

OPINIA I RAPORT

z badania sprawozdania finansowego
za okres

od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp.

Z O. O.

w Tczewie

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Sporządzona dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej.

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.

z siedzibą w Tczewie

ul. Czatkowska 8

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o. z siedzibą w Tczewie (zwanej dalej Spółką), na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2016, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
41 560 341,21 zł
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujący zysk netto w wysokości
1 463 245,25 zł
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujące zmianę kapitału własnego o kwotę
1 723 245,25 zł
5. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 wykazujący zmianę stanu środków pieniężnych o kwotę
2 279 995,07 zł
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Kierownik Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, kierownik Spółki oraz członkowie rady nadzorczej (lub innego organu nadzorującego) Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- * rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047),
- * krajowych standardów rewizji finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w jednostce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez kierownika Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii.

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

*Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań
finansowych pod numerem 101*

Lucyna Witek

Kluczowy Biegły Rewident

Numer ewidencyjny 8038

Członek Zarządu

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 31 marca 2017 r.

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA OKRES

od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.

w Tczewie ul. Czatkowska 8



REWIT

KSIEGOWI I BIEGLI REWIDENCI SPÓŁKA Z O. O.

CZĘŚĆ A - INFORMACJA OGÓLNA O JEDNOSTCE

1. Nazwa badanej jednostki i adres

Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o. o.
w Tczewie ul. Czatkowska 8

2. Forma prawna, podstawa prawna i gospodarcza działalność

Spółka powstała na podstawie umowy Spółki, sporządzonej w formie aktu notarialnego przed Notariuszem Marią Dambek w Kancelarii Notarialnej w Gdańsku w dniu 15 grudnia 1999 r. (Rep. A nr II - 16322/1999).

Do Krajowego Rejestru Sądowego została wpisana zgodnie z postanowieniem Sądu Rejonowego w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 26 czerwca 2001 roku pod numerem KRS 0000022543.

Podczas badania sprawozdania finansowego dane organizacyjno-prawne zweryfikowano z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego, Identyfikator wydruku: RP/22543/24/20170330090155.

3. Rejestracja podatkowa i statystyczna

Dla celów rozliczeń z tytułu podatków Spółce nadano numer NIP 5930103234, a dla celów statystycznych jednostka otrzymała numer REGON 191927763.

4. Władze Jednostki

Władzami Jednostki są:

- * Zgromadzenie Wspólników,
- * Rada Nadzorcza,
- * Zarząd.

Zarząd Jednostki jest jednoosobowy

W skład Zarządu Spółki wchodzi:

- * **Prezes Zarządu** Fornalik Marcin Wojciech.

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki upoważnieni są w przypadku zarządu jednoosobowego: Prezes Zarządu samodzielnie, a w przypadku Zarządu wieloosobowego: dwóch członków Zarządu łącznie lub jeden członek Zarządu z prokurentem.

Obowiązki Głównego Księgowego pełni Pani Angelina Stachowicz.

5. Kapitał zakładowy Spółki

- 5.1. Kapitał zakładowy wynosi 28.535.900,00 zł i dzieli się na 570.718 udziałów, każdy o wartości nominalnej 50,00 złotych.

Wspólnicy Spółki według stanu na dzień

31 grudnia 2016

Wspólnik	Ilość udziałów	Wartość w zł
Gmina Miejska w Tczewie	570 718	28 535 900,00
Suma	570 718	28 535 900,00

Udziały o wartości 28 535 900,00 zł nie są uprzywilejowane.

- 5.2. Zmiany wysokości i struktury kapitału, jakie nastąpiły w badanym roku obrotowym oraz do dnia wydania opinii.

Zmiany w strukturze własności kapitału w trakcie roku obrotowego nie wystąpiły.

6. Czas trwania działalności Jednostki jest nieograniczony

7. Rok obrotowy: rok kalendarzowy

8. Przedmiot działalności Jednostki

Przedmiotem działalności rzeczywiście prowadzonej w Spółce jest pobór, uzdatnianie i rozprowadzanie wody oraz odprowadzanie i oczyszczanie ścieków, a także usługi sanitarne i pokrewne.

9. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany zostało zbadane przez biegłego rewidenta **Lucynę Witek** numer ewidencyjny **8038**, działającego w imieniu **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** i uzyskało opinię **bez zastrzeżeń**.

10. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy poprzedzający rok badany:

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy poprzedzający rok badany wyrażające się:

- | | |
|---|------------------|
| - sumą bilansową po stronie aktywów i pasywów | 40 103 819,12 zł |
| - zyskiem netto | 385 787,32 zł |

zostało zatwierdzone uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Nr 3/2016 z dnia 17 maja 2016 r.

11. Podział wyniku finansowego za rok poprzedni

Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników uchwałą Nr 4/2016 z dnia 17 maja 2016 r. postanowiło przeznaczyć zysk netto za rok obrotowy 2015, tj. 385 787,32 zł na pokrycie strat Spółki z lat ubiegłych.

12. Złożenie sprawozdania finansowego za rok ubiegły do:

- | | |
|---|------------------------|
| * Pomorskiego Urzędu Skarbowego w Gdańsku | dnia 20 maja 2016 roku |
| * Sądu Rejonowego w Gdańsku | dnia 20 maja 2016 roku |

13. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016:

- REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. ul. Starodworska 1, 80-137 Gdańsk,
- nr ewidencyjny podmiotu uprawnionego: 101,
- nazwisko i numer ewidencyjny biegłego rewidenta, odpowiedzialnego za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego: Lucyna Witek, Numer ewidencyjny 8038,
- podmiot uprawniony, jak również biegły rewident stwierdzają, że spełniają warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym 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 - tekst jednolity z dnia 20 czerwca 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. , poz. 1000),
- uchwałą nr 9/09/2016 z dnia 27 września 2016 r. Rada Nadzorcza Spółka dokonała wyboru firmy REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. w Gdańsku do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego za rok 2016, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- podstawa przeprowadzenia badania - umowa nr 38/B/2016 zawarta w dniu 14 października 2016 roku.

14. Oświadczenie Zarządu oraz dostępność danych

Zarząd Jednostki złożył pisemne oświadczenie o kompletnym i prawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym wszystkich zdarzeń gospodarczych dotyczących badanego okresu, ujawnieniu zobowiązań warunkowych oraz niezrealizowaniu lub ewentualnym wystąpieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym za badany rok.

W trakcie badania sprawozdania finansowego Jednostka udostępniła nam wszelkie żądane przez nas dokumenty, a pracownicy Jednostki udzielali nam - niezbędnych do zbadania sprawozdania finansowego, wydania opinii i sporządzenia raportu - informacji.

CZĘŚĆ B - OCENA SYSTEMU RACHUNKOWOŚCI

B. I. SYSTEM RACHUNKOWOŚCI

Jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości opracowaną stosownie do postanowień art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047). Zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i stosowane w sposób ciągły. Bilans zamknięcia za poprzedni rok obrotowy został prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych jako bilans otwarcia badanego okresu.

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg z dowodami księgowymi oraz ze zbadanym sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można ogólnie uznać za prawidłowy. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii o tym systemie.

Stosowane metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera nie budzą zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe wynika z prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Przechowywanie i ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych oraz sprawozdań finansowych jest prowadzona w sposób właściwy.

B.II. INWENTARYZACJA

W okresie objętym badaniem Jednostka przeprowadziła inwentaryzacje aktywów, kapitału własnego i zobowiązań z tym:

* w drodze spisu z natury według stanu na dzień 30 listopada 2016:

- materiałów,

* w drodze spisu z natury według stanu na dzień 31 grudnia 2016:

- gotówki w kasie.

* w drodze uzyskania potwierdzeń od banków i kontrahentów według stanu na dzień 31 grudnia 2016:

- rozrachunków z odbiorcami, - środków pieniężnych w banku, - pożyczek.

Inwentaryzacja została przeprowadzona w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości.

Do poprawności przeprowadzenia inwentaryzacji, ich udokumentowania i rozliczeń biegły uwag nie wnosi.

CZĘŚĆ C - OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ ORAZ GŁÓWNE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE

C. I DANE FINANSOWE

	stan na 31.12.2016		stan na 31.12.2015	
	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura
Aktywa trwałe	33 482,98	80,56%	34 555,02	86,16%
- rzeczowe aktywa trwałe	33 023,78	79,46%	34 111,62	85,06%
Aktywa obrotowe (w tym)	8 077,36	19,44%	5 548,80	13,84%
- należności krótkoterminowe	3 058,40	7,36%	2 710,18	6,76%
- inwestycje krótkoterminowe	4 575,36	11,01%	2 295,37	5,72%
SUMA AKTYWÓW	41 560,34	100,00%	40 103,82	100,00%
Kapitał (fundusz) własny	31 029,09	74,66%	29 305,85	73,07%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10 531,25	25,34%	10 797,97	26,93%
- w tym rozliczenia międzyokresowe	4 864,09	11,70%	5 149,96	12,84%
SUMA PASYWÓW	41 560,34	100,00%	40 103,82	100,00%

	01.01.2016-31.12.2016		01.01.2015-31.12.2015	
	w tys. zł	struktura	w tys. zł	struktura
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	24 399,52	100,00%	22 983,65	100,00%
w tym przychody ze sprzedaży produktów	24 862,36	101,90%	22 928,83	99,76%
Koszty działalności operacyjnej	22 408,80	91,84%	22 565,33	98,18%
ZYSK ZE SPRZEDAŻY	1 990,72	8,16%	418,32	1,82%
ZYSK Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	1 916,73	7,86%	624,20	2,72%
ZYSK BRUTTO	1 922,99	7,88%	620,11	2,70%
Podatek dochodowy	459,75	1,88%	234,32	1,02%
ZYSK NETTO	1 463,25	6,00%	385,79	1,68%

WYBRANE WSKAŹNIKI EKONOMICZNE	2016	2015
1. Rentowność majątku (w %)		
wynik finansowy netto : suma aktywów	3,52	0,96
2. Rentowność kapitału własnego (w %)		
wynik finansowy netto : kapitał własny	4,72	1,32
3. Rentowność sprzedaży netto (w %)		
wynik finansowy netto : przychody ze sprzedaży	6,00	1,68
4. Wskaźnik płynności finansowej - I		
majątek obrotowy ogółem* : zobowiązania krótkoterminowe**	2,93	2,01
5. Wskaźnik płynności finansowej - II		
majątek obrotowy ogółem* - zapasy : zobowiązania krótkoterminowe**	2,78	1,83
6. Stopa zadłużenia (w %)		
zobowiązania ogółem*** : wartość aktywów	7,57	8,52
7. Szybkość obrotu należności (w dniach)		
należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni : przychody netto ze sprzedaży	41	36
8. Szybkość obrotu zobowiązań (w dniach)		
zobowiązania z tytułu dostaw i usług x 365 dni : koszty działalności operacyjnej	12	20
9. Szybkość obrotu zapasami (w dniach)		
zapasy x 365 dni : koszty działalności operacyjnej	7	8

* należności krótkoterminowe nie obejmują należności z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy

** zobowiązania krótkoterminowe nie obejmują zobowiązań z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy

*** zobowiązania ogółem nie obejmują rezerw i rozliczeń międzyokresowych

C.II. OGÓLNA SYTUACJA FINANSOWA

Komentarz do zaprezentowanych wielkości wskaźników

Na sytuację finansową Jednostki na dzień bilansowy wpłynęły następujące zjawiska, które znajdują odzwierciedlenie w istotnych zmianach podstawowych wskaźników ekonomicznych:

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi w badanym okresie wyniosły 24399,52 tys. zł i w porównaniu z poprzednim okresem wzrosły o 1415,87 tys. zł, tj. o 6,16%.

Struktura przychodów w okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie uległa zmianie.

Koszty działalności operacyjnej wyniosły w badanym okresie 22408,80 tys. zł i stanowiły 91,84% wartości przychodów ze sprzedaży (w poprzednim okresie 98,18%). Porównując wartości z poprzedniego okresu koszty te zmniejszyły się w roku badanym o 156,53 tys. zł, tj. o 0,69%.

Największą pozycję kosztów działalności operacyjnej w badanym okresie stanowiły: koszty wynagrodzeń o wartości 7995,00 tys. zł, to jest 35,68% kosztów działalności operacyjnej (w poprzednim okresie koszty te wyniosły 7950,99 tys. zł, co stanowiło 35,24% kosztów), koszty usług obcych, które prezentowały w badanym okresie wartość 3873,91 tys. zł i stanowiły 17,29% udziału w kosztach (w poprzednim okresie koszty te wyniosły 4313,36 tys. zł, co stanowiło 19,11% kosztów), koszty zużycia materiałów i energii w kwocie 3166,88 tys. zł, to jest 14,13% kosztów działalności operacyjnej (w poprzednim okresie pozycja ta wyniosła 3029,12 tys. zł, co stanowiło 13,42% kosztów), koszty wynagrodzeń o wartości 7995,00 tys. zł, to jest 35,68% kosztów działalności operacyjnej (w poprzednim okresie koszty te wyniosły 7950,99 tys. zł, co stanowiło 35,24% kosztów), .

W badanym okresie Jednostka wypracowała zysk netto o wartości 1463,25 tys. zł. Podobnie jak w poprzednim okresie z tym, że zysk netto wyniósł 385,79 tys. zł. Fakt ten wpłynął na zmianę wskaźników rentowności: majątku z 0,96% w ubiegłym roku do 3,52%, sprzedaży netto z 1,68% do 6,00%, jak również kapitału własnego z 1,32% do 4,72%.

Wynik na pozostałej działalności operacyjnej, w badanym okresie, wyniósł -73,99 tys. zł. Natomiast wynik na działalności finansowej, w badanym okresie, wyniósł 6,26 tys. zł, co stanowiło 0,31% udział w wyniku z działalności podstawowej.

Suma bilansowa w badanym okresie, w porównaniu z rokiem ubiegłym zwiększyła się o 1456,52 tys. zł i kształtuje się na poziomie 41560,34 tys. zł. W strukturze aktywów obserwujemy, w porównaniu z okresem poprzednim: wzrost inwestycji krótkoterminowych o 2280,00 tys. zł, spadek rzeczowych aktywów trwałych o 1087,85 tys. zł, wzrost należności krótkoterminowych o 348,22 tys. zł, spadek zapasów o 93,76 tys. zł.

Struktura pasywów natomiast wykazuje znaczący udział kapitału własnego, jako źródła finansowania działalności gospodarczej. W porównaniu do poprzedniego okresu zmieniła się głównie w wyniku: wzrostu kapitału własnego o 1723,25 tys. zł, wzrostu rezerw na zobowiązania o 292,32 tys. zł, spadku rozliczeń międzyokresowych o 285,87 tys. zł, spadku zobowiązań długoterminowych o 269,50 tys. zł.

W badanym okresie - w stosunku do okresu poprzedniego - zmianie uległy wskaźniki płynności finansowej. Wskaźnik płynności finansowej I stopnia wzrósł z poziomu 2,01 w okresie poprzednim, do poziomu 2,93 w okresie badanym. Wskaźnik płynności finansowej II stopnia wzrósł z poziomu 1,83 w okresie poprzednim, do poziomu 2,78 w okresie badanym.

Wartość wskaźnika szybkości obrotu zobowiązań zmalała z 20 dni w roku poprzednim, do 12 dni w roku badanym. Wartość wskaźnika szybkości obrotu należności w dniach wzrosła z 36 dni w okresie poprzednim do 41 dni w okresie badanym. Natomiast wartość wskaźnika obrotu zapasami w dniach zmniejszyła się z 8 dni w okresie poprzednim, do 7 dni w okresie badanym.

Celem badania nie było przedstawienie jednostki w kontekście wyników działalności i osiąganych wskaźników. Szczegółowa interpretacja wskaźników wymaga pogłębionej analizy działalności jednostki i jej uwarunkowań.

Komentarz do możliwości kontynuacji działalności

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego Zarząd badanej jednostki wskazał, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez podmiot przez okres niekrótszy niż 12 miesięcy od ostatniego dnia roku obrotowego i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez ten podmiot.

Informacje zgromadzone przez nas w toku badania, potwierdzone stwierdzeniami zawartymi we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz dodatkowych informacjach i objaśnieniach, a także w sprawozdaniu z działalności jednostki, jak również na podstawie oświadczenia kierownika jednostki potwierdzają założenie kontynuowania działalności przez badany podmiot przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od ostatniego dnia roku obrotowego i, że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez ten podmiot.

CZĘŚĆ D - INFORMACJE O POZYCJACH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Poszczególnym pozycjom bilansu i rachunku zysków i strat nadano oznaczenia literowe i cyfrowe zgodne z zaprezentowanymi w sprawozdaniu finansowym.

Poniżej prezentujemy istotne pozycje sprawozdania finansowego:

D.I. BILANS - AKTYWA

- A. Aktywa trwałe w kwocie** **33 482 981,87 zł**
stanowią **80,56%** sumy bilansowej

Ze względu na istotny udział w sumie bilansowej lub na istotne zmiany, jakie miały miejsce w porównaniu do poprzedniego okresu poniżej prezentujemy szczegółowe omówienie wybranych pozycji:

- II. Rzeczowe aktywa trwałe w kwocie** **33 023 775,87 zł**
stanowią **79,46%** sumy bilansowej

Główną pozycję rzeczowych aktywów trwałych stanowią budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodne w kwocie 29.172.170,84 zł oraz grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) w kwocie 1.664.073,97 zł. Najistotniejszą zmianą w porównaniu z rokiem ubiegłym jest zmniejszenie wyżej opisanych pozycji w kwocie 1.161.914,04 zł wynikające z amortyzacji budynków i budowli.

Szczegółowe zestawienie zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy, zostało zaprezentowane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, stanowiących integralną część sprawozdania finansowego.

- B. Aktywa obrotowe o wartości** **8 077 359,34 zł**
stanowią **19,44%** sumy bilansowej

Pozycjami, które mają istotny wpływ na wielkość majątku obrotowego są:

- III. Inwestycje krótkoterminowe w kwocie** **4 575 363,19 zł**
stanowią **11,01%** sumy bilansowej

Na pozycję inwestycji krótkoterminowych składają się środki pieniężne w kasie w kwocie 4.524,67, środki pieniężne na rachunkach bankowych w kwocie 1.570.838,52 zł, oraz inne środki pieniężne w postaci lokaty terminowej w kwocie 3.000.000 zł.

Środki pieniężne zostały wykazane w wartości nominalnej powiększonej o przypadające od nich odsetki, również te, które nie są wymagalne na dzień bilansowy.

D.II. BILANS - PASYWA

- A. Kapitał (fundusz) własny w kwocie** **31 029 091,44 zł**
stanowi **74,66%** sumy bilansowej

Szczegółowe zmiany w kapitale własnym **Spółki** w roku badanym zostały przedstawione w Zestawieniu zmian w kapitale **własnym**, będących integralną częścią sporządzanego przez **Spółkę** sprawozdania finansowego.

- B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie** **10 531 249,77 zł**
stanowią **25,34%** sumy bilansowej

Na pozycję bilansową składają się w przeważającej mierze:

- IV. Rozliczenia międzyokresowe w kwocie** **4 864 091,98 zł**
stanowią **11,70%** sumy bilansowej

Inne rozliczenia międzyokresowe dotyczą głównie rozliczeń dotacji otrzymanych na środki trwałe w latach ubiegłych.

W badanym okresie wystąpił spadek rozliczeń międzyokresowych o kwotę 285.867,48 zł w stosunku do roku poprzedniego, wynikający głównie z rozliczania dotacji w trakcie roku w pozostałe przychody operacyjne równomiernie do wysokości amortyzacji dofinansowanych środków trwałych.

D.III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - PRZYCHODY

Poniżej omówiono te pozycje rachunku zysków i strat, które miały decydujący wpływ na wynik finansowy lub które w sposób istotny zmieniły się w stosunku do roku ubiegłego.

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: **24 399 524,54 zł**

I. Przychody ze sprzedaży produktów i usług **24 862 364,53 zł**

W okresie badanym nastąpił wzrost przychodów ze sprzedaży usług zaopatrywania w wodę i odprowadzania ścieków, co spowodowało wzrost ogólnej wartości przychodów ze sprzedaży o 8%.

Szczegółowa struktura rzeczowa i terytorialna zaprezentowana jest w dodatkowych informacjach i objaśnieniach sporządzonych przez jednostkę, stanowiących integralną część sprawozdania finansowego.

D.IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - KOSZTY I PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH

B. Koszty działalności operacyjnej **22 408 804,00 zł**

Spółka prowadzi rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W najbardziej istotny sposób na wynik finansowy Jednostki wpłynęły następujące pozycje kosztów: koszty wynagrodzeń 7.995,00 tys. zł, koszty usług obcych 3.873,91 tys. zł, koszty zużycia materiałów i energii 3.166,88 tys. zł.

E - POZOSTAŁE SKŁADNIKI SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

E.I. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

W wyniku przeprowadzonego badania zestawienia zmian w kapitale własnym stwierdza się zwiększenie kapitałów własnych o kwotę 1 723 245,25 zł.

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym jest prawidłowo powiązane z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

E.II. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

W wyniku przeprowadzonego badania rachunku przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 stwierdza się zwiększenie środków pieniężnych o kwotę 2 279 995,07 zł.

Rachunek przepływów pieniężnych jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

E.III. INFORMACJA DODATKOWA I SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

Badana jednostka sporządziła informację dodatkową obejmującą wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia stanowiące integralną część sprawozdania finansowego stosownie do obowiązku wynikającego z art. 45 ust. 2 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Biegły zbadał kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej stwierdzając, że szczegółowe dane i objaśnienia w niej zawarte wyczerpują zakres danych zawartych w załączniku Nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Jednostki w badanym roku uwzględnia istotne informacje określone w art. 49 ust. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu z działalności Jednostki są zgodne z danymi sprawozdania finansowego.

CZĘŚĆ F - PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Badanie sprawozdania finansowego poprzedzone zostało badaniem wstępnym przeprowadzonym w okresie prac przygotowawczych do sporządzenia sprawozdania przez jednostkę. Badanie zasadnicze przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 6 marca 2017 roku do dnia wydania opinii.

Badanie przeprowadził biegły rewident: Lucyna Witek, Numer ewidencyjny 8038 oraz asystenci Ewa Bielska, Patryk Trzebiatowski i Tomasz Gubski.

Rezultaty przeprowadzonego badania potwierdzają, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, jest kompletne, sporządzone - we wszystkich istotnych aspektach - zgodnie z polityką rachunkowości Jednostki, przepisami ustawy o rachunkowości. Dane liczbowe i objaśnienia słowne zawarte w sprawozdaniu finansowym pozwalają na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej badanej Spółki oraz osiągniętego przez nią wyniku finansowego.

W oparciu o przeprowadzone badanie została wydana **opinia bez zastrzeżeń**.

Niniejsze opracowanie zawiera:

1. opinię składającą się z 2 kolejno numerowanych stron - od 1 do 2,
2. raport zawierający się na stronach od 3 do 12 kolejno ponumerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.

80-137 Gdańsk, ul. Starodworska 1

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 101

Lucyna Witek
Biegły Rewident
Numer ewidencyjny 8038
Członek Zarządu
REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Gdańsk, dnia 31 marca 2017 r.