

**OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
DLA WSPÓLNIKÓW I RADY NADZORCZEJ  
PRZEDSIĘBIORSTWA INŻYNIERII MIEJSKIEJ  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ W CZECHOWICACH-DZIEDZICACH**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Inżynierii Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Czechowiczach-Dziedzicach, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **42.508.143,47 złotych,**
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zysk netto w wysokości **860.893,23 złotych,**
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **860.893,23 złotych,**
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **529.785,32 złotych,**
- 6/ dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

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

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- 1/ rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2/ krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

1

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 informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2010 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku,
- 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 jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego zwracamy uwagę na następującą kwestię. W rzeczowych aktywach trwałych spółka wykazuje środki trwałe w budowie na kwotę 4.340 tys. złotych dotyczące realizowanego zadania pn.: "Regulacja gospodarki wodno-ściekowej w Gminie Czechowice-Dziedzice". Wnioskodawcą projektu jest Gmina Czechowice-Dziedzice oraz badana Spółka. Dla realizacji w/w zadania Spółka złożyła wniosek o dofinansowanie projektu z Funduszu Spójności. Do dnia zakończenia badania wniosek uzyskał pozytywną ocenę II stopnia, lecz znajduje się na liście rezerwowej. Spółka w marcu 2011 roku złożyła także wniosek do Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej o przyznanie pożyczki na w/w cel, który do dnia badania nie został jeszcze pozytywnie rozpatrzony. W przypadku braku uzyskania środków na finansowanie realizowanego projektu, a co za tym idzie niemożności kontynuacji zadania, poniesione nakłady inwestycyjne należałoby spisać w koszty działalności 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.

Kluczowy biegły rewident:

  
.....  
Joanna Solarczyk  
wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9502

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-286 Katowice, ul. Floriana 15  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 31 marca 2011 roku





**RAPORT  
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
PRZEDSIĘBIORSTWA INŻYNIERII MIEJSKIEJ  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
W CZECHOWICACH-DZIEDZICACH  
ZA ROK OBROTOWY  
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2010 ROKU**



*Raport niezależnego biegłego rewidenta dla Wspólników i Rady Nadzorczej Przedsiębiorstwa Inżynierii Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach*

*Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Inżynierii Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku.*

*Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dotyczącą wyżej wymienionego sprawozdania finansowego.*

*Raport zawiera 19 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:*

	<i>Strona</i>
<i>I. Część ogólna</i>	<i>2</i>
<i>II. Sytuacja finansowa</i>	<i>6</i>
<i>III. Informacje szczegółowe</i>	<i>8</i>



## I. CZĘŚĆ OGÓLNA

### 1. INFORMACJA WSTĘPNA

Przedsiębiorstwo Inżynierii Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach została utworzona aktem notarialnym z dnia 15 grudnia 2000 roku.

Siedziba Spółki mieści się w Czechowicach-Dziedzicach, przy ulicy Szarych Szeregów 2.

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy pod numerem KRS 0000110057.

Przedsiębiorstwo Inżynierii Miejskiej w Czechowicach-Dziedzicach jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością.

Jednostka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 072686984 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 652-160-73-92.

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
- roboty związane z budową rurociągów przesyłowych i sieci rozdzielczych.

Rzeczywisty przedmiot działalności nie różni się w sposób istotny od zapisanego w umowie Spółki.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku kapitał podstawowy wynosił 36.300 tys. złotych i był podzielony na 36.300 udziałów o wartości nominalnej 1.000,0 złotych każdy.

Na koniec roku obrotowego struktura własności kapitału podstawowego była następująca:

	Ilość udziałów	Ilość głosów	Wartość nominalna udziału (zł)	Udział w kapitale podstawowym (%)
Gmina Czechowice-Dziedzice	34.064	34.064	34.064.000,00	93,8
Gmina Goczałkowice-Zdrój	2.236	2.236	2.236.000,00	6,2
<b>Razem</b>	<b>36.300</b>	<b>36.300</b>	<b>36.300.000,00</b>	<b>100,0</b>

W ciągu roku obrotowego miały miejsce zmiany kapitału podstawowego.

Uchwałą Nr 2/2010 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników podwyższono kapitał podstawowy o kwotę 1.100 tys. złotych poprzez utworzenie 1.100 udziałów o wartości 1.000,00 złotych każdy. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane we właściwym sądzie w dniu 6 maja 2010 roku.



Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2010 roku wynosił 38.484 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego wzrósł o kwotę 861 tys. złotych.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2010 roku wchodził:

- Prezes Zarządu - Pan Michał Gil,
- Wiceprezes Zarządu - Pani Jadwiga Herok.

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2010 roku był następujący:

- Przewodniczący Rady Nadzorczej - Pan Mariusz Andrzejewski,
- Członek Rady Nadzorczej - Pani Maria Ożarowska,
- Członek Rady Nadzorczej - Pan Andrzej Chanek.

W badanym okresie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

W dniu 20 stycznia 2010 roku ze składu Rady Nadzorczej odwołany został Pan Piotr Bożek. Do składu Rady Nadzorczej powołany został Pan Mariusz Andrzejewski.



## 2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

### 2.1. Badane sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2010 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę  
42.508.143,47 złotych,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujący zysk netto w wysokości  
860.893,23 złotych,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę  
860.893,23 złotych,
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto o kwotę  
529.785,32 złotych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

### 2.2. Informacje o podmiocie uprawnionym i biegłym rewidencie

Podstawą przeprowadzenia badania jest umowa zawarta pomiędzy Kancelarią Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, przy ulicy Floriana 15, a Przedsiębiorstwem Inżynierii Miejskiej Sp. z o.o. w Czechowicach-Dziedzicach, przy ulicy Szarych Szeregów 2 w dniu 15 października 2010 roku.

Kancelaria została wybrana na biegłego rewidenta Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 27 września 2010 roku.

Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach działa w zakresie badań sprawozdań finansowych w trybie przewidzianym ustawą z dnia 7 maja 2010 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym /Dz. U. Nr 77, poz. 649/ i została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1695.

Zleceniobiorcę - w wykonaniu zawartej umowy - reprezentuje biegły rewident:

- Joanna Solarczyk - wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9502

W badaniu uczestniczyli:

- Aleksandra Oleszczuk - aplikant,
- Damian Młynarczyk - asystent.



Badanie przeprowadzono w grudniu 2010 roku oraz w marcu 2011 roku.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

### **2.3. Otrzymane oświadczenia i dostępność danych**

Nie wystąpiły istotne ograniczenia zakresu badania. Zarząd Spółki udostępnił badającym wszystkie sprawozdania finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty, jak również udzielił informacji i wyjaśnień niezbędnych dla celów wydania opinii.

Otrzymaliśmy również oświadczenie Zarządu podpisane przez wszystkich członków (pełniących funkcje na dzień 31 marca 2011 roku) o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych, wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły w okresie pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia oświadczenia.

### **2.4. Informacja o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy**

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało zbadane przez SIMAR Ltd Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Rybniku i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników w dniu 9 czerwca 2010 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2004 z dnia 15 października 2010 roku.

Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 9 czerwca 2010 roku zysk netto za rok 2009 w kwocie 562 tys. złotych został przeznaczony na zasilenie kapitału zapasowego.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2010 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2009 roku.

## II. SYTUACJA FINANSOWA

1. Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2010 roku oraz lata poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

(w tysiącach złotych)	<u>2010 r.</u>	<u>2009 r.</u>
<b>Suma bilansowa</b>	<b>42.508</b>	<b>40.858</b>
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>33.973</b>	<b>33.267</b>
<b>Kapitał własny</b>	<b>38.484</b>	<b>37.623</b>
w tym: wynik finansowy	861	562
• EBITDA	<b>2.850</b>	<b>2.309</b>
wynik netto na działalności operacyjnej + amortyzacja		
• Rentowność sprzedaży brutto (%)	<b>4,9</b>	<b>2,4</b>
EBIT / przychody operacyjne		
• Rentowność sprzedaży netto (%)	<b>5,0</b>	<b>3,7</b>
wynik finansowy netto / przychody operacyjne		
• Rentowność kapitału własnego (%)	<b>2,3</b>	<b>1,5</b>
wynik finansowy netto / kapitał własny		
• Rentowność majątku (aktywów) (%)	<b>2,1</b>	<b>1,4</b>
wynik finansowy netto / suma bilansowa		
• Płynność I stopnia (bieżąca)	<b>2,71</b>	<b>2,93</b>
aktywa bieżące / pasywa bieżące		
• Płynność II stopnia (szybka)	<b>2,70</b>	<b>2,92</b>
aktywa bieżące – zapasy / pasywa bieżące		
• Kapitał obrotowy netto (KON)	<b>5.384</b>	<b>4.996</b>
kapitał własny + pasywa długoterminowe – aktywa trwałe		
• Kapitał obrotowy netto w dniach obrotu (dni)	<b>114</b>	<b>120</b>
kapitał obrotowy netto x ilość dni w okresie / przychody operacyjne		
• Wskaźnik obrotu należności (dni)	<b>44</b>	<b>44</b>
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw x liczba dni okresu / przychody operacyjne		



(w tysiącach złotych)	<u>2010 r.</u>	<u>2009 r.</u>
• Wskaźnik obrotu zobowiązań (dni)	51	51
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw x liczba dni okresu / koszty operacyjne		
• Wskaźnik globalnego zadłużenia (%)	9,5	7,9
suma bilansowa – kapitał własny / suma bilansowa		
• Wskaźnik pokrycia zobowiązań bieżących (%)	93,8	90,5
EBITDA/zobowiązania krótkoterminowe		

*\*) wskaźniki wyliczono uwzględniając zmianę zasad prezentacji zobowiązań i rezerw*

## 2. Komentarz:

W roku 2010 majątek spółki wzrósł o 1.650 tys. złotych, tj. o 4,0%.

Przychody ze sprzedaży w ujęciu nominalnym wzrosły o 2.110 tys. złotych, tj. o 13,9%.

Spółka wypracowała wyższy wynik finansowy aniżeli w roku ubiegłym, skutkiem czego odnotowano wzrost wskaźników rentowności.

W roku badanym cykl obrotu należności i zobowiązań pozostał na poziomie z roku ubiegłego i wynosi odpowiednio 44 dni i 51 dni.

W roku 2010 notuje się spadek poziomu wskaźników płynności, jednak ich poziom kształtuje się na zadawalającym poziomie. Spółka majątek finansuje głównie kapitałami własnymi. Poziom globalnego zadłużenia wynosi 9,5%.

Wartość kapitału pracującego wynosi 5.384 tys. złotych, a cykl jego obrotu to 114 dni.



### III. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

#### 1. Ocena dokumentacji przyjętych zasad rachunkowości, dokumentowania operacji gospodarczych oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych

Opracowana przez jednostkę dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości spełnia wymogi Ustawy o rachunkowości. Podczas badania nie stwierdziliśmy mogących mieć istotny wpływ na badane sprawozdanie finansowe nieprawidłowości w dokumentowaniu operacji gospodarczych oraz prowadzeniu ksiąg rachunkowych, które nie zostałyby usunięte, w tym w zakresie rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych, powiązania dokonywanych w nich zapisów z dowodami księgowymi i sporządzonym sprawozdaniem finansowym oraz prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone są w systemie komputerowym i odpowiadają wymogom przepisów w zakresie prowadzenia ksiąg przy pomocy komputera. Księgi rachunkowe oraz dokumentacja finansowo-księgowa są przechowywane zgodnie z postanowieniami rozdziału 8 Ustawy o rachunkowości.

#### 2. Inwentaryzacja składników majątkowych

Spółka przeprowadziła inwentaryzację niżej wymienionych składników aktywów:

- środków pieniężnych w kasie wg stanu na dzień  
31.12.2010 roku,
- papierów wartościowych wg stanu na dzień  
31.12.2010 roku,
- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych wg stanu na dzień  
31.12.2010 roku,
- materiałów w magazynach wg stanu na dzień  
30.11.2010 roku,
- maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie wg stanu na dzień  
31.12.2010 roku,
- należności wg stanu na dzień  
30.11.2010 roku.

Przeprowadzona inwentaryzacja składników aktywów jest wypełnieniem przez badaną jednostkę obowiązku wynikającego z art. 26 Ustawy o rachunkowości.

Różnice inwentaryzacyjne zostały ustalone i rozliczone w księgach badanego okresu.

Pracownicy Kancelarii nie uczestniczyli w obserwacji spisów z natury.

### 3. Podstawowe zasady rachunkowości stosowane przy sporządzaniu sprawozdania finansowego

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego są zgodne z Ustawą o rachunkowości z 29 września 1994 roku (Dz. U. z 2009 roku, Nr 152 poz. 1223 wraz z późniejszymi zmianami). Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego za rok kończący się 31 grudnia 2010 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego. Zmieniono zasady prezentacji pozycji bilansowych, opisane w informacjach dodatkowych.

#### a) Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne obejmują licencje i oprogramowanie komputerowe.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

#### b) Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe oraz środki trwałe w budowie. Do środków trwałych zaliczane są składniki majątku spełniające jednocześnie warunki:

- są kontrolowane przez jednostkę,
- przewiduje się ich używanie przez okres dłuższy niż 1 rok,
- są przeznaczone na własne potrzeby,
- są kompletne i zdadne do użytku w momencie przyjęcia do używania.

Środki trwałe wyceniane są według cen nabycia (kosztu wytworzenia) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne.

Środki trwałe w budowie wykazywane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, a także o odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości.

#### c) Amortyzacja

Wysokość stawek amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych Spółka ustala uwzględniając okres ekonomicznej użyteczności.

Stawki amortyzacyjne dla podstawowych grup środków trwałych są następujące:

• budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	od	2,5	%	do	4,5	%
• urządzenia techniczne i maszyny	od	7,0	%	do	30,0	%
• środki transportu	od	14,0	%	do	20,0	%
• pozostałe środki trwałe	od	20,0	%	do	25,0	%



Spółka stosuje następujące stawki amortyzacyjne dla wartości niematerialnych i prawnych:

• licencje i oprogramowanie komputerów	od	20,0	%	do	20,0	%
--	----	------	---	----	------	---

Składniki majątku o wartości początkowej nieprzekraczającej 3,5 tys. złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania ich do użytkowania. Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową, przekazania środka do likwidacji bądź sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru.

**d) Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe obejmują aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz inne rozliczenia międzyokresowe.

**e) Zapasy**

Zapasy obejmują materiały. Zapasy wykazywane są w wartości netto. Zapasy wyceniane są według cen zakupu nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy.

**f) Należności krótkoterminowe**

Należności krótkoterminowe obejmują:

- wszystkie należności z tytułu dostaw i usług bez względu na umowny termin zapłaty,
- pozostałe należności, których aktualny, umowny termin spłaty ostatniej raty jest krótszy niż rok od dnia bilansowego.

Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności.

**g) Inwestycje krótkoterminowe**

Inwestycje krótkoterminowe obejmują krótkoterminowe aktywa finansowe, do których zalicza się:

- aktywa pieniężne wycenione w wartości nominalnej,
- inne inwestycje krótkoterminowe, wycenione w wartości rynkowej.

**h) Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**

Do czynnych rozliczeń międzyokresowych zalicza się poniesione wydatki stanowiące koszty przyszłego roku obrotowego. Rozliczenia międzyokresowe obejmują opłacone z góry na przyszły rok obrotowy ubezpieczenia, prenumeraty oraz koszty niesprzedanej wody.



**i) Kapitał własny**

Kapitały własne stanowią tworzone przez Spółkę kapitały zgodnie z obowiązującym prawem, właściwymi ustawami oraz umową spółki. Do kapitałów własnych zalicza się również zysk bieżącego roku. Kapitał podstawowy Spółki wykazywany jest w wysokości zgodnej z umową Spółki oraz wpisem do rejestru sądowego wg wartości nominalnej. Wynik finansowy netto roku obrotowego stanowi zysk netto wynikający z rachunku zysków i strat.

**j) Rezerwy na zobowiązania**

Rezerwy na zobowiązania tworzone są na wynikające z przeszłych zdarzeń pewne lub wysoce prawdopodobne przyszłe zobowiązania, których kwotę można wiarygodnie oszacować. Rezerwy obejmują:

- rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- rezerwy na świadczenia pracownicze.

**k) Zobowiązania długoterminowe**

Zobowiązania długoterminowe obejmują wszystkie zobowiązania jednostki za wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług, których termin płatności przypada później, aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Zobowiązania długoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

**l) Zobowiązania krótkoterminowe**

Zobowiązania krótkoterminowe obejmują ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług bez względu na termin zapłaty oraz pozostałe tytuły zobowiązań wymagające zapłaty najpóźniej do ostatniego dnia roku następującego po dniu bilansowym.

Zobowiązania krótkoterminowe wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania krótkoterminowe obejmują również Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

**ł) Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczenia międzyokresowe obejmują:

- rzeczywiście otrzymane dotacje, subwencje i dopłaty przeznaczone na nabycie lub wytworzenie środków trwałych,
- równowartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych.

**m) Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów**

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów stanowią powtarzalnie przychody związane bezpośrednio z działalnością podstawową jednostki. Przychody te wykazywane są w wielkości netto bez podatku od towarów i usług z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów, itp.

**n) Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów**

Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów obejmują koszty sprzedanych towarów i materiałów, koszty wytworzenia sprzedanych produktów oraz koszty sprzedaży i ogólnego zarządu związane z działalnością podstawową.

**o) Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Pozostałe przychody i koszty operacyjne obejmują przychody i koszty niezwiązane bezpośrednio z podstawową działalnością gospodarczą, wpływające na wynik finansowy.

**p) Przychody i koszty finansowe**

Przychody i koszty finansowe obejmują przychody i koszty związane z działalnością finansową wpływające na wynik finansowy.

**r) Zyski i straty nadzwyczajne**

Zyski i straty nadzwyczajne przedstawiają skutki zdarzeń trudnych do przewidzenia powstających niepowtarzalnie poza zwykłą działalnością jednostki i niezwiązanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.

**s) Podatek dochodowy**

Podatek dochodowy od osób prawnych jest to podatek dochodowy stanowiący zobowiązanie podatkowe, skorygowany o zmianę stanu rezerw na odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego. Rezerwę z tytułu podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego wymagającej zapłaty w przyszłości w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych. Aktywa z tytułu podatku odroczonego ustalono w wysokości kwoty przewidzianej do odliczenia od podatku w przyszłości w związku z wystąpieniem ujemnych różnic przejściowych ustalonych przy uwzględnieniu zasady ostrożności.



#### 4. Charakterystyka poszczególnych pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat

##### 4.1. Wartości niematerialne i prawne

Wykazany w bilansie stan wartości niematerialnych i prawnych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki i w większości dotyczy licencji na oprogramowanie komputerowe.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku udział wartości niematerialnych i prawnych w sumie aktywów wyniósł 0,1%.

##### 4.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazany w bilansie stan rzeczowych aktywów trwałych jest zgodny z księgami rachunkowymi Spółki.

Zmiany w wielkości aktywów trwałych w badanym okresie przedstawiały się jak niżej:

(w tys. złotych)	Stan na początek roku		Stan na koniec roku	
	wartość brutto	skumulowana amortyzacja	wartość brutto	skumulowana amortyzacja
• środki trwałe	46.822	16.247	47.573	18.121
<i>w tym: obiekty inżynierii</i>	<i>41.022</i>	<i>12.157</i>	<i>41.510</i>	<i>13.652</i>
• środki trwałe w budowie	2.542		4.350	

W roku 2010 przychody środków trwałych dotyczyły głównie obiektów inżynierii wodnej oraz maszyn i urządzeń. Rozchody środków trwałych związane były głównie z budową nowych obiektów oraz skutkami powodzi.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku rzeczowe aktywa trwałe stanowiły 79,5% majątku jednostki.

##### 4.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe dotyczą aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, a ich wielkość jest zgodna z danymi ewidencji księgowej.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku długoterminowe rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,3% aktywów Spółki.

##### 4.4. Należności krótkoterminowe

Wykazany w bilansie stan należności jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Struktura czasowa należności z tytułu dostaw i usług według terminu wymagalności przedstawiała się jak niżej:

(w tys. złotych)	Stan na koniec okresu	%
<b>terminowe</b>	<b>2.280</b>	<b>99,1</b>
• do 12 miesięcy	2.280	99,1



przeterminowane	20	0,9
• powyżej 6 miesięcy do 1 roku	11	0,5
• powyżej roku	9	0,4
<b>Należności brutto</b>	<b>2.300</b>	<b>100,0</b>
Odpisy aktualizujące	22	1,0
<b>Należności netto</b>	<b>2.278</b>	<b>99,0</b>

Na dzień 30 listopada 2010 roku potwierdzono 73,0% należności z tytułu dostaw.

Należności z tytułu podatków dotyczą podatku od towarów i usług VAT do rozliczenia w następnych okresach. Inne należności obejmują udzielone pożyczki z ZFŚS.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku należności krótkoterminowe stanowiły 5,6% majątku Spółki.

#### 4.5. Inwestycje krótkoterminowe

Wykazana w sprawozdaniu finansowym wielkość inwestycji krótkoterminowych wynika z ksiąg rachunkowych.

Główne pozycje inwestycji na koniec roku obrotowego stanowiły:

	wielkość w tys. złotych	% udziału
• jednostki uczestnictwa	2.686	44,2
• środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	380	6,3
• lokaty bankowe	3.010	49,5
<b>Razem</b>	<b>6.076</b>	<b>100,0</b>

Na dzień 31 grudnia 2010 roku udział inwestycji krótkoterminowych w aktywach Spółki wyniósł 14,3%.

#### 4.6. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Stan rozliczeń międzyokresowych wykazanych w bilansie wynika z ksiąg rachunkowych i w większości dotyczy niżej wymienionych tytułów:

	(w tys. złotych)
• ubezpieczenia	20
• koszty niesprzedanej wody	37

• prenumeraty	9
<b>Razem</b>	<b>66</b>

Na dzień 31 grudnia 2010 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,2% ogólnej kwoty aktywów.

#### 4.7. Kapitały

Wykazana w sprawozdaniu wielkość kapitałów wynikała z ksiąg rachunkowych.

	(w tys. złotych)
• kapitał podstawowy	36.300
• kapitał zapasowy	1.323
• zysk netto	861
<b>Kapitały własne razem</b>	<b>38.484</b>

Pozycja kapitałów własnych stanowi 90,5% sumy bilansowej.

#### 4.8. Rezerwy na zobowiązania

Stan rezerw wykazany w księgach rachunkowych jest zgodny z wielkościami wykazywanymi w bilansie.

Wielkość rezerw na początek i koniec roku obrotowego według tytułów kształtowała się jak niżej:

(w tys. złotych)	stan na 1.01.2010r.	stan na 31.12.2010r.
• rezerwa na odroczony podatek dochodowy od osób prawnych	260	333
• rezerwa na świadczenia pracownicze	313	396
• rezerwa na przyszłe koszty	1.223	6
<b>Ogółem</b>	<b>1.796</b>	<b>735</b>

W roku ubiegłym jako rezerwy na przyszłe koszty prezentowano zobowiązania dotyczące kosztów roku 2009, zafakturowane przez dostawców w 2010 roku, do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego. W roku bieżącym zobowiązania te prezentowane są w pozycji krótkoterminowych zobowiązań z tytułu dostaw robót i usług.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku rezerwy na zobowiązania stanowiły 1,7% pasywów Spółki.



#### 4.9. Zobowiązania krótkoterminowe

Wykazany stan zobowiązań krótkoterminowych jest zgodny z księgami rachunkowymi.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług według terminów wymagalności przedstawia się jak niżej:

	(w tys. złotych)	Stan na koniec okresu	%
<b>terminowe</b>		<b>2.361</b>	<b>100,0</b>
• do 12 miesięcy		2.336	98,9
• powyżej 12 miesięcy		25	1,1
<b>Razem</b>		<b>2.361</b>	<b>100,9</b>

Na dzień 31 grudnia 2010 roku zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują:

	(w tys. złotych)
• podatek dochodowy od osób prawnych	147
• podatek dochodowy od osób fizycznych	23
• podatek od towarów i usług VAT	163
• opłaty za korzystanie ze środowiska	47
• opłaty PFRON	4
<b>Razem</b>	<b>384</b>

Inne zobowiązania obejmują głównie zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych.

Fundusze specjalne obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na dzień 31 grudnia 2010 roku zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 7,2% ogólnej sumy pasywów.

#### 4.10. Rozliczenia międzyokresowe

Wykazany w bilansie stan rozliczeń międzyokresowych wynika z danych ewidencji księgowej.

Rozliczenia te obejmują:

	(w tys. złotych)
• dotacje na nabycie środków trwałych	124
• nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	116
<b>Razem</b>	<b>240</b>

Na dzień 31 grudnia 2010 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,6% ogólnej sumy pasywów.



#### **4.11. Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów**

Wykazane w roku obrotowym przychody są zgodne z księgami rachunkowymi.

W porównaniu do roku ubiegłego przychody ze sprzedaży wzrosły o 13,9%.

#### **4.12. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów**

Wykazane w roku obrotowym koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów wynikają z ksiąg rachunkowych. Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów wraz z kosztami ogólnego zarządu w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 11,0%.

Na sprzedaży jednostka osiągnęła zysk w wysokości 849 tys. złotych.

#### **4.13. Pozostałe przychody i koszty operacyjne**

Wykazane w rachunku zysków i strat kwoty są zgodne z księgami rachunkowymi.

Pozostałe przychody operacyjne obejmują głównie otrzymane dotacje oraz kary za nieterminowe wykonanie robót.

Pozostałe koszty operacyjne to przede wszystkim odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie, zapłacone kary oraz strata ze zbycia aktywów trwałych.

Na pozostałej działalności operacyjnej Spółka odnotowała zysk w wysokości 23 tys. złotych.

#### **4.14. Przychody i koszty finansowe**

Wykazane w rachunku zysków i strat kwoty są zgodne z księgami rachunkowymi.

Wynik na działalności finansowej został ukształtowany głównie poprzez aktualizacje wartości jednostek uczestnictwa oraz otrzymane odsetki.

Na działalności finansowej Spółka osiągnęła zysk w wysokości 315 tys. złotych.

#### **4.15. Zyski i straty nadzwyczajne**

Zyski i straty nadzwyczajne przedstawiają skutki powodzi 2010 roku.

### **5. Zobowiązania warunkowe i ryzyka**

#### **5.1. Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich**

Na dzień 31 grudnia 2010 roku zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich obejmują lokatę bankową dotyczącą zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 55 tys. złotych.

#### **5.2. Zobowiązania warunkowe**

Na dzień 31 grudnia 2010 roku pozostałe zobowiązania warunkowe nie występują.

### 5.3. **Inne istotne ryzyka**

Przepisy dotyczące podatków, ceł i ubezpieczeń ulegały częstym zmianom, w związku z czym stosowanie systemu podatkowego w praktyce może powodować występowanie w przepisach podatkowych niejasności.

Dodatkowo, często występujące różnice w interpretacji przepisów prawa podatkowego w konsekwencji powodują, że ryzyko podatkowe jest wysokie. Pomimo, że Zarząd Spółki jest przekonany o spełnianiu wymogów prawa podatkowego, istnieje ryzyko błędnej interpretacji przepisów tego prawa.

Organa kontrolne mogą przeprowadzić kontrole zagadnień podatkowych w okresie 5 lat od zakończenia okresu objętego badaniem.

### 6. **Zdarzenia po dacie bilansu**

Po dacie bilansu nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację finansową i majątkową badanej jednostki.

### 7. **Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

Dane zawarte we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego są prawidłowe i kompletne.

### 8. **Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne oraz zgodne z informacjami zawartymi w bilansie i zapisami ksiąg rachunkowych.

### 9. **Rachunek przepływów pieniężnych**

Sporządzony przez Spółkę rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku jest prawidłowo powiązany z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz zapisami ksiąg rachunkowych.

W trakcie badania nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w sporządzeniu tego rachunku.

### 10. **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach wynikają z zapisów ksiąg rachunkowych i są zgodne z wielkościami prezentowanymi w innych częściach sprawozdania.


Nie stwierdziliśmy istotnych braków i nieprawidłowości mogących ujemnie wpłynąć na rzetelność sprawozdania finansowego.



**11. Sprawozdanie z działalności jednostki**

Dane finansowe zawarte w sprawozdaniu Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 roku dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego są prawidłowe.

Kluczowy biegły rewident:

  
.....  
Joanna Solarczyk  
wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 9502

*Kancelaria Porad Finansowo - Księgowych  
dr Piotr Rojek  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
40-286 Katowice, ul. Floriana 15  
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych pod nr 1695*

Katowice, dnia 31 marca 2011 roku