KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW Tadeusz Dopierała ♦ ul. Strzeszyńska 37 ♦ 60-479 Poznań
tel. (61) 842-95-46 ♦ e-mail: kbr-tad-dop @ wp.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Przedsiębiorstwa Komunalnego

Spółka z o.o.

64-510 WRONKI, ul. Ratuszowa 3

za 2017 rok

Poznań, maj 2018 rok

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW Tadeusz Dopierała ♦ ul. Strzeszyńska 37 ♦ 60-479 Poznań
tel. (61) 842-95-46 ♦ e-mail: kbr-tad-dop @ wp.pl

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Walnego Zgromadzenia Wspólników
oraz Rady Nadzorczej
Przedsiębiorstwa Komunalnego
Spółka z o.o. we Wronkach

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziłem badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółki z o.o. z siedzibą we Wronkach, ul. Ratuszowa 3, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 92 300 110,45 zł,
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujący zysk netto w wysokości 2 606 858,16 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 561 304,42 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę 3 041 573,61 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki za sprawozdanie finansowe

Zarząd Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółki z o.o. we Wronkach jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.), zwanej dalej – „ustawą o rachunkowości", wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa, a także umową Spółki. Zarząd w/w Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.
Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Moim zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółki z o.o. we Wronkach, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziłem stosownie do postanowień:

1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089) – dalej „ustawa o biegłych rewidentach",
2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późn. zm.,
3) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia. Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez Spółkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażania opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej w/w Spółki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiednio przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez Zarząd Spółki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.
Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki, ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.
Wyrażam przekonanie, że uzyskane przeze mnie dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia opinii z badania.

Opinia

Moim zdaniem załączone roczne sprawozdanie finansowe:

a) przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Przedsiębiorstwa Komunalnego Spółki z o.o. we Wronkach na dzień 31.12.2017 roku oraz jego wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

b) zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,

c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi badaną Jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.
Moim obowiązkiem, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Moim obowiązkiem było także oświadczenie, czy w świetle mojej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.
Moim zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto oświadczam, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziłem w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowy biegły rewident

.....
dr Tadeusz Dopierała (nr rej. 683)
przeprowadzający badanie w imieniu
„KBR" KANCELARIA BIEGŁYCH
REWIDENTÓW Tadeusz Dopierała
ul. Strzeszyńska 37, 60-479 Poznań
wpisana na listę firm audytorskich do
badania sprawozdań finansowych
pod pozycją 173

Poznań, dnia 07.05.2018 r.

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW Tadeusz Dopierala ♦ ul. Strzeszyńska 37 ♦ 60-479 Poznań
Tel. (0-61) 842-95-46 fax (0-61) 842-95-44 ♦ e-mail: KBR-TAD-DOP @ wp.pl

O P R A C O W A N I E

dot. badania sprawozdania finansowego

Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o.

64-510 Wronki, ul. Ratuszowa 3

za 2017 rok

Poznań, maj 2018 r.

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW Tadeusz Dopierała ♦ ul. Strzeszyńska 37 ♦ 60-479 Poznań
Tel. (0-61) 842-95-46 fax (0-61) 842-95-44 ♦ e-mail: KBR-TAD-DOP @ wp.pl

Spis treści

Strona

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę 2
2. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym 3
3. Informacja o firmie audytorskiej 3
4. Informacje o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok poprzedzający rok badany 4
5. Syntetyczny bilans majątkowo-kapitałowy oraz jego ocena 4
6. Syntetyczny rachunek zysków i strat oraz jego ocena 5
7. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych i ich ocena 5
8. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych 7
9. Inwentaryzacja 7
10. Badanie informacji dodatkowej 8
11. Badanie zestawienia zmian w kapitale własnym 8
12. Badanie rachunku przepływów pieniężnych 8
13. Badanie sprawozdania z działalności jednostki 8
14. Zdarzenia po dacie bilansu 8

Tabela nr 1 10
Tabela nr 2 11

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Badana jednostka powstała na podstawie umowy spisanej dnia 02.12.1991 r. w formie aktu notarialnego A nr 5883/91 przed notariuszem Jadwigą Budzinowską-Stelmaszyk z Kancelarii Notarialnej w Chodzieży Oddział w Czarnkowie.
Badana Spółka została wpisana do rejestru handlowego – dział B pod numerem RHB-678 postanowieniem Sądu Rejonowego w Pile – w Wydziale V Gospodarczym w dniu 01.02.1992 roku
Spełniając wymogi rejestracji sądowej w dniu 17.12.2003 r. Spółka otrzymała nr 0000183866 w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Siedziba Spółki: 64-510 Wronki, ul. Ratuszowa 3

W tym miejscu warto dodać, że badana jednostka jest „spółką użyteczności publicznej" – w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest:

- pobór i uzdatnianie wody,
- działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody,
- wykonywanie instalacji wodno-kanalizacyjnych,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- gospodarowanie odpadami,
- zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie.

Badana Spółka otrzymała następujący numer identyfikacyjny: REGON – 570524279.

Jako podatnik podatku od towarów i usług VAT jednostka posiada numer:
NIP – 763-000-36-24.

Kapitał zakładowy na przestrzeni badanego okresu uległ zwiększeniu o 1 364 700,00 zł i na dzień 31.12.2017 roku wynosił 36 621 800,00 zł.

Władzami Spółki są:

- Zgromadzenie Wspólników
- Rada Nadzorcza
- Zarząd.

Zarząd Spółki w badanym okresie był jednoosobowy, który reprezentował Prezes Zarządu – mgr inż. Rafał Zimny (pełniący tę funkcję od 05.09.2011 r.).

Funkcję Głównej Księgowej od 01.04.2011 r. pełniła Pani mgr Monika Stefaniak (02.07.2012 roku powołana na Dyrektora Ekonomicznego).

Średnie zatrudnienie w 2017 roku wynosiło 70,91 osób (w przeliczeniu na pełne etaty).

2. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe objęte badaniem za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku składa się z:

- bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2017 roku, którego suma bilansowa wynosi 92 300 110,45 zł;
- rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku, który zamyka się zyskiem netto w wysokości 2 606 858,16 zł;
- zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku wykazującego zwiększenie kapitału własnego o kwotę 3 041 573,61 zł;
- rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01,17 r. do 31.12.2017 roku wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 561 304,42 zł;
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego wraz z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami.

Dane zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności są zgodne z w/w danymi sprawozdania finansowego.

Badana jednostka udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi i dokumentację w pełnym żądanym zakresie oraz złożyła oświadczenie o sporządzeniu wymienionego sprawozdania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.
Poinformowała również, że nie wystąpiły zdarzenia po dacie sporządzenia bilansu, które miałyby wpływ na sytuację finansową jednostki.

Badanie sprawozdania finansowego za w/w okres wynika z art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047, z późn. zm.) – zwana dalej ustawą o rachunkowości. Badane sprawozdanie nie podlega konsolidacji.

Badanie sprawozdania finansowego za omawiany tu okres zostało przeprowadzone w siedzibie Spółki w dniach:

- 02 oraz od 24 do 26 października 2017 roku (badanie wstępne);
- od 17 do 27.04.2018 roku (badanie właściwe).

3. Informacje o firmie audytorskiej

„KBR" Kancelaria Biegłych Rewidentów Tadeusz Dopierała w Poznaniu ul. Strzeszyńska 37 została wpisana dnia 16.02.1995 r. przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę firm audytorskich pod numerem ewidencyjnym 173.

Zgodnie z umową Spółki Rada Nadzorcza w dniu 26.09.2017 roku dokonała wyboru audytora do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za 2017 rok, tj. z wyżej wymienioną Kancelarią. Tym samym zachowano zasady wynikające z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego za 2017 r. przeprowadzono na podstawie umowy Nr 02/BB/17/18 zawartej dnia 02.10.2017 roku. Z ramienia Kancelarii badanie przeprowadził: dr Tadeusz Dopierała – kluczowy biegły rewident (nr rej. 683).

Wymieniony wyżej biegły rewident, będący równocześnie właścicielem Kancelarii, oświadcza, że spełnia wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 69-73 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r., poz.1089).

4. Informacje o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego za rok poprzedzający rok badany

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2016 r. został wprowadzony do ksiąg bilansem otwarcia na 01.01.2017 rok sumami bilansowymi aktywów i pasywów w wysokości 88 889 171,32 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej i zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok zostało zbadane przez kluczowego biegłego rewidenta Roberta Błędowskiego (nr rej. 10270), który wydał opinię dnia 31.03.2017 r. bez zastrzeżeń, reprezentującego firmę audytorską: „MORISON FINANSISTA AUDIT" Sp. z o.o. w Poznaniu ul. Główna 6.

Wymienione sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone uchwałą nr 9 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, które odbyło się dnia 12.06.2017 roku. Z kolei uchwałą nr 10 zysk netto za 2016 rok w wysokości 2 156 752,26 zł postanowiono przeznaczyć w całości na zwiększenie kapitału zapasowego.
Ewidencja księgowa dot. powyższych operacji – nie budzi zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2016 rok wraz z opinią i raportem biegłego rewidenta oraz uchwałami Walnego Zgromadzenia zostały doręczone dnia 19.06.2017 roku – zarówno do Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, jak i też do Urzędu Skarbowego w Szamotułach.

5. Syntetyczny bilans majątkowo - kapitałowy oraz jego ocena

Ujęte w tabeli nr 1 wielkości dot. bilansów za lata 2015 – 2017 przedstawiają następujące główne tendencje i zjawiska:

- suma bilansowa w latach 2016-2017 wzrosła średnio o ponad 6,03 % w stosunku do roku bazowego; w liczbach bezwzględnych kształtowało się to następująco:

  – 2016 rok = (+) 3 007 622,42 zł
  – 2017 rok = (+) 7 238 561,55 zł;

- w 2017 roku największe zwiększenia wartości w stosunku do roku bazowego wykazywały następujące pozycje bilansowe:

  – w aktywach — krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne (182,14 %), inwestycje krótkoterminowe – głównie śr. pieniężne (89,94 %), oraz należności krótkoterminowe (31,24 %),
  – w pasywach — zysk netto (4 145,47%), kapitał zapasowy (126,34 %) oraz rozliczenia międzyokresowe bierne (11.08 %);

- w strukturze bilansu na przestrzeni omawianych lat dominowały:

- w aktywach — rzeczowe aktywa trwałe (praktycznie środki trwałe), których udział w sumie bilansowej wynosił zawsze ponad 84 %,
- w pasywach — kapitały własne oraz rozliczenia międzyokresowe bierne, których udział w sumie bilansowej wynosił kolejno: w 2015 r. 83,04 % w 2016 r. 83,54 % i w 2017 r. 87,41 %;

- zatem wymienione w pasywach kapitały własne oraz rozliczenia międzyokresowe stanowią główne źródło pokrycia majątku Spółki.

6. Syntetyczny rachunek zysków i strat oraz jego ocena

Na podstawie danych liczbowych rachunku zysków i strat ujętych w tabeli nr 2 można stwierdzić, że:

- rozmiary działalności Spółki mierzone wielkością sprzedaży w latach 2016-2017 wykazywały tendencję malejącą w porównaniu do roku bazowego;
- w liczbach bezwzględnych zmniejszenie przychodów ogółem w stosunku do 2015 roku wynosiło:
  – w 2016 roku = 7 313,15 zł (– 0,04 %),
  – w 2017 roku = 601 415,88 zł (– 3,27 %);
- podobną, ale bardziej degresywną tendencję wykazywały kwoty dotyczące kosztów, a mianowicie:
  – w 2016 roku = 2 685 216,06 zł (– 14,70 %),
  – w 2017 roku = 3 670 788,69 zł (– 20,09 %);
- właśnie w wyniku korzystnych relacji przychodów do kosztów Spółka uzyskiwała w analizowanych latach bardzo wysokie dodatnie wyniki finansowe.

7. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Działalność gospodarczą jednostki oraz sytuację majątkowo-finansową za badany rok obrachunkowy w porównaniu do okresów poprzednich charakteryzują węzłowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe – zaprezentowane w tabeli na str. 6.

Uwagi ogólne

- przy ocenie wszystkich w/w wskaźników należy wziąć pod uwagę fakt, że badana jednostka jest spółką „użyteczności publicznej", stąd też jej głównym celem jest dążenie do zaspokojenia potrzeb ludności w zakresie dwóch podstawowych zadań, a mianowicie:
  – poboru, uzdatniania i rozprowadzania wody,
  – odprowadzania ścieków;
- w tych warunkach Spółka z natury rzeczy – działając w sferze gospodarki komunalnej – nie może być nastawiona tylko na rentowność, a ocena badanej jednostki z punktu widzenia wskaźników ekonomiczno-finansowych nie jest sprawą najważniejszą.

Lp.	Nazwy wskaźników	Formuła obliczeniowa	Poziom wskaźników			
			pożądany	za lata		
				2017	2016	2015
1	Rentowność majątku (ROA)	wynik fin. netto × 100 / suma aktywów	max.	2,82	2,43	0,07
2	Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik fin. netto × 100 / kapitał własny	max.	5,94	5,28	0,16
3	Rentowność netto sprzedaży	wynik fin. netto × 100 / przych. ze sprzed. prod. i tow.	max.	4,09	7,86	0,42
4	Wskaźnik płynności I	aktywa obrot. ogółem / zobow. krótkoter. (bez fund.spec.)	od 1,2 do 2,0	4,92	2,64	2,56
5	Wskaźnik płynności II	aktywa obrot. og. – zapasy / zobow. krótkoter. (bez fund.spec.)	od 0,8 do 1,2	4,87	2,61	2,49
6	Spływ należności	należn. z tyt. dostaw i usł. × 365 / przych. netto ze sprzed. prod. tow. i mater.	w dniach	18	17	10
7	Spłata zobowiązań	zobow. z tyt. dostaw i usł. × 365 / przych. netto ze sprzed. prod. tow. i mater.	w dniach	28	31	12

Wskaźniki rentowności (poz. od 1 do 3)

- wskaźniki wymienionej grupy w analizowanych latach wykazują tendencję wzrostową
- co one oznaczają:
  - dla przykładu, wartość wskaźnika rentowności majątku 0,07 uzyskanego w 2015 r. świadczy o tym, że całość aktywów, które były zaangażowane w działalności Spółki w wymienionym roku, przyniosło badanej jednostce tylko 7 groszy zysku, a w 2016r. roku już 2 zł i 43 grosze, w 2017 r. 2 zł i 82 grosze;
  - z kolei, wskaźnik rentowności sprzedaży w badanych latach wskazuje, iż każde 100,- zł przychodu przyniosło Spółce w 2015 r. 42 grosze zysku, w 2016 r. 7,- zł i 86 gr. zysku, a w 2017 r. 4,- zł i 9 gr. zysku.

Wskaźniki płynności finansowej (poz. od 4 do 5)

- analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność Spółki do regulowania zobowiązań w terminach płatności,
- wartości obu wskaźników w latach 2015 - 2017 wskazują na nadpłynność środków finansowych – co oznacza, że Spółka upłynniając swój majątek obrotowy, jest w stanie zaspokoić w pełni nie tylko wierzycieli bieżących.

Wskaźniki sprawności działania (poz. od 6 do 7)

- terminy płatności zarówno należności jak i też zobowiązań należy uznać za prawidłowe, co znajduje potwierdzenie w powyższych wskaźnikach płynności finansowej.

Podsumowując ocenę wyników działalności badanej Spółki należy stwierdzić, że:
przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego, a także dokonana analiza sytuacji finansowej Spółki, nie wskazuje na jakiekolwiek zagrożenia w kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

8. Prawidłowość i rzetelność ksiąg rachunkowych

Na podstawie art. 4 oraz art. 10, jak i też innych postanowień ustawy o rachunkowości – dnia 30.12.2016 roku Spółka wdrożyła zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości w jednostce.
Dokonano wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłędność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych,
- wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów,
- zasady szacowania odpisów aktualizujących,
- powiązania zapisów dokonanych w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej i ksiąg rachunkowych.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego należy stwierdzić, że system księgowości informatycznej i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej (funkcjonalnej), wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można uznać za poprawne.

9. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja roczna została wywołana zarządzeniem wewnętrznym Nr 8 Prezesa Zarządu dnia 08.09.2017 roku, która objęła:

- w formie spisu z natury – materiały na składzie, produkcję w toku, paliwo w pojazdach i w agregatach, bilety opłaty targowej, niezrealizowane czeki gotówkowe, produkty gotowe, maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie;
- pisemne potwierdzenia prawidłowości wykazanych w księgach rachunkowych stan należności – w formie wysyłki potwierdzeń do kontrahentów (z wyj. osób fizycznych), środków pieniężnych na rachunkach bankowych oraz kredytów;
- wszystkie pozostałe aktywa i pasywa – w formie weryfikacji sald na dzień 31.12.2017 r.

Biegły rewident dnia 02.10.2017 r. obserwował czynności spisowe materiałów – nie

stwierdzając jakichkolwiek uchybień.

Powstałe różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone w księgach 2017 roku.

Na podstawie przedłożonej do badania dokumentacji inwentaryzacyjnej dotyczącej wyżej wymienionych składników majątkowych Spółki – należy stwierdzić, że została ona przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi przepisami wynikającymi z ustawy o rachunkowości.

10. Badanie informacji dodatkowej

Informacja dodatkowa obejmuje:

- wprowadzenie,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2017 rok.

Informacja dodatkowa sporządzona zgodnie z wymogami art. 48 oraz załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości i zawiera dane zgodne z księgami rachunkowymi i sprawozdaniem finansowym.

11. Badanie zestawienia zmian w kapitale własnym

Wszystkie dane ujęte w wyżej wymienionym zestawieniu są zgodne ze zmianami poszczególnych składników kapitałów własnych za lata 2016–2017. Zostało ono sporządzone zgodnie z art. 48a oraz załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

12. Badanie rachunku przepływów pieniężnych

W wyniku prawidłowego kształtowania się danych liczbowych dotyczących działalności operacyjnej, inwestycyjnej i finansowej nastąpiło zwiększenie środków pieniężnych za okres od 01.01.2017 roku do 31.12.2017 roku o kwotę 561 304,42 zł. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych zostało sporządzone metodą pośrednią i zgodnie z art. 48b oraz załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

13. Badanie sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone przez Zarząd zgodnie z art. 49 oraz z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Stan majątkowy i finansowy jednostki jest adekwatny do danych wynikających ze sprawozdania finansowego za 2017 rok.

14. Zdarzenia po dacie bilansu

Do chwili zakończenia badania nie były znane kierownictwu Spółki i nie zostały przekazane biegłemu rewidentowi żadne informacje o zdarzeniach po dacie sporządzenia bilansu mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe za 2017 rok, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd z datą sporządzenia sprawozdania z badania.

UWAGA

Niniejsze opracowanie zawiera 11 stron, nie stanowi załącznika zarówno do sprawozdania z badania, jak i też do sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. we Wronkach za 2017 rok i nie musi być upublicznione wraz z nimi.

Tabele nr 1 i 2 stanowią integralną część niniejszego opracowania.

Kluczowy biegły rewident

.....

dr Tadeusz Dopierała (nr rej. 683)
przeprowadzający badanie w imieniu
„KBR" KANCELARIA BIEGŁYCH
REWIDENTÓW Tadeusz Dopierała
ul. Strzeszyńska 37, 6 0-479 Poznań
wpisana na listę firm audytorskich
po numerem ewid. 173

Poznań, dnia 07.05.2018 r.

Tabela nr 1

BILANS Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. we Wronkach za lata 2015-2017

AKTYWA	Stan na						Tempo wzrostu rok 2015 = 100,00		
	31.12.2017 r.		31.12.2016 r.		31.12.2015 r.				
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	2017	2016	2015
A. Aktywa trwałe	**77 566 726,37**	**84,04**	**75 591 125,78**	**85,04**	**76 773 082,64**	**90,25**	**101,03**	**98,46**	**100,00**
1. Wart. niemater. i prawne	126 018,43	0,14	152 508,75	0,17	125 413,74	0,15	100,48	121,60	100,00
2. Rzecz. aktywa trwałe	77 247 918,26	83,69	75 275 715,58	84,68	76 406 034,22	89,82	101,10	98,52	100,00
3. Należności długoterm.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
4. Inwestycje długoterm.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
5. Długoter.rozl.międzyokr.	192 789,68	0,21	162 801,45	0,19	241 634,68	0,28	79,79	67,38	100,00
B. Aktywa obrotowe	**14 733 384,08**	**15,96**	**13 298 045,64**	**14,96**	**8 288 466,26**	**9,74**	**177,76**	**160,44**	**100,00**
1. Zapasy	143 858,38	0,16	136 188,14	0,15	222 373,34	0,25	64,39	61,24	100,00
2. Należności krótkoterm.	1 769 943,21	1,92	1 021 980,31	1,15	1 348 654,00	1,59	131,24	75,78	100,00
3. Inwestycje krótkoterm.	12 634 238,62	13,69	12 072 934,20	13,58	6 651 745,77	7,82	189,94	181,50	100,00
4. Krótkoter.rozl.międzyokr.	185 343,87	0,20	66 942,69	0,08	65 693,15	0,08	282,14	101,90	100,00
C. Należne wpł. na kap....	—	—	—	—	—	—	—	—	—
D. Udziały (akcje) własne	—	—	—	—	—	—	—	—	—
Aktywa razem	**92 300 110,45**	**100,00**	**88 069 171,32**	**100,00**	**85 061 548,90**	**100,00**	**108,51**	**103,54**	**100,00**

PASYWA	Stan na						Tempo wzrostu rok 2015 = 100,00		
	31.12.2017 r.		31.12.2016 r.		31.12.2015 r.				
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	2017	2016	2015
A. Kapitał własny	**43 921 727,80**	**47,59**	**40 880 154,19**	**45,99**	**37 544 147,27**	**44,14**	**116,99**	**108,89**	**100,00**
1. Kapitał podstawowy	36 621 800,00	39,68	35 257 100,00	39,66	34 296 100,00	40,33	106,78	102,80	100,00
2. Kapitał zapasowy	3 973 994,93	4,31	1 817 227,22	2,04	1 755 731,21	2,06	226,34	103,50	100,00
3. Kapitał z aktual. wyc.	706 966,28	0,77	706 966,28	0,80	706 966,28	0,83	100,00	100.00	100,00
4. Poz. kapitały rezer.	12 108,43	0,01	942 108,43	1,06	723 946,43	0,85	1,67	130,14	100,00
5. Zysk (strata) z lat ub.	—	—	—	—	—	—	—	—	—
6. Zysk (strata) netto	2 606 858,16	2,82	2 156 752,26	2,43	61 403,35	0,07	4 245,47	3,51	100,00
7. Odpisy z zysku netto...	—	—	—	—	—	—	—	—	—
B. Zob. i rezer. na zob.	**48 378 382,65**	**52,41**	**48 009 017,13**	**54,01**	**47 517 401,63**	**55,86**	**101,81**	**101,03**	**100,00**
1. Rez. na zobow.	1 211 358,23	1,31	1 090 073,01	1,22	1 323 510,57	1,56	91,53	82,36	100,00
2. Zobow. długoter.	7 418 097,50	8,04	8 509 472,51	9,57	9 870 044,60	11,60	75,16	86,22	100,00
3. Zobow. krótkoter.	2 994 564,35	3,24	5 035 744,73	5,67	3 234 210,78	3,80	92,59	155,70	100,00
4. Rozl. międzyokr.	36 754 362,57	39,82	33 373 726,88	37,55	33 089 635,68	38.90	111,08	100,86	100,00
Pasywa razem	**92 300 110,45**	**100,00**	**88 069 171,32**	**100,00**	**85 061 548,90**	**100,00**	**108,51**	**103,54**	**100,00**

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW Tadeusz Dopierała ◆ ul. Strzeszyńska 37 ◆ 60-479 Poznań
Tel. (0-61) 842-95-46 fax (0-61) 842-95-44 ◆ e-mail: KBR-TAD-DOP @ wp.pl

Tabela nr 2

Rachunek zysków i strat Przedsiębiorstwa Komunalnego Sp. z o.o. we Wronkach za lata 2015 - 2017

(wariant kalkulacyjny)

Wyszczególnienie	1.01 – 31.12.2017 r.		1.01 – 31.12.2016 r.		1.01 – 31.12.2015 r.		Tempo wzrostu 2015 r. =100		
	kwota	%	kwota	%	kwota	%	2017	2016	2015
A. Przychody ogółem	**17 772 523,64**	**100,00**	**18 366 626,37**	**100,00**	**18 373 939,52**	**100,00**	**96,73**	**99,96**	**100,00**
1. Przych. ze sprzedaży prod., tow. i mater.	14 881 548,90	83,74	16 311 622,73	88,81	14 726 360,83	80,15	101,05	110,76	100,00
2. Pozostałe przych. oper.	2 387 736,53	13,43	1 679 689,82	9,15	3 526 463,01	19,19	67,70	47,63	100,00
3. Przychody finansowe	503 238,21	2,83	375 313,82	2,04	121 115,68	0,66	415,50	309,88	100,00
B. Koszty ogółem	**14 598 527,48**	**100,00**	**15 584 100,11**	**100,00**	**18 269 316,17**	**100,00**	**79,91**	**85,30**	**100,00**
1. Koszty sprzedanych prod., tow. i mater.	12 265 421,93	84,02	12 723 820,79	81,65	13 057 223,88	71,47	93,94	97,45	100,00
2. Koszty sprzedaży	—	—	286 182,63	1,84	263 077,60	1,44	—	108,78	100,00
3. Koszty ogól. zarządu	2 007 722,07	13,75	2 019 126,96	12,95	2 348 541,50	12,86	85,49	85,97	100,00
2. Pozostałe koszty oper.	72 039,41	0,49	263 655,82	1,69	2 222 303,29	12,16	3,24	11,86	100,00
3. Koszty finansowe	253 344,07	1,74	291 313,91	1,87	378 169,90	2,07	66,99	77,03	100,00
C. Zysk (strata) brutto	**3 173 996,16**	—	**2 782 526,26**	—	**104 623,35**	—	**3 033,74**	**2 659,57**	**100,00**
1. Podatek doch. od os. pr.	567 138,00	—	625 774,00	—	43 220,00	—	1 312,21	1 447,88	100,00
D. Zysk (strata) netto	**2 606 858,16**	—	**2 156 752,26**	—	**61 403,35**	—	**4 245,47**	**3 512,43**	**100,00**

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW Tadeusz Dopierała ◆ ul. Strzeszyńska 37 ◆ 60-479 Poznań
Tel. (0-61) 842-95-46 fax (0-61) 842-95-44 ◆ e-mail: KBR-TAD-DOP @ wp.pl