prawa gospodarczego. Ze względu na wrywkową metodę badanie nie miało również charakteru audytu podatkowego. Jednakże stwierdzamy, że w trakcie badania w przyjętych próbach, nie stwierdziliśmy przypadków naruszenia prawa.

Do dnia zakończenia badania niniejszego sprawozdania finansowego nie odnotowano zdarzeń, które mogłyby mieć wpływ na wyrażoną ocenę sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego. Fakty takie nie zgłaszane były także ze strony Kierownika badanej Jednostki.



Części składowe sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem Zarządu prawidłowo odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz wynik finansowy i rentowność za okres od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2013 r.

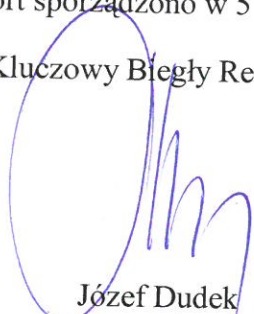
## E. Uwagi końcowe

Raport niniejszy zawiera 20 stron kolejno ponumerowanych i opatrzonych parafą biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie.

Załączniki do raportu stanowią części składowe sprawozdania finansowego.

Raport sporządzono w 5 egzemplarzach, z których 4 egzemplarze przekazano Zleceniodawcy.

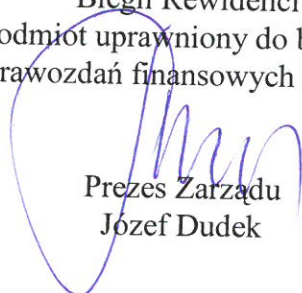
Kluczowy Biegły Rewident



Józef Dudek  
nr ewid. KIBR 712

Kancelaria Audytorska Dudek i Partnerzy

Biegli Rewidenci  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 3300



Prezes Zarządu  
Józef Dudek

Bielsko-Biała, dnia 02.04.2014 r.

