

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dotycząca
sprawozdania finansowego

PRZEDSIĘBIORSTWA WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI SP. Z O.O. W RADZYMINIE

za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla
**Zgromadzenia Wspólników
Rady Nadzorczej i Zarządu**

**z badania
sprawozdania finansowego**

**Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.
z siedzibą w Radzyminie**

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Radzyminie, na które składa się, wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r., rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r. oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z dnia 11.03.2013 r., poz. 330 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.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 wyrywkowy – 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 wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego są z nim zgodne.

Barbara Konopacka
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 12713
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, REGON: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.

Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok U9B

Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 8.06.2015 r.

**PRZEDSIĘBIORSTWO WODOCIĄGÓW
I KANALIZACJI SP. Z O.O.
W RADZYMINIE**

**Raport uzupełniający opinię
z badania
sprawozdania finansowego**

za okres 01.01.2014 r. – 31.12.2014 r.

SPIS TREŚCI RAPORTU

A.	CZĘŚĆ OGÓLNA	3
B.	OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ	5
I.	ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH	5
II.	ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH	7
III.	PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI	8
C.	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	10
I.	PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH	10
II.	ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	10
II.1.	<i>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</i>	10
II.2.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu</i>	10
II.3.	<i>Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej</i>	11
II.4.	<i>Zestawienie zmian w kapitale własnym</i>	11
II.5.	<i>Rachunek przepływów pieniężnych</i>	12
II.6.	<i>Dodatkowe informacje i objaśnienia</i>	12
II.7.	<i>Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym</i>	12
III.	INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA	12
IV.	PODSUMOWANIE BADANIA	12

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Badanie dotyczy Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Radzyminie przy ul. Komunalnej 2. Spółka została założona w dniu 5 marca 2009 r. w wyniku przekształcenia Miejskiego Zakładu Wodociągów, Kanalizacji i Administracji Budynków Komunalnych w Radzyminie na podstawie uchwały Nr 347/XXI/2009 z dnia 27 stycznia 2009 r. Rady Miejskiej w Radzyminie i wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki tego Zakładu zgodnie z aktem notarialnym Rep. A Nr 3410/209 z dnia 5.03.2009 r.

W dniu 31 marca 2009 roku Spółka została wpisana do Rejestru Przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem 0000326797 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Na koniec badanego okresu jednostka posiada:

- kapitał podstawowy	50 645 000,00 zł
- pozostałe kapitały własne	3 495 209,76 zł

Badana jednostka wg stanu na koniec badanego okresu nie jest spółką dominującą i nie posiada spółek zależnych.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody 36.00 Z, odprowadzanie i oczyszczanie ścieków 37.00 Z.

Badana jednostka:

- jest wpisana do **Krajowego Rejestru Sądowego** pod numerem - **0000326797**
- posiada nr statystyczny w systemie **REGON** - **141808023**
- przeważający rodzaj działalności posiada symbol **PKD** - **37 00 Z**
- jest podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT) i posiada nadany przez Urząd Skarbowy **NIP** - **1251527538**

W 2014 r. i na dzień wydania opinii organem kierującym jednostką był Zarząd w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Małgorzata Klimkiewicz Król	Prezes Zarządu
Mirosław Józef Dobczyński	Członek Zarządu

- organem nadzorczym jest Rada Nadzorcza w składzie:

<i>Imię i Nazwisko</i>	<i>Funkcja</i>
Andrzej Roman Mazur	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Władysław Kondrat	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Franciszek Kazimierz Wężyk	Członek Rady Nadzorczej

Za prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz przygotowanie sprawozdania finansowego w Spółce odpowiedzialna jest Główna Księgowa Agata Królikowska.

III. INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM JEDNOSTKI ZA POPZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy, tj. za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r., nie spełniało warunków określonych ustawą o rachunkowości wobec tego nie było badane przez biegłego rewidenta.

- Sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r., zostało zatwierdzone przez Zgromadzenie Wspólników w dniu 30 maja.2014 r., które podjęło uchwałę o przeznaczeniu zysku w wysokości 1 214 529,06 zł. na kapitał zapasowy.
- Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 2.07.2014 r.
- Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2013 r. prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

IV. DANE IDENTYFIKUJĄCE PODMIOT UPRAWNIONY PRZEPROWADZAJĄCY BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- Uchwałę Rady Nadzorczej z dnia 18.05.2015 r. Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. została wybrana do zbadania sprawozdania finansowego na 31.12.2014 r. umowa o badanie została zawarta dnia 21.05.2015 r.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych WBS Audyt Sp. z o.o. przy ul. Grzybowskiej 4 lok U9B w Warszawie jest wpisany na listę pod numerem 3685, a w jego imieniu badanie przeprowadziła Barbara Konopacka, wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 12713.
- Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.
- Badanie przeprowadzono w okresie od 21.05.2015 r. do 8.06.2015 r.

V. OŚWIADCZENIA JEDNOSTKI I DOSTĘPNOŚĆ DANYCH

- Zarząd Spółki w dniu 8.06.2015 r. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz nie zaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany.
- W trakcie badania sprawozdania finansowego Spółka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

B. OCENA SYTUACJI MAJĄTKOWO-FINANSOWEJ**I. ZMIANA I STRUKTURA POZYCJI BILANSOWYCH**

W tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	31.12.2014 r.			31.12.2013 r.			31.12.2012 r.			Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	2014 r. / 2013 r.		2014 r. / 2012 r.		Wartościowo	Procentowo	Procentowo
								9	10	11	12			
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
A.	Aktywa trwałe	94 683,25	91%	93 576,97	94%	79 971,76	88%	1 106,28	1,18%	14 711,50	18%			
I.	Wartości niematerialne i prawne	111,94	0%	228,87	0%	10,00	0%	-116,94	-51%	101,94	1019%			
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	94 571,31	91%	93 348,10	93%	79 961,76	88%	1 223,21	1%	14 609,56	18%			
III.	Należności długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%			
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%			
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%			
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%			
B.	Aktywa obrotowe	9 586,45	9%	6 424,97	6%	10 505,74	12%	3 161,47	49%	-919,30	-9%			
I.	Zapasy	75,51	0%	42,85	0%	132,29	0%	32,65	76%	-56,79	-43%			
II.	Należności krótkoterminowe	1 288,75	1%	1 313,86	1%	1 987,04	2%	-25,11	-2%	-698,29	-35%			
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%			
III.	Inwestycje krótkoterminowe	8 210,96	8%	5 057,27	5%	8 374,64	9%	3 153,70	62%	-163,68	-2%			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%			
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	11,23	0%	10,99	0%	11,77	0%	0,24	2%	-0,54	-5%			
	Aktywa razem	104 269,70	100%	100 001,95	100%	90 477,50	100%	4 267,75	4%	13 792,20	15%			

Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Radzyminie ul. Komunalna 2

w tys. zł.

BILANS – PASYWA													
Lp	Wyszczególnienie	31.12.2014 r.			31.12.2013 r.			31.12.2012 r.			Zmiana stanu		
		kwota	Struktura	4	kwota	Struktura	6	kwota	Struktura	8	Wartościowo		Procentowo
											2014 r. / 2013 r.	2014 r. / 2012 r.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
A.	Kapitał (fundusz) własny	54 140,21	52%	53 337,29	53%	50 880,76	56%	802,92	2%	3 259,45	6%		
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	50 645,00	49%	50 184,50	50%	49 045,50	54%	460,50	1%	1 599,50	3%		
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
III.	Udziały (akcje) własne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	3 049,79	3%	1 835,26	2%	1 240,79	1%	1 214,53	66%	1 809,00	146%		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
VIII.	Zysk (strata) netto	324,42	0%	1 214,53	1%	594,47	1%	-890,11	-73%	-270,05	-45%		
X.	Oplacony nie zarejestrowany kapitał podstawowy	121,00	0%	103,00	0%	0,00	0%	18,00	17%	121,00	0%		
B.	Zobowiązania i rezerwy	50 129,49	48%	46 664,66	47%	39 596,74	44%	3 464,83	7%	10 532,75	27%		
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 358,64	1%	917,27	1%	702,63	1%	441,37	48%	656,00	93%		
II.	Zobowiązania długoterminowe	14 868,31	14%	15 429,30	15%	9 310,80	10%	-560,99	-4%	5 557,51	60%		
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	3 936,64	4%	2 756,08	3%	2 698,06	3%	1 180,56	43%	1 238,58	46%		
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%		
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	29 965,90	29%	27 562,00	28%	26 885,25	30%	2 403,90	9%	3 080,65	11%		
Pasywa razem		104 269,70	100%	100 001,95	100%	90 477,50	100%	4 267,75	4%	13 792,20	15%		

II. ZMIANA STRUKTURY POZYCJI WYNIKOWYCH

W tys. zł.

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (PORÓWNAWCZY)											
Lp.	Wyszczególnienie	01.01.2014 r. - 31.12.2014 r.		01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.		01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.		Zmiana stanu			
		kwota	Struktura	kwota	Struktura	kwota	Struktura	Wartość	Procent	Wartość	Procent
								wo	owo	wo	wo
2014 r. /	2013 r.	2014 r. /	2012 r.								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 301,90	87%	7 194,74	95%	5 841,45	94%	107,16	1%	1 460,45	25%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 334,46	88%	7 165,39	94%	5 832,52	94%	169,08	2%	1 501,95	26%
II.	Zmiana stanu produktów zwiększenia (+); zmniejszenia	-45,45	-1%	21,10	0%	8,93	0%	-66,55	-315%	-54,38	-609%
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	12,89	0%	8,26	0%	0,00	0%	4,63	56%	12,89	0%
B.	Koszty działalności operacyjnej	7 168,34	94%	6 007,18	98%	5 373,46	100%	1 161,16	19%	1 794,89	33%
I.	Amortyzacja	2 340,87	31%	1 116,88	18%	928,20	17%	1 223,99	110%	1 412,67	152%
II.	Zużycie materiałów i energii	980,36	13%	1 215,21	20%	985,88	18%	-234,85	-19%	-5,52	-1%
III.	Usługi obce	688,87	9%	563,62	9%	565,25	10%	125,24	22%	123,62	22%
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	167,13	2%	157,12	3%	132,80	2%	10,00	6%	34,33	26%
V.	Wynagrodzenia	2 367,01	31%	2 321,32	38%	2 177,28	40%	45,69	2%	189,73	9%
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	512,38	7%	480,45	8%	440,33	8%	31,93	7%	72,05	16%
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	98,84	1%	144,31	2%	143,71	3%	-45,47	-32%	-44,87	-31%
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	12,89	0%	8,27	0%	0,00	0%	4,62	56%	12,89	0%
C.	Wynik na sprzedaży	133,56		1 187,56		467,99		-1 054,01	-89%	-334,43	-71%
D.	Pozostałe przychody operacyjne	929,30	11%	252,47	3%	126,19	2%	676,83	268%	803,11	636%
E.	Pozostałe koszty operacyjne	30,48	0%	139,35	2%	26,59	0%	-108,87	-78%	3,89	15%
G.	Wynik operacyjny	1 032,38		1 300,69		567,60		-268,31	-21%	464,78	82%
H.	Przychody finansowe	122,01	1%	149,58	2%	220,64	4%	-27,57	-18%	-98,63	-45%
I.	Koszty finansowe	434,05	6%	0,01	0%	0,00	0%	434,05	8037903%	434,05	21173175%
J.	Wynik na działalności gospodarczej	720,33		1 450,26		788,23		-729,93	-50%	-67,90	-9%
K.	Zyski nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
L.	Straty nadzwyczajne	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%	0,00	0%
M.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
K.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	720,33	-	1 450,26	-	788,23	-	-729,93	-50%	-67,90	-9%
L.	Podatek dochodowy	395,92	-	235,73	-	193,76	-	160,18	68%	202,16	104%
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	-	0,00	-	0,00	-	0,00	0%	0,00	0%
N.	Zysk (strata) netto (F-G)	324,42		1 214,53		594,47		-890,11	-73%	-270,05	-45%

III. PODSTAWOWE WSKAŹNIKI CHARAKTERYZUJĄCE DZIAŁALNOŚĆ JEDNOSTKI

Wskaźniki płynności finansowej		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
1	Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,44	2,33	3,89
2	Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,42	2,32	3,84
3	Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	2,09	1,83	3,10

Wskaźniki rentowności		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przeciętny stan aktywów}}$	0,32	1,28
2	Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi}}$	4,44	16,88
3	Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przeciętny stan kapitałów}}$	0,60	2,33

Wskaźniki efektywności działania		31.12.2014 r.	31.12.2013 r.
1	Szybkość obrotu zapasów $\frac{(\text{przec. zapasy} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	3	4
2	Szybkość obrotu należności $\frac{(\text{przec. należności i roszczenia} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	65	84
3	Szybkość obrotu zobowiązań $\frac{(\text{przec. zobowiązania krótkoterm.} \times 365)}{\text{przychody ze sprzedaży}}$	167	138

W badanym roku obrotowym sytuacja finansowa Spółki nie uległa istotnym zmianom w stosunku do roku poprzedniego, pomimo spadku wyniku finansowego który był spowodowany wzrostem amortyzacji. Wzrost przychodów w odniesieniu do roku 2013 nie jest istotny, natomiast w odniesieniu do roku 2012 przychody wzrosły o 25%. Koszty wzrosły w wyższym tempie niż przychody, ale spowodowane jest to wzrostem amortyzacji. Przyrost ten rekompensowany jest wzrostem przychodów operacyjnych współmiernie do otrzymanego dofinansowania zakupów środków trwałych. Na spadek zysku netto miał znaczący wpływ wzrost kosztów finansowych związanych z obsługą zaciągniętych pożyczek na finansowanie inwestycji. Zaciągnięcie tych zobowiązań miało wpływ na wzrost sumy bilansowej.

Struktura aktywów Spółki w badanym okresie wskazuje duży udział majątku trwałego w sumie bilansowej. Aktywa trwałe w całości są finansowane kapitałem długoterminowym i pozostającym do rozliczenia w przyszłych latach dofinansowaniem zewnętrznym do zakupu aktywów trwałych, co wskazuje na prawidłową strukturę finansowania aktywów.

Przyrost i zmiany w strukturze majątku trwałego były spowodowane przyjęciem do użytkowania sieci kanalizacji sanitarnej i nowych obiektów kubaturowych oraz zmodernizowanych ze starego ciągu technologicznego oczyszczalni ścieków komunalnych".

W pozycji pasywów o 26% spadły zobowiązania krótkoterminowe, wzrosły natomiast o 9% w stosunku do roku 2013 zobowiązania długoterminowe, których udział w wartości pasywów wynosi 16%.

Wskaźnik obrotu zobowiązań wyniósł w badanym okresie 120 dni.

Powyższe wskaźniki oraz wielkość pozycji sprawozdania finansowego wskazują na stabilną sytuację finansową jednostki.

Wyniki badania sprawozdania finansowego jednostki sporządzonego na dzień 31.12.2014 r. oraz powyższe wskaźniki, przy uwzględnieniu wszystkich informacji dostępnych na dzień sporządzenia niniejszego raportu i opinii, nie wskazują, aby istniało zagrożenie kontynuacji działalności w ciągu 12 miesięcy od daty, na którą zostało sporządzone sprawozdanie finansowe.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rachunkowość jednostki prowadzona jest zgodnie z przyjętymi przez Spółkę zasadami - polityką rachunkowości. Przyjęte zasady są dostosowane do warunków i potrzeb przedsiębiorstwa, stosowane w sposób jednolity z zachowaniem zasady ciągłości. Spółka posiada dokumentację, o której mowa w art. 10 ustawy o rachunkowości.

Księgi rachunkowe odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób udokumentowany oraz przy zachowaniu obowiązujących zasad rachunkowości.

Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przy wykorzystaniu systemu komputerowego oraz zapewnieniu wymogów ustawowych określonych w artykule 13 ust. 4 i 5 Ustawy. Podstawę otwarcia ksiąg stanowiły dane zatwierdzonego sprawozdania za poprzedni rok obrotowy.

Jednostka przeprowadziła inwentaryzację aktywów i pasywów w zakresie i terminach oraz z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach badanego okresu.

Sposób przechowania i ochrony dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych spełnia wymogi art. 71 Ustawy.

II. ELEMENTY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

II.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego spełnia wymagania wynikające z załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości, w tym między innymi wskazuje, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę, przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej.

II.2. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach bilansu

Szczegółowe informacje liczbowe oraz opisowe do poszczególnych pozycji aktywów i pasywów zostały zaprezentowane w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

1. Aktywa

Na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne na dzień 31 grudnia 2014 roku w łącznej wartości netto 94 683 tys. złotych składają się w głównej mierze obiekty inżynierii lądowej, budynki i budowle, a także grunty. Zasadniczą część majątku Gmina Radzymin wniosła aportem. Wartość udziałów objętych za aport wyniosła 40 809,5 tys. zł.

Pozostałą część majątku trwałego w istotnej części została sfinansowana z pozyskanego zewnętrznego dofinansowania.

Należności krótkoterminowe wynoszą na dzień bilansowy 1 289 tys. złotych. Należności wykazano z uwzględnieniem odpisów aktualizujących należności.

Istotną pozycję aktywów stanowią środki pieniężne i inne aktywa pieniężne o łącznej wartości 8 211 tys. zł.

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

2. Kapitały własne

Wartość kapitału podstawowego wykazanego w księgach i sprawozdaniu finansowym wynosi 50 645 tys. zł. Na kapitał podstawowy składają się wkłady wniesione zgodnie z umową spółki, a także stopniowe wkłady wnoszone w kolejnych latach przez Gminę Radzymin.

W kapitałach własnych ujęto opłaconą, a nie zarejestrowaną do dnia bilansowego wartość podwyższenia kapitału zakładowego zgodnie z uchwałą z dnia 29 grudnia 2014 r. w wysokości 121 tys. zł. Kapitał ten został zarejestrowany przez Sąd Rejestrowy dnia 26 lutego 2015 r.

Kapitały własne zostały prawidłowo ujęte i zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

3. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Na zobowiązania długoterminowe w łącznej kwocie 14 868 tys. zł. składa się pożyczka z WFOŚiGW z terminem spłaty do 2023 r. Zobowiązania długoterminowe wycenione zostały w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe na dzień bilansowy wyniosły 3 937 tys. zł. Wartość zobowiązań z tytułu dostaw i usług wynosi 1 691 tys. zł.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień bilansowy wycenione zostały w kwocie wymaganej zapłaty.

Na rozliczenia międzyokresowe przychodów składa się część otrzymanego dofinansowania do zakupu środków trwałych rozliczana wspólnie do amortyzacji w łącznej wysokości 29 966 tys. zł.

Pozycje wykazane w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania są zgodne z ewidencją księgową i zostały w istotnym zakresie prawidłowo zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym.

II.3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach kształtujących wynik działalności gospodarczej

W roku badanym spółka osiągnęła nieznaczny wzrost przychodów ze sprzedaży. Koszty działalności operacyjnej zwiększyły się w sposób znaczący wskutek wzrostu amortyzacji. Zysk wyniósł w wartości nominalnej 324 tys. zł.

Rozliczane wspólnie do amortyzacji dofinansowanie zakupu środków trwałych stanowi istotny składnik pozostałych przychodów operacyjnych. Kwota rozliczonych w 2014 r. dotacji wyniosła 920 tys. zł. i została zaprezentowana w pozostałych przychodach operacyjnych. Jednostka zachowała zasadę kontynuacji prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.

Dodatni wynik na działalności operacyjnej, został pogorszony wartością kosztów obsługi zadłużenia 434 tys. zł.

Pozycje kształtujące wynik finansowy jednostka ujęła kompletnie i prawidłowo, we wszystkich istotnych aspektach, z uwzględnieniem zasady memoriału i współmierności. Struktura przychodów i kosztów została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających do sprawozdania finansowego.

II.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania zestawienia zmian w kapitale własnym.

II.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

II.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dodatkowe informacje i objaśnienia stanowią integralną część sprawozdania finansowego. Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach zostały przedstawione przez Spółkę, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymaganiami ustawy o rachunkowości.

II.7. Sprawozdanie z działalności jednostki w roku obrotowym

Zarząd sporządził pisemne sprawozdanie z działalności Spółki, którego informacje finansowe są zgodne z danymi opiniowanego sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to zawiera informacje wynikające z art. 49 ustawy o rachunkowości.

III. INFORMACJE O ISTOTNYCH NARUSZENIACH PRAWA

W wyniku zastosowanych procedur badania nie stwierdziliśmy naruszenia przepisów prawa a także Statutu Spółki.

IV. PODSUMOWANIE BADANIA

1. Ocenę sprawozdania finansowego zawiera opinia stanowiąca odrębny dokument.
2. Przeprowadzone badanie obejmowało sprawdzenie – w dużej mierze metodą wrywkową – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, a także pozycje kształtujące wysokość rozrachunków z budżetami. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy wynikami ewentualnych kontroli podatkowych przeprowadzanych zwykle metodą pełną a ustaleniami zawartymi w raporcie.
3. Niniejszy raport zawiera 12 stron kolejno numerowanych.



Barbara Konopacka
Kluczowy Biegły Rewident nr ew. 12713
Przeprowadzający badanie w imieniu,

WBS Audyt Sp. z o.o.

ul. Grzybowska 4 lok. U9B
00-131 Warszawa
NIP: 525-15-69-214, REGON: 010629233
KRS: 0000099028

WBS Audyt Sp. z o.o.
Warszawa, ul. Grzybowska 4 lok. U9B
Podmiot uprawniony Nr ew. 3685

Warszawa, 8.06.2015 r.