

**WAŁBRZYSKIE PRZEDSIĘBIORSTWO  
WODOCIĄGÓW I KANALIZACJI  
Spółka z o.o.  
Aleja Wyzwolenia Nr 39  
58-300 Wałbrzych**

# **RAPORT**

**Z BADANIA SPRAWOZDANIA  
FINANSOWEGO**

**ZBR FABER**

Spółka z o.o.

53-328 Wrocław

ul. Pretficza 7

tel./fax 71/343 05 06

343 32 17

343 71 11

poczta@faber.com.pl

enquiries@faber.com.pl

[www.faber.com.pl](http://www.faber.com.pl)



## SPIS TREŚCI:

|     |   |    |
|-----|---|----|
| A.  | CZĘŚĆ OGÓLNA.....   | 3  |
| B.  | KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE<br>CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK BILANSOWY JEDNOSTKI ORAZ JEJ SYTUACJĘ<br>MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ ZA ROK OBROTOWY I DWA LATA POPRZEDZAJĄCE. .... | 6  |
| C.  | CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA .....   | 13 |
| 1.  | OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI.....  | 13 |
| 2.  | INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW .....  | 14 |
| 3.  | AKTYWA.....   | 15 |
| 3.1 | Aktywa trwałe.....  | 15 |
| 3.2 | Aktywa obrotowe.....  | 16 |
| 4.  | PASYWA .....  | 18 |
| 4.1 | Kapitały własne.....  | 18 |
| 4.2 | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .....  | 19 |
| 5.  | RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .....   | 21 |
| 5.1 | Przychody ze sprzedaży, produktów, towarów i materiałów.....  | 22 |
| 5.2 | Koszty działalności operacyjnej .....   | 22 |
| 5.3 | Pozostałe przychody operacyjne.....   | 22 |
| 5.4 | Pozostałe koszty operacyjne.....  | 23 |
| 5.5 | Przychody finansowe .....   | 24 |
| 5.6 | Koszty finansowe.....   | 24 |
| 6.  | ZYSK BRUTTO .....   | 24 |
| 7.  | PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W WYNIK NETTO.....  | 24 |
| 8.  | BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO. ....  | 25 |
| 8.1 | Rachunek przepływów pieniężnych.....  | 25 |
| 8.2 | Zestawienie zmian w kapitale własnym.....   | 25 |
| 8.3 | Informacja dodatkowa.....   | 25 |
| 8.4 | Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki .....   | 25 |
| 8.5 | Naruszenie przepisów .....  | 26 |
| 8.6 | Zdarzenia po dacie bilansu.....   | 26 |
| 8.8 | Podsumowanie.....   | 26 |



## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego przed Notariuszem Bożeną Wawrzyńską z Kancelarii Notarialnej w Wałbrzychu Pl. Magistracki 8 w dniu 07.12.2001 r. - repertorium A Nr 9849/2001. Okres działalności jednostki nie jest określony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) pierwszy wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000097537 z dnia 18.03.2002 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego dla Wrocławia - Fabrycznej,
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 886-26-49-062 nadany przez Urząd Skarbowy w Wałbrzychu,
  - c) numer identyfikacyjny Regon 891404575 nadany przez Urząd Statystyczny we Wrocławiu.
3. Przedmiotem faktycznie wykonywanej działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru sądowego jest:
  - a) pobór i uzdatnianie wody,
  - b) działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody,
  - c) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków.
4. Według stanu na dzień bilansowy badana spółka nie jest spółką dominującą wobec innych spółek, nie jest znaczącym inwestorem dla innych spółek, nie jest jednostką wspólnie kontrolującą inne jednostki.
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - w składzie:

|                    |                 |
|--------------------|-----------------|
| Prezes Zarządu     | Sławomir Piątek |
| Wiceprezes Zarządu | Tomasz Senyk    |
  - b) Rada Nadzorcza pracowała w składzie:

|                   |                             |    |               |
|-------------------|-----------------------------|----|---------------|
| Przewodniczący RN | Barbara Tumidalska - Człapa |    |               |
| Członek RN        | Adam Urlik                  | do | 28.06.2012 r. |
| Członek RN        | Marian Frach                | do | 28.06.2012 r. |
| Członek RN        | Beata Detyna                | od | 28.06.2012 r. |
| Członek RN        | Katarzyna Strzałka          | od | 28.06.2012 r. |



6. Głównym księgowym jednostki jest Danuta Kupracz będąca pracownikiem badanej jednostki. Powierzono jej odpowiedzialność za rachunkowość stosownie do ust. 5 art. 4 ustawy o rachunkowości.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

| Wyszczególnienie                        | Stan na dzień<br>31.12.2012 r. | Stan na dzień<br>31.12.2011 r. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Kapitał (fundusz) własny</b>         | <b>89.756.440,06</b>           | <b>87.706.177,42</b>           |
| Kapitał (fundusz) podstawowy            | 101.167.500,00                 | 101.167.500,00                 |
| Kapitał (fundusz) zapasowy              | 2.597,05                       | 2.888,08                       |
| Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | 6.067,70                       | 6.067,70                       |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych           | /-/ 13.469.987,33              | /-/ 8.959.987,33               |
| Zysk (strata) netto                     | 2.050.262,64                   | /-/ 4.510.291,03               |

Kapitał podstawowy wynosi 101.167.500,00 zł i dzieli się na 202.335 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500,00 zł. Wartość księgowa 1 udziału wynosi 443,60 zł, czyli 88,72% do ceny nominalnej, przy czym udziały te posiada Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji.

Wymieniona kwota kapitału podstawowego (zakładowego) wykazana została w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru sądowego, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości:

- zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 KSH,
- jest w całości opłaconą aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 KSH,
- odpowiada wysokości określonej w art. 624 KSH,
- uszczerbek kapitału spowodowany stratami z lat ubiegłych nie spowodował konieczności zastosowania się do art. 233 KSH.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 389 osób, a w roku poprzednim 459 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).

9. Uchwałą nr 10/4/2012 Rady Nadzorczej z dnia 18.09.2012 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrana została firma audytorska Zespół Biegłych Rewidentów „FABER” Sp. z o.o. we Wrocławiu wpisana pod numerem 830 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.



10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 24.09.2012 r. zawartą w wykonaniu ww. uchwały Rady Nadzorczej, przeprowadzono w siedzibie jednostki w miesiącu grudniu 2012 r. oraz kwietniu 2013 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident Lucyna Kozłowska (nr ewid. 1884) oraz uczestnik badania Krzysztof Wnukowski oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 2 - 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77, poz. 649).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez firmę audytorską Zespół Biegłych Rewidentów „FABER” Sp. z o.o. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń 17.05.2012 r. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 28.06.2012 r. Uchwałą Nr 1/1/2012.
- Stratę netto za rok ubiegły w kwocie 4.510.291,03 zł postanowiono pokryć z kapitału zakładowego w kwocie 4.510.000,00 zł oraz kapitału zapasowego w kwocie 291,03 zł zgodnie z Uchwałą 3/1/2012 ZZW.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wrocław - Fabryczna w dniu 05.07.2012 r.,
  - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości ogłoszone w Monitorze Polskim B Nr 2626, poz. 14469 z dnia 24.10.2012 r.,
  - c) zgodnie z postanowieniami art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Dolnośląskim Urzędzie Skarbowym w dniu 05.07.2012 r.
14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
  - b) bilansu na 31.12.2012 r., z sumą aktywów i pasywów 107.678.509,63 zł
  - c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy 2.050.262,64 zł
  - d) zestawienia zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie o kwotę 2.050.262,64 zł
  - e) rachunku przepływów pieniężnych wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę 2.297.096,64 zł
  - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki.



15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

16. Ponadto kierownik jednostki złożył w dacie zakończenia badania - dodatkowe oświadczenie o:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezaistnieniu innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

## **B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.**

Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

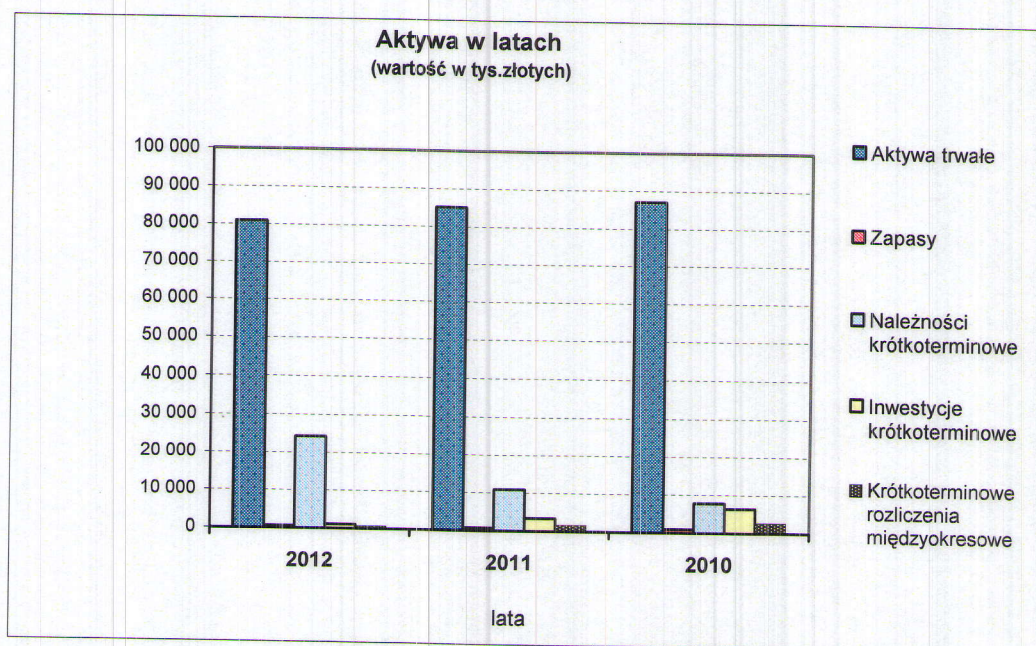
### **1. Bilans porównawczy**

**Aktywa, dane w tys. zł:**



| Lp           | Wyszczególnienie                          | 2012       |           | 2011       |           | 2010       |           | Zmiana stanu |        |            |        |
|--------------|---|------------|-----------|------------|-----------|------------|-----------|--------------|--------|------------|--------|
|              |   | kwota      | % udziału | kwota      | % udziału | kwota      | % udziału | kwota        | %      | kwota      | %      |
|              |   |            |           |            |           |            |           | 2012/2011    |        | 2012/2010  |        |
| 1            | 2   | 3          | 4         | 5          | 6         | 7          | 8         | 9            | 10     | 11         | 12     |
| A.           | Aktywa trwałe                             | 80 904,49  | 75,14     | 85 049,35  | 83,53     | 86 994,89  | 82,94     | (4 144,86)   | 95,13  | (6 090,39) | 93,00  |
| I.           | Wartości niematerialne i prawne           |            |           | 2,00       | 0,00      | 5,00       | 0,00      | (2,00)       |        | (5,00)     |        |
| II.          | Rzeczowe aktywa trwałe                    | 80 293,06  | 74,57     | 84 932,23  | 83,41     | 86 723,06  | 82,68     | (4 639,17)   | 94,54  | (6 430,00) | 92,59  |
| III.         | Należności długoterminowe                 |            |           |            |           |            |           |              |        |            |        |
| 1.           | Od jednostek powiązanych                  |            |           |            |           |            |           |              |        |            |        |
| IV.          | Inwestycje długoterminowe                 |            |           |            |           |            |           |              |        |            |        |
| a)           | w jednostkach powiązanych                 |            |           |            |           |            |           |              |        |            |        |
| V.           | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 611,43     | 0,57      | 115,13     | 0,11      | 266,83     | 0,25      | 496,31       | 531,10 | 344,61     | 229,15 |
| B.           | Aktywa obrotowe                           | 26 774,02  | 24,86     | 16 772,68  | 16,47     | 17 891,02  | 17,06     | 10 001,34    | 159,63 | 8 883,00   | 149,65 |
| I.           | Zapasy                                    | 637,57     | 0,59      | 761,31     | 0,75      | 931,13     | 0,89      | (123,74)     | 83,75  | (293,56)   | 68,47  |
| II.          | Należności krótkoterminowe                | 24 259,14  | 22,53     | 10 796,17  | 10,60     | 7 777,87   | 7,42      | 13 462,97    | 224,70 | 16 481,27  | 311,90 |
| 1.           | Należności od jednostek powiązanych       |            |           |            |           |            |           |              |        |            |        |
| III.         | Inwestycje krótkoterminowe                | 1 097,50   | 1,02      | 3 394,60   | 3,33      | 6 402,60   | 6,10      | (2 297,10)   | 32,33  | (5 305,10) | 17,14  |
| a)           | w jednostkach powiązanych                 |            |           |            |           |            |           |              |        |            |        |
| IV.          | Krótkoterminowe rozliczenia m/o           | 779,81     | 0,72      | 1 820,60   | 1,79      | 2 779,42   | 2,65      | (1 040,80)   | 42,83  | (1 999,61) | 28,06  |
| Aktywa razem |   | 107 678,51 | 100,00    | 101 822,03 | 100,00    | 104 885,90 | 100,00    | 5 856,48     | 105,75 | 2 792,61   | 102,66 |

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

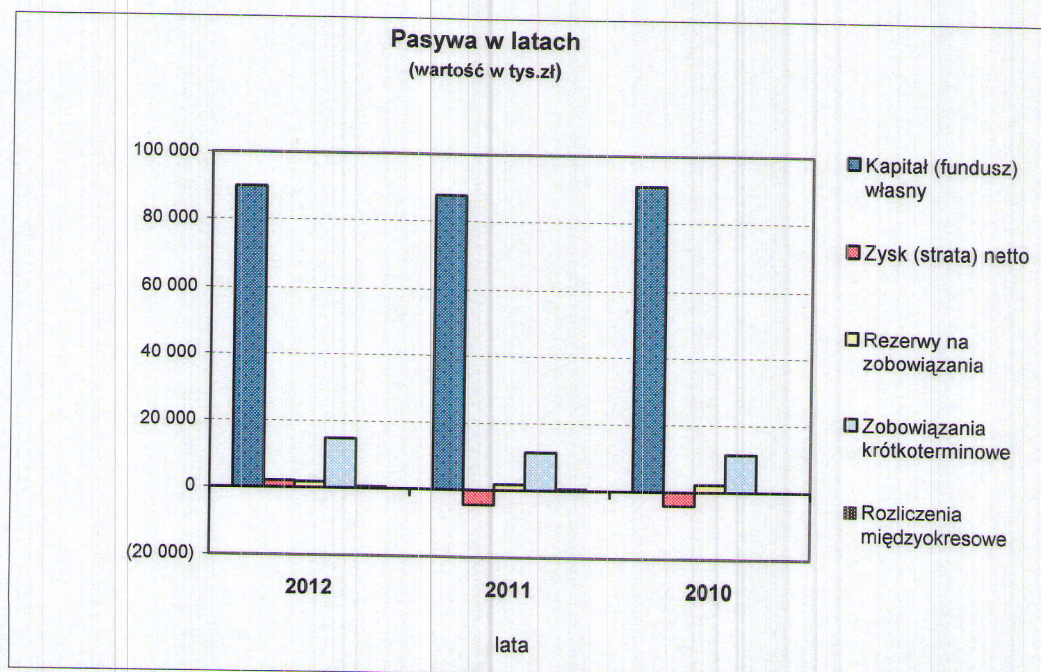




**Pasywa, dane w tys. zł:**

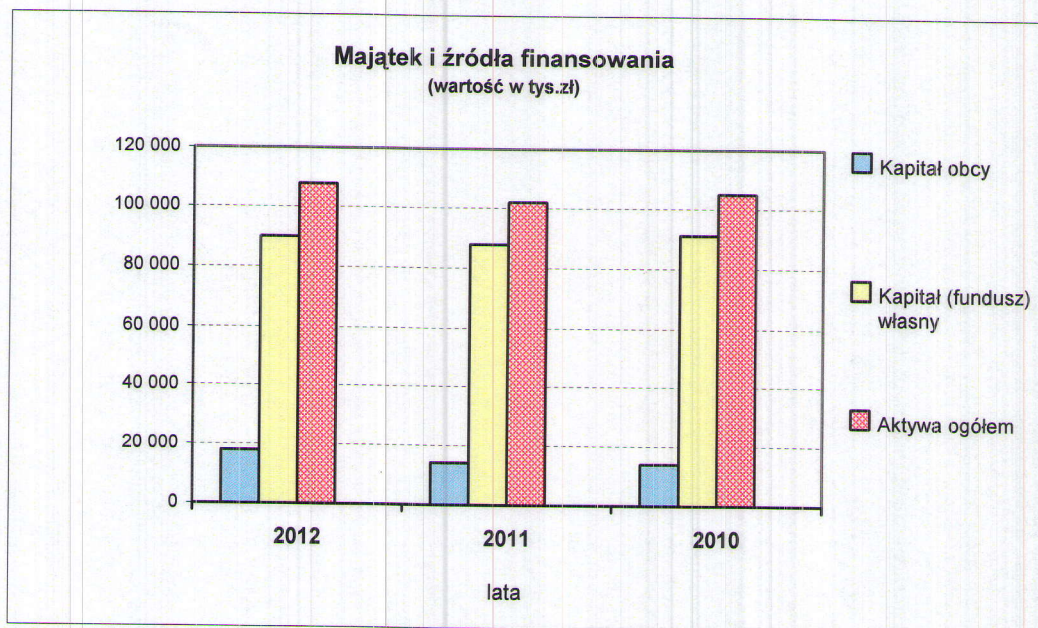
| Lp           | Wyszczególnienie   | 2012        |         | 2011       |         | 2010       |         | Zmiana stanu |           |            |           |
|--------------|--|-------------|---------|------------|---------|------------|---------|--------------|-----------|------------|-----------|
|              |  | kwota       | %       | kwota      | %       | kwota      | %       | kwota        | %         | kwota      | %         |
|              |  |             | udziału |            | udziału |            | udziału |              | 2012/2011 |            | 2012/2010 |
| 1            | 2  | 3           | 4       | 5          | 6       | 7          | 8       | 9            | 10        | 11         | 12        |
| A.           | Kapitał (fundusz) własny                                       | 89 756,44   | 83,36   | 87 706,18  | 86,14   | 90 958,62  | 86,72   | 2 050,26     | 102,34    | (1 202,18) | 98,68     |
| I.           | Kapitał (fundusz) podstawowy                                   | 101 167,50  | 93,95   | 101 167,50 | 99,36   | 101 167,50 | 96,45   |              | 100,00    |            | 100,00    |
| II.          | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)         |             |         |            |         |            |         |              |           |            |           |
| III.         | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)                       |             |         |            |         |            |         |              |           |            |           |
| IV.          | Kapitał (fundusz) zapasowy                                     | 2,60        | 0,00    | 2,89       | 0,00    | 2,89       | 0,00    | (0,29)       | 89,92     | (0,29)     | 89,92     |
| V.           | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny                        |             |         |            |         |            |         |              |           |            |           |
| VI.          | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe                        | 6,07        | 0,01    | 6,07       | 0,01    | 6,07       | 0,01    |              | 100,00    |            | 100,00    |
| VII.         | Zysk (strata) z lat ubiegłych                                  | (13 469,99) | (12,51) | (8 959,99) | (8,80)  | (5 965,01) | (5,69)  | (4 510,00)   | 150,33    | (7 504,98) | 225,82    |
| VIII.        | Zysk (strata) netto  | 2 050,26    | 1,90    | (4 510,29) | (4,43)  | (4 252,83) | (4,05)  | 6 560,55     | (45,46)   | 6 303,09   | (48,21)   |
| IX.          | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) |             |         |            |         |            |         |              |           |            |           |
| B.           | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania                         | 17 922,07   | 16,64   | 14 115,85  | 13,86   | 13 927,28  | 13,28   | 3 806,22     | 126,96    | 3 994,79   | 128,68    |
| I.           | Rezerwy na zobowiązania  | 1 714,94    | 1,59    | 1 714,94   | 1,68    | 2 161,06   | 2,06    |              | 100,00    | (446,12)   | 79,36     |
| II.          | Zobowiązania długoterminowe                                    | 840,85      | 0,78    | 335,22     | 0,33    | 403,17     | 0,38    | 505,63       | 250,83    | 437,68     | 208,56    |
| 1.           | Wobec jednostek powiązanych                                    |             |         |            |         |            |         |              |           |            |           |
| III.         | Zobowiązania krótkoterminowe                                   | 14 612,71   | 13,57   | 11 272,60  | 11,07   | 11 172,42  | 10,65   | 3 340,11     | 129,63    | 3 440,30   | 130,79    |
| 1.           | Wobec jednostek powiązanych                                    |             |         |            |         |            |         |              |           |            |           |
| IV.          | Rozliczenia międzyokresowe                                     | 753,57      | 0,70    | 793,09     | 0,78    | 190,64     | 0,18    | (39,52)      | 95,02     | 562,93     | 395,28    |
| Pasywa razem |  | 107 678,51  | 100,00  | 101 822,03 | 100,00  | 104 885,90 | 100,00  | 5 856,48     | 105,75    | 2 792,61   | 102,66    |

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:





Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



1. W badanym okresie nastąpił przyrost wartości majątku Spółki wyrażający się przyrostem sumy bilansowej o 5.856,48 tys. zł tj. o 5,75% w stosunku do roku ubiegłego i przyrostem o 2.792,61 tys. zł (2,66%) w stosunku do roku 2010. Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:
  - a) Aktywa trwałe, które stanowią 75,14% całego majątku, w stosunku do roku 2011 uległy zmniejszeniu o 4.144,86 tys. zł tj. o 4,87%.
  - b) Bilansowa wartość aktywów obrotowych wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 10.001,34 tys. zł tj. o 59,63%. Na przyrost wartości aktywów obrotowych miał wpływ przede wszystkim przyrost należności krótkoterminowych o 13.462,97 tys. zł tj. o 124,70%.
  - c) W pasywach bilansu nastąpiło zwiększenie kapitałów własnych o 2.050,26 tys. zł (2,34%), co jest spowodowane osiągnięciem zysku netto w roku badanym w tej samej kwocie.
  - d) Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 16,64% wartości pasywów i uległy zwiększeniu o 3.806,22 tys. zł tj. o 26,96%. Na wzrost zobowiązań miał wpływ wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 3.340,11 tys. zł tj. o 29,63%.



## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

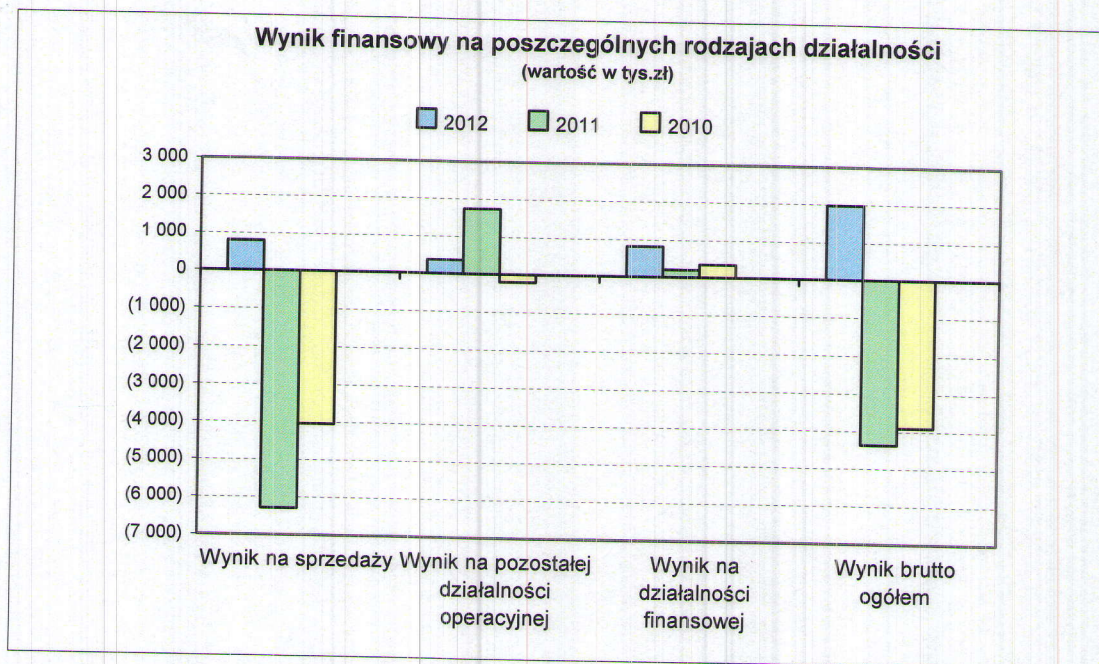
| Lp   | Wyszczególnienie  | 2012 rok  |       | 2011 rok   |       | 2010 rok   |       | Zmiana stanu |         |             |          |
|--|---|-----------|-------|------------|-------|------------|-------|--------------|---------|-------------|----------|
|  |   | kwota     | %     | kwota      | %     | kwota      | %     | kwota        | %       | kwota       | %        |
|  |   |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| 1  | 2   | 3         | 4     | 5          | 6     | 7          | 8     | 9            | 10      | 11          | 12       |
| <b>A. Działalność podstawowa</b>           |   |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| 1.   | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:        | 49 372,06 | 96,57 | 65 035,20  | 94,30 | 69 460,85  | 92,09 | (15 663,14)  | 75,92   | (20 088,78) | 71,08    |
| 2.   | Koszt własny sprzedaży  | 48 571,96 | 98,84 | 71 327,22  | 97,27 | 73 499,09  | 92,65 | (22 755,25)  | 68,10   | (24 927,13) | 66,09    |
| 3.   | Wynik na sprzedaży  | 800,10    |       | (6 292,02) |       | (4 038,25) |       | 7 092,12     | (12,72) | 4 838,34    | (19,81)  |
| <b>B. Pozostała działalność operacyjna</b> |   |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| 1.   | Pozostałe przychody operacyjne                                | 751,55    | 1,47  | 3 509,42   | 5,09  | 5 533,13   | 7,34  | (2 757,87)   | 21,42   | (4 781,57)  | 13,58    |
| 2.   | Pozostałe koszty operacyjne                                   | 386,05    | 0,79  | 1 769,70   | 2,41  | 5 742,64   | 7,24  | (1 383,65)   | 21,81   | (5 356,59)  | 6,72     |
| 3.   | Wynik na działalności operacyjnej                             | 365,50    |       | 1 739,72   |       | (209,52)   |       | (1 374,22)   | 21,01   | 575,02      | (174,45) |
| C.   | Wynik operacyjny (A3+B3)                                      | 1 165,60  |       | (4 552,29) |       | (4 247,76) |       | 5 717,89     | (25,60) | 5 413,36    | (27,44)  |
| <b>D. Działalność finansowa</b>            |   |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| 1.   | Przychody finansowe   | 1 000,48  | 1,96  | 422,84     | 0,61  | 434,71     | 0,58  | 577,64       | 236,61  | 565,77      | 230,15   |
| 2.   | Koszty finansowe  | 185,14    | 0,38  | 229,13     | 0,31  | 87,93      | 0,11  | (44,00)      | 80,80   | 97,20       | 210,54   |
| 3.   | Wynik na działalności finansowej                              | 815,34    |       | 193,70     |       | 346,77     |       | 621,64       | 420,92  | 468,57      | 235,12   |
| <b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>           |   |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| 1.   | Zyski nadzwyczajne  |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| 2.   | Straty nadzwyczajne   |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| 3.   | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych                                  |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| F.   | Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)                                | 1 980,94  |       | (4 358,59) |       | (3 900,99) |       | 6 339,53     | (45,45) | 5 881,93    | (50,78)  |
| 1.   | Podatek dochodowy   | (69,32)   |       | 151,70     |       | 351,84     |       | (221,02)     | (45,69) | (421,16)    | (19,70)  |
| 2.   | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) |           |       |            |       |            |       |              |         |             |          |
| G.   | Obowiązkowe obciążenia-razem                                  | (69,32)   |       | 151,70     |       | 351,84     |       | (221,02)     | (45,69) | (421,16)    | (19,70)  |
|  | Zysk (strata) netto (F-G)                                     | 2 050,26  |       | (4 510,29) |       | (4 252,83) |       | 6 560,55     | (45,46) | 6 303,09    | (48,21)  |

|                  |           |        |           |        |           |        |             |       |             |       |
|------------------|-----------|--------|-----------|--------|-----------|--------|-------------|-------|-------------|-------|
| Przychody ogółem | 51 124,10 | 100,00 | 68 967,46 | 100,00 | 75 428,68 | 100,00 | (17 843,36) | 74,13 | (24 304,58) | 67,78 |
| Koszty ogółem    | 49 143,16 | 100,00 | 73 326,05 | 100,00 | 79 329,67 | 100,00 | (24 182,89) | 67,02 | (30 186,51) | 61,95 |

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 2.050,26 tys. zł. Wynik netto w stosunku do roku poprzedniego uległ zwiększeniu o 6.560,55 tys. zł.

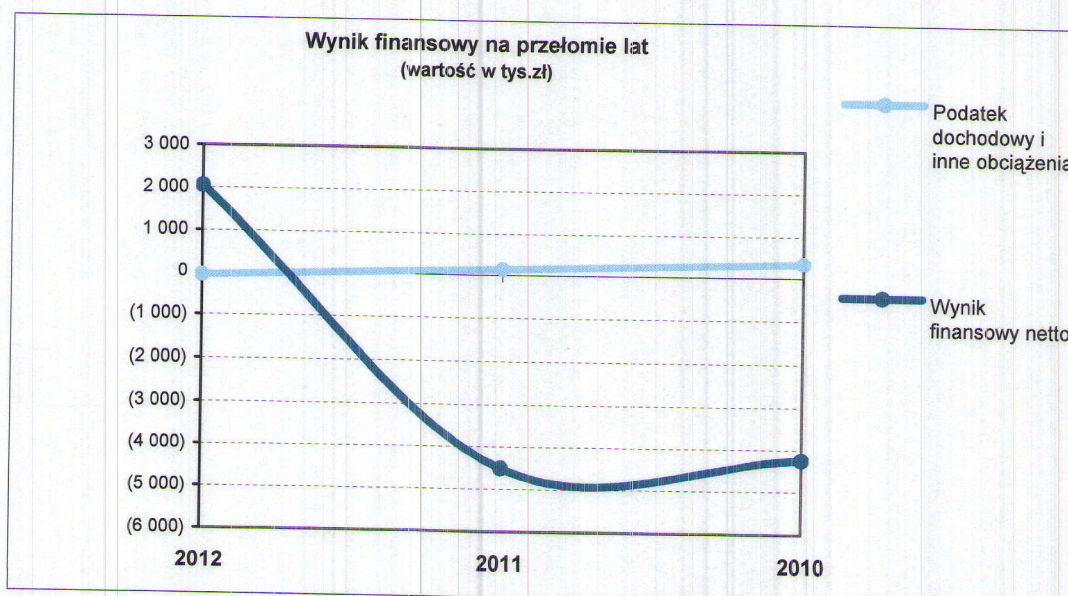


Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej działalności osiągnięto zysk w kwocie 800,10 tys. zł. Wynik na tej działalności jest wyższy od uzyskanego w roku ubiegłym o 7.092,12 tys. zł. Jest to efekt zmniejszenia przychodów ze sprzedaży o 24,08% przy spadku kosztów o 31,90%. Na pozostałej działalności operacyjnej uzyskano zysk w kwocie 365,50 tys. zł, a na działalności finansowej osiągnięto zysk w kwocie 815,34 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



*6*



### 3. Omówienie analizy wskaźnikowej.

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

| Wskaźniki rentowności  | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2012  | 2011   | 2010   |
|--|---------------------|---------|-------|--------|--------|
| <b>Rentowność majątku (ROA)</b><br><u>wynik finansowy netto x 100</u><br>aktywa ogółem             | 5-8                 | procent | 1,90% | -4,43% | -4,05% |
| <b>Rentowność netto</b><br><u>wynik finansowy netto x 100</u><br>przychody ogółem                  | 3-8                 | procent | 4,01% | -6,54% | -5,64% |
| <b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b><br><u>wynik finansowy netto x 100</u><br>kapitały własne | 15-25               | procent | 2,28% | -5,14% | -4,68% |

Wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie, co wynika z uzyskanego dodatniego wyniku finansowego. Wskaźniki te w relacji do lat ubiegłych uległy znacznej poprawie.

Rentowność majątku w wysokości 1,90% w stosunku do roku ubiegłego uległa wzrostowi o 6,33 punktu procentowego. Wskaźnik ten świadczy o tym, że majątek pracujący wygenerował w Spółce zysk w wysokości 1,90 grosza na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywach.

Rentowność kapitału własnego w analizowanym okresie wyniosła 2,28%, a rentowność sprzedaży 4,01%.

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

| Wskaźniki płynności finansowej  | wskaźnik bezpieczny | miernik  | 2012 | 2011 | 2010 |
|---|---------------------|----------|------|------|------|
| <b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b><br><u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u><br>zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc                            | 1,2 - 2,0           | krotność | 1,81 | 1,48 | 1,60 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b><br><u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u><br>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc | 1,0                 | krotność | 1,71 | 1,25 | 1,27 |
| <b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b><br><u>inwestycje krótkoterminowe</u><br>zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc   | 0,1-0,2             | krotność | 0,07 | 0,30 | 0,57 |
| <b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b><br><u>należności z tyt. dostaw i usług</u><br>zobowiązania z tyt. dostaw i usług   | 1,0                 | krotność | 5,84 | 2,66 | 4,75 |

Wskaźniki płynności uzyskały wielkości powyżej uznawanych za optymalne. Majątek obrotowy pokrywa zobowiązanie bieżące w 183%.



### 3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

| Wskaźniki rotacji (obrotowość)  | wskaźnik bezpieczny            | miernik  | 2012 | 2011 | 2010 |
|---|--------------------------------|----------|------|------|------|
| <b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$                      | wskaźnik malejący              | w dniach | 5    | 5    | 5    |
| <b>Spływ należności (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$  | ilość dni porównywalna z lp 18 | w dniach | 116  | 40   | 30   |
| <b>Splata zobowiązań (w dniach)</b><br>$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$ | ilość dni porównywalna z lp 17 | w dniach | 26   | 12   | 8    |
| <b>Produktywność aktywów</b><br>$\frac{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}{\text{aktywa ogółem}}$  | 2,0                            | zł / zł  | 0,46 | 0,64 | 0,66 |

Na stopień płynności finansowej istotny wpływ wywiera okres inkasa należności. Im niższy wskaźnik obrotu należnościami, tym krótszy cykl udzielania przez Spółkę kredytu jej kontrahentom, czyli występuje mniejsze zapotrzebowanie kapitałów na finansowanie należności.

Wskaźnik obrotu należnościami wynosi 116 dni i jest wyższy od uzyskanego w roku ubiegłym. Cykl windykacji został wydłużony o 76 dni. Stopień spłaty zobowiązań wydłużył się o 14 dni.

#### 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym i w niezmienionym istotnie zakresie.

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie występuje zagrożenie dla kontynuowania działalności gospodarczej Spółki w roku następnym po roku badanym.

## C. Część szczegółowa

### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1 Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 1.01.2008r. na podstawie Uchwały 120/24/2008 Zarządu Spółki. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:



- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty – wg art. 39.2 ustawy), w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.
- d) zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

**1.2 W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:**

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzane i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

**1.3 W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:**

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych. Jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad uregulowanych w ZPR archiwizuje i przechowuje zbiory danych,
- b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

**2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:



- gotówka w kasie na dzień 31.12.2012 r.
  - środki trwałe na dzień 31.12.2012 r.
  - odczynniki chemiczne na dzień 30.11.2012 r.
  - opał na dzień 31.12.2012 r.
  - materiały na dzień 31.10.2012 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami na dzień 31.10.2012 r.
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2012 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- grunty na dzień 31.10.2012 r.
  - środki trwałe w budowie na dzień 31.10.2012 r.
  - wartości niematerialne i prawne na dzień 31.10.2012 r.
  - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.10.2012 r.
  - fundusze specjalne na dzień 31.10.2012 r.
  - kapitały własne na dzień 31.10.2012 r.
  - aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2012 r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury i potwierdza prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

### 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

#### 3.1 Aktywa trwałe wykazano w bilansie w kwocie

80.293.059,23

Stanowią 75,14% aktywów bilansu.



### 3.1.1 Rzeczowe aktywa trwałe

80.293.059,23

Stanowią 74,57% bilansowej sumy aktywów.

Dotyczą one:

Środki trwałe

79.113.979,58

- grunty

446.730,81

- budynki, lokale i obiekty inżynierii

74.547.499,91

- urządzenia techniczne i maszyny

2.118.634,48

- środki transportu

1.868.129,65

- inne środki trwałe

132.984,73

Środki trwałe w budowie

1.179.079,65

Środki trwałe w budowie obejmują budowę lub modernizację sieci wodociągowych i kanalizacyjnych oraz oczyszczalni ścieków i pompowni.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych oraz zmiany w ciągu roku wartości początkowej i umorzeń zaprezentowano prawidłowo w informacji dodatkowej.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- środki trwałe własne były w 2012 r. objęte weryfikacją stanu ewidencyjnego i oceną ich gospodarczej przydatności,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętymi rozstrzygnięciami zapisanymi w Zakładowej Polityce Rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych wynosi 43,46%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym zużycia środków i amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym, nie nasuwa uwag,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 6.583.057,60 zł.

### 3.1.2 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

611.433,30

Stanowią 0,57% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych, z tytułów omówionych w informacji dodatkowej w kwocie 184.444,17 zł oraz inne rozliczenia międzyokresowe w kwocie 426.989,13 zł z tytułu remontów rozliczanych w czasie.

### 3.2 Aktywa obrotowe wykazane w bilansie w kwocie

26.774.017,10

stanowią 24,86% aktywów ogółem.



### 3.2.1 Zapasy

637.571,12

Stanowią 0,59% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości.

Dotyczą wyłącznie materiałów. Materiały zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury.

### 3.2.2 Należności krótkoterminowe

24.259.139,14

stanowią 22,53% aktywów i dotyczą następujących należności:

| Należności i roszczenia             | kwota wg ksiąg       | Odpis aktualizujący (+/-) | Kwota w bilansie     |
|-------------------------------------|----------------------|---------------------------|----------------------|
| Należności od jednostek powiązanych |                      |                           |                      |
| Należności od pozostałych jednostek | 25.835.447,74        | /-/ 1.576.308,60          | 24.259.139,14        |
| - należności z tyt. dostaw i usług  | 24.011.545,76        | /-/ 931.505,71            | 23.080.040,05        |
| - należności z tyt. podatków i ZUS  | 266.075,97           |                           | 266.075,97           |
| - inne należności                   | 1.092.580,51         | /-/ 272.120,62            | 820.459,89           |
| - dochodzone na drodze sądowej      | 465.245,50           | /-/ 372.682,27            | 92.563,23            |
| <b>Razem</b>                        | <b>25.835.447,74</b> | <b>/-/ 1.576.308,60</b>   | <b>24.259.139,14</b> |

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 ustawy o rachunkowości). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy tworzone są z uwzględnieniem stopnia ryzyka jakie wiąże się z daną należnością. Nie zostały potwierdzone przez Wałbrzyski Związek Wodociągów i Kanalizacji naliczone prawidłowo odsetki za zwłokę w zapłacie należności z tytułu usług w kwocie 506.932,61 zł. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 203.296,97 zł dotycząca VAT-u i 62.779,00 zł dotycząca podatku dochodowego od osób prawnych.

### 3.2.3 Inwestycje krótkoterminowe

1.097.498,37

stanowią 1,02% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych oraz pożyczki, w tym:

| Środki pieniężne                         | Stan na koniec okresu |
|--|-----------------------|
| Pożyczki                                 | -                     |
| Środki pieniężne w kasie                 | 8.413,43              |
| Środki pieniężne na rachunkach bankowych | 1.089.084,94          |
| Inne środki pieniężne                    |                       |
| <b>Razem środki pieniężne</b>            | <b>1.097.498,37</b>   |
| <b>Ogółem inwestycje krótkoterminowe</b> | <b>1.097.498,37</b>   |



Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone przez bank obsługujący jednostkę.

### 3.2.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**779.808,47**

stanowią 0,72% aktywów i obejmują tytuły:

| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów |                          | Stan na koniec okresu |
|---|--------------------------|-----------------------|
| -   | remonty                  | 632.690,68            |
| -   | ubezpieczenia            | 79.130,73             |
| -   | koszt odczynników i inne | 67.987,06             |
| Razem                                     |                          | 779.808,47            |

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

### Ogółem aktywa bilansu wynoszą

**107.678.509,63**

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

## 4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:

### 4.1 Kapitały własne wynoszą

**89.756.440,06**

Stanowią 83,36% pasywów.

#### 4.1.1 Kapitał podstawowy

**101.167.500,00**

wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania KSH.

#### 4.1.2 Kapitał zapasowy

**2.597,05**

Kapitał zapasowy uległ zmniejszeniu w badanym okresie o kwotę 291,03 zł z tytułu częściowego pokrycia straty za 2011 rok zgodnie z uchwałą 3/1/2012 ZZW.



#### 4.1.3 Pozostałe kapitały rezerwowe

6.067,70

Wysokość kapitału rezerwowego w ciągu roku obrotowego nie uległa zmianie.

#### 4.1.4 Wynik z lat ubiegłych

/- 13.469.987,33

Wysokość straty z lat ubiegłych uległa zwiększeniu o kwotę straty za 2011 rok w wysokości 4.510.000,00 zł.

#### 4.1.5 Wynik finansowy netto roku obrotowego

2.050.262,64

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.

#### 4.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

17.922.069,57

Stanowią 16,64% bilansowej sumy pasywów.

##### 4.2.1 Rezerwy na zobowiązania

1.714.938,11

stanowią 1,59% pasywów i obejmują:

| Rezerwy  |                 | Stan na koniec okresu |
|--|-----------------|-----------------------|
| Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego |                 | -                     |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze             |                 | 1.714.938,11          |
| -  | długoterminowe  | 1.533.154,71          |
| -  | krótkoterminowe | 181.783,40            |
| Pozostałe rezerwy                              |                 | -                     |
| Razem  |                 | 1.714.938,11          |

Rezerwy na świadczenia pracownicze dotyczą nagród jubileuszowych (1.235.782,37 zł) oraz odpraw emerytalnych i rentowych (479.155,74 zł).

Wysokość rezerw na świadczenia pracownicze nie uległa zwiększeniu z uwagi na radykalne zmniejszenie zatrudnienia i zmianie Układu Zbiorowego Pracy.

##### 4.2.2 Zobowiązania długoterminowe

840.849,01

Stanowią 0,78% pasywów i obejmują rozliczenia z tytułu leasingu finansowego do rozliczenia po 2013 r. w kwocie 183.849,01 zł oraz pożyczki na zakup samochodu specjalistycznego do spłaty po 2013 r.



#### 4.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe

14.612.711,70

stanowią 13,57% pasywów i obejmują:

| Wyszczególnienie   | Stan na dzień<br>bilansowy ubr. |
|--|---------------------------------|
| <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                      | <b>14.612.711,70</b>            |
| Wobec jednostek powiązanych                              | -                               |
| Wobec pozostałych jednostek                              | 13.350.936,44                   |
| - kredyty i pożyczki                                     | 144.000,00                      |
| - inne zobowiązania finansowe                            | 195.836,09                      |
| - z tytułu dostaw i usług                                | 3.954.919,32                    |
| - z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 6.891.994,15                    |
| - z tytułu wynagrodzeń                                   | 1.616.338,81                    |
| - inne   | 547.848,07                      |
| Fundusze specjalne                                       | 1.261.775,26                    |

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że:

- Kredyty i pożyczki dotyczą pożyczki na zakup samochodu specjalistycznego.
- Inne zobowiązania finansowe dotyczą leasingu finansowego.
- Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.  
Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.
- Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

| Wyszczególnienie                       | Stan na dzień<br>bilansowy br. |
|--|--------------------------------|
| - Podatek od nieruchomości             | 1.105.098,00                   |
| - Podatek dochodowy od osób fizycznych | 433.160,00                     |
| - Składki ZUS                          | 1.707.505,00                   |
| - Opłaty na ochronę środowiska         | 1.641.736,00                   |
| - PFRON                                | 25.413,00                      |



| Wyszczególnienie    | Stan na dzień<br>bilansowy br. |
|---------------------|--------------------------------|
| - Podatek VAT       | 1.931.915,00                   |
| - Pozostałe         | 19.818,15                      |
| - Odsetki naliczone | 27.349,00                      |
| <b>Razem</b>        | <b>6.891.994,15</b>            |

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i ZUS. Od nieterminowych spłat zobowiązań budżetowych naliczono odsetki.

- e) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń rozliczone w styczniu 2013 r. objaśnienia nie wymagają.
- f) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe dotyczą rozrachunków z dostawcami środków trwałych (384.023,78 zł), potrącenia wynagrodzeń (63.894,00 zł) i innych.

#### Fundusze specjalne

**1.261.775,26**

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

#### 4.2.4 Rozliczenia międzyokresowe

**753.570,75**

Stanowią 0,70% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią nieumorzona wartość środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie.

Zostały właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu, zgodnie z art. 41 i ustawy o rachunkowości.

#### Ogółem pasywa bilansu wynoszą

**107.678.509,63**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

### 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji kalkulacyjnej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.



**5.1 Przychody ze sprzedaży, produktów, towarów i materiałów** **49.372.063,35**  
z tego przypada na:

**5.1.1 Przychody ze sprzedaży produktów** **49.362.344,15**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i wyfakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**5.1.2 Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów** **9.719,20**  
dotyczą sprzedaży składników majątkowych sprzedanych w stanie nieprzetworzonym.

**5.2 Koszty działalności operacyjnej** **48.571.964,94**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

| Koszty   | Kwota w zł           | kosztów w %   |
|--|----------------------|---------------|
| Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów | 42.298.461,01        | 87,08         |
| - Koszty wytworzenia sprzedanych produktów         | 42.293.415,33        | 87,07         |
| - Wartość sprzedanych towarów i materiałów         | 5.045,68             | 0,01          |
| Koszty sprzedaży                                   | 2.673.772,11         | 5,51          |
| Koszty ogólnego zarządu                            | 3.599.731,82         | 7,41          |
| <b>Razem</b>                                       | <b>48.571.964,94</b> | <b>100,00</b> |

**5.3 Pozostałe przychody operacyjne** **751.554,43**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki

| Pozostałe przychody operacyjne                 | Kwota w zł |
|--|------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | 121.821,41 |
| Dotacje  |            |
| Inne przychody operacyjne                      | 629.733,02 |
| - odszkodowania i kary umowne                  | 96.426,80  |
| - odwrócenie odpisów aktualizacyjnych          | 91.191,29  |



| Pozostałe przychody operacyjne                                     | Kwota w zł        |
|--|-------------------|
| - korekty podatku od nieruchomości                                 | 65.385,00         |
| - zwrot kosztów sądowych   | 151.239,76        |
| - przychody z dzierżaw   | 72.829,76         |
| - naliczone umorzenie od środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie | 39.523,44         |
| - gospodarka mieszkaniowa  | 36.586,23         |
| - sprzedaż złomu   | 22.799,00         |
| - pozostałe  | 53.751,74         |
| <b>Razem</b>   | <b>751.554,43</b> |

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych dotyczy sprzedaży i ujawnienia środków trwałych. Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.

#### 5.4 Pozostałe koszty operacyjne

386.052,97

| Pozostałe koszty operacyjne                      | Kwota w zł        |
|--|-------------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych |                   |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych     | 191.608,49        |
| Inne koszty operacyjne                           | 194.444,48        |
| - straty komunikacyjne                           | 14.406,52         |
| - zaniechane inwestycje                          | 18.013,00         |
| - koszty nie związane ze źródłem przychodów      | 21.017,12         |
| - refaktury                                      | 31.250,00         |
| - odszkodowania, kary, grzywny                   | 21.690,46         |
| - koszty sądowe, adwokackie                      | 55.544,85         |
| - likwidacja zapasów                             | 10.826,97         |
| - spisane należności                             | 17.314,76         |
| - pozostałe                                      | 4.380,80          |
| <b>Razem</b>                                     | <b>386.052,97</b> |

Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych dotyczy należności.



Inne koszty operacyjne zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

#### 5.5 Przychody finansowe

**1.000.482,21**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostką z operacji finansowych roku 2012, z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych (49.379,32 zł), należności (608.267,89 zł) i budżetu (342.835,00 zł).

#### 5.6 Koszty finansowe

**185.137,61**

obejmują odsetki od kredytu i pożyczki (42.394,22 zł), od leasingu (35.555,94 zł), budżetu (63.950,61 zł) i pozostałych zobowiązań (43.236,84 zł).

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności gospodarczej w kwocie

**1.980.944,47**

### 6. ZYSK BRUTTO

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat stanowi kwotę

**1.980.944,47**

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

### 7. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W WYNIK NETTO.

| Wyszczególnienie                                    | Kwota w zł    |
|---|---------------|
| - Przychód podatkowy                                | 50.386.954,07 |
| - Koszty uzyskania przychodu                        | 48.245.793,45 |
| - Dochód podatkowy                                  | 2.141.160,62  |
| - Dochód zwolniony (-)                              |               |
| - Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-) | 2.141.160,62  |
| - Dochód do opodatkowania                           | 0,00          |
| - Darowizny do odliczenia (-)                       |               |
| - Podstawa opodatkowania                            | 0,00          |
| - Podatek dochodowy wg stawki 19 %                  |               |
| - Rezerwa na odroczony podatek dochodowy            |               |

19



| Wyszczególnienie  | Kwota w zł   |
|---|--------------|
| - Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.                        | 69.318,17    |
| - Podatek dochodowy wykazany w RZiS                             | 69.318,17    |
| - Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) |              |
| - Zysk (Strata) brutto  | 1.980.944,47 |
| - Zysk (Strata) netto   | 2.050.262,64 |

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2012 w wysokości **2.050.262,64** zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje - w pasywach bilansu.

Biegły stwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do ustawy o rachunkowości pkt 2.5.

## 8. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

### 8.1 Rachunek przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48„b” ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje zmniejszenie o kwotę

**2.297.096,64**

### 8.2 Zestawienie zmian w kapitale własnym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące przyrost kapitału własnego o  
zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

**2.050.262,64**

### 8.3 Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez spółkę. Zawarta jest także informacja o zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych, ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego oraz przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, zgodne z ustaleniami biegłego zawartymi w dziale 7 niniejszego raportu.

### 8.4 Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.



#### 8.5 Naruszenie przepisów.

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy - stwierdzono, że jednostka nie naruszyła obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

#### 8.6 Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2012 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu zakończenia badania.

#### 8.8 Podsumowanie.

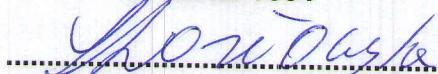
Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 26 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.

**KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT**  
**Lucyna Kozłowska**  
**nr ewid. 1884**



**Zespół Biegłych Rewidentów**  
**FABER Spółka z o.o.**  
**nr uprawnień 830**  
**53-328 Wrocław**  
**ul. Pretficza 7**

Wrocław, dn. 04.04.2013 r.