

**PRZEDSIĘBIORSTWO INŻYNIERII MIEJSKIEJ
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
W CZECHOWICACH-DZIEDZICACH**

**OPINIA BIEGŁEGO REWIDENTA
RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI**

KATOWICE, MARZEC 2012 ROK



**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 Czechowicach-Dziedzicach, na które składa się:

- 1/ wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- 2/ bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 43.857.948,61 złotych,
- 3/ rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w wysokości 737.850,24 złotych,
- 4/ zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę 1.061.850,24 złotych,
- 5/ rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 3.736.979,05 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 jednostki 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”.

Naszemu 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.



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 wrywkowy – 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 2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 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.

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*

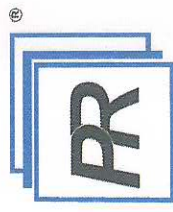
Katowice, dnia 26 marca 2012 roku



**RAPORT
Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**PRZEDSIĘBIORSTWA INŻYNIERII MIEJSKIEJ
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
W CZECHOWICACH-DZIEDZICACH**

**ZA ROK OBROTOWY
OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2011 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 2011 roku.

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

Raport zawiera 18 kolejno ponumerowanych stron i składa się z następujących części:

	Strona
I. Część ogólna	2
II. Sytuacja finansowa	6
III. Informacje szczegółowe	8



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 działą pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 652-160-73-92.

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,
- wytworzenie 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 2011 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
Razem	36.300	36.300	36.300.000,00	100,0

Uchwałą Nr 1/IV/2011 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 28 listopada 2011 roku podwyższono kapitał podstawowy o kwotę 324 tys. złotych poprzez utworzenie 324 udziałów o wartości 1.000,00 złotych każdy. Podwyższenie kapitału zostało zarejestrowane we właściwym sądzie w dniu 25 stycznia 2012 roku.



Kapitał własny na dzień bilansowy, tj. 31 grudnia 2011 roku wynosił 39.546 tys. złotych i w odniesieniu do końca poprzedniego roku obrotowego wzrósł o kwotę 1.062 tys. złotych.

W skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2011 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 2011 roku był następujący:

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

W badanym okresie nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

2. SPRAWOZDANIE FINANSOWE

2.1. Badane sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie finansowe sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **43.857.948,61 złotych,**
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujący zysk netto w wysokości **737.850,24 złotych,**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **1.061.850,24 złotych,**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku, wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych netto o kwotę **3.736.979,05 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 września 2011 roku.

Kancelaria została wybrana na biegłego rewidenta Uchwałą Rady Nadzorczej z dnia 12 września 2011 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 2011 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 Malcherczyk - aplikant,
- Damian Młynarczyk - asystent.

Badanie przeprowadzono w grudniu 2011 roku oraz w marcu 2012 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 26 marca 2012 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 Kancelarię Porad Finansowo - Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Katowicach i uzyskało opinię z objaśnieniem.

Sprawozdanie to zostało zatwierdzone uchwałą Zgromadzenia Wspólników w dniu 9 czerwca 2011 roku.

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym oraz ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 1650 z dnia 21 września 2011 roku.

Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dnia 9 czerwca 2011 roku zysk netto za rok 2010 w kwocie 861 tys. złotych został przeznaczony na zasilenie kapitału zapasowego.

Księgi rachunkowe na dzień 1 stycznia 2011 roku zostały prawidłowo otwarte na podstawie zatwierdzonego bilansu zamknięcia na dzień 31 grudnia 2010 roku.



II. SYTUACJA FINANSOWA

1. Działalność gospodarczą jednostki, jej wynik finansowy oraz sytuację finansową i majątkową za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2011 roku oraz lata poprzednie charakteryzują niżej przedstawione wielkości bezwzględne i wybrane wskaźniki:

	(w tysiącach złotych)	2011 r.	2010 r.	2009 r.
Suma bilansowa		43.858	42.508	40.858
Aktywa trwałe		34.736	33.973	33.267
Kapitał własny		39.546	38.484	37.623
w tym: wynik finansowy		738	861	562
• EBITDA		2.527	2.850	2.309
wynik netto na działalności operacyjnej + amortyzacja				
• Rentowność sprzedaży brutto (%)		2,2	4,9	2,4
EBIT / przychody operacyjne				
• Rentowność sprzedaży netto (%)		4,4	5,0	3,7
wynik finansowy netto / przychody operacyjne				
• Rentowność kapitału własnego (%)		1,9	2,3	1,5
wynik finansowy netto / kapitał własny				
• Rentowność majątku (aktywów) (%)		1,7	2,1	1,4
wynik finansowy netto / suma bilansowa				
• Płynność I stopnia (bieżąca)		3,15	2,71	2,93
aktywa bieżące / pasywa bieżące				
• Płynność II stopnia (szybka)		3,14	2,70	2,92
aktywa bieżące - zapasy / pasywa bieżące				
• Kapitał obrotowy netto (KON)		6.223	5.384	4.996
kapitał własny + pasywa długoterminowe - aktywa trwałe				
• Kapitał obrotowy netto w dniach obrotu (dni)		134	114	120
kapitał obrotowy netto x ilość dni w okresie / przychody operacyjne				
• Wskaźnik obrotu należności (dni)		44	44	44
należności krótkoterminowe z tytułu dostaw x liczba dni okresu / przychody operacyjne				
• Wskaźnik obrotu zobowiązań (dni)		50	51	51
zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw x liczba dni okresu / koszty operacyjne				

(w tysiącach złotych)			
	2011 r.	2010 r.	2009 r.
• Wskaźnik globalnego zadłużenia (%)	9,8	9,5	7,9
suma bilansowa – kapitał własny / suma bilansowa			

2. Komentarz:

W roku 2011 majątek spółki wzrósł o 1.350 tys. złotych, tj. o 3,2%. Przychody ze sprzedaży w ujęciu nominalnym uległy zmniejszeniu o 371 tys. złotych, tj. o 2,1%. Spółka wypracowała niższy wynik finansowy aniżeli w roku ubiegłym, skutkiem czego odnotowano spadek wskaźników rentowności.

W roku badanym cykl obrotu należności pozostał na poziomie z roku ubiegłego i wynosi 44 dni. Obrotowość zobowiązań wynosi 50 dni i kształtuje się na poziomie zbliżonym do 2010 roku.

W roku 2011 notuje się wzrost poziomu wskaźników płynności, Spółka majątek finansuje głównie kapitałami własnymi. Poziom globalnego zadłużenia wynosi 9,8%.

Wartość kapitału obrotowego z roku na rok wzrasta i na koniec roku badanego wynosi 6.223 tys. złotych, a cykl jego obrotu to 134 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 31.12.2011 roku,
- aktywów pieniężnych na rachunkach bankowych
wg stanu na dzień 31.12.2011 roku,
- materiałów w magazynach
wg stanu na dzień 30.11.2011 roku,
- maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie
wg stanu na dzień 31.12.2011 roku,
- należności
wg stanu na dzień 30.11.2011 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 uczestniczyli w obserwacji spisów z natury zapasów w dniu 29 listopada 2011 roku.

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 2011 roku są zgodne z ustawą oraz były stosowane w sposób ciągły w odniesieniu do roku ubiegłego.

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 zdolne 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.

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.

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,
- rezerwy na koszty niezafakturowanych usług.

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 i dotyczą zatrzymanych kaucji z tytułu wykonanych usług.

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 powstające 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 odroczony podatek dochodowy 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 2011 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	47.573	18.121	49.002	19.705
<i>w tym: obiekty inżynierii</i>	41.510	13.652	42.739	15.206
• środki trwałe w budowie	4.350		5.281	

W roku 2011 przychody środków trwałych dotyczyły głównie obiektów inżynierii wodnej oraz maszyn i urządzeń. Rozchody środków trwałych związane były głównie z ich zużyciem.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku rzeczowe aktywa trwałe stanowiły 78,8% 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 2011 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 początek okresu	%	Stan na koniec okresu	%
Należności brutto	2.300	100,0	1.858	100,0
• do 12 miesięcy	2.300	100,0	1.858	100,0
w tym: przeterminowane:				
• powyżej 6 miesięcy do 1 roku	11	0,5	48	2,6
• powyżej roku	9	0,4	21	1,1
Odpisy aktualizujące	22	1,0	54	2,9
Należności netto	2.278	99,0	1.804	97,1

Na dzień 30 listopada 2011 roku potwierdzono 76,0% 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 ZFSS.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku należności krótkoterminowe stanowiły 4,4% 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 środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku udział inwestycji krótkoterminowych w aktywach Spółki wyniósł 16,3%.

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	19
• koszty niesprzedanej wody	31
• prenumeraty	9
Razem	59

Na dzień 31 grudnia 2011 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 0,1% ogólnej kwoty aktywów.

4.7. Kapitały

Wykazana w sprawozdaniu wielkość kapitałów wynika z ksiąg rachunkowych.

	(w tys. złotych)
• kapitał podstawowy	36.300
• kapitał zapasowy	2.184
• kapitał rezerwowy	324
• zysk netto	738
Kapitały własne razem	39.546

W pozycji kapitału rezerwowego wykazano niezarejestrowane na dzień bilansowy podwyższenie kapitału podstawowego.

Pozycja kapitałów własnych stanowi 90,2% 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 1.01.2011r.	stan na 31.12.2011r.
• rezerwa na odroczone podatki dochodowe od osób prawnych		333	263
• rezerwa na świadczenia pracownicze		396	461
• rezerwa na przyszłe koszty		6	6
Ogółem		735	730

Na dzień 31 grudnia 2011 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 przedstawiają się jak niżej:

	(w tys. złotych)	Stan na początek okresu	%	Stan na koniec okresu	%
terminowe		2.361	100,0	2.152	100,0
• do 12 miesięcy		2.336	98,9	2.152	100,0
• powyżej 12 miesięcy		25	1,1	-	-
Ogółem		2.361	100,0	2.152	100,0

Na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują:

	(w tys. złotych)
• podatek dochodowy od osób prawnych	210
• podatek dochodowy od osób fizycznych	30
• podatek od towarów i usług VAT	41
• opłaty za korzystanie ze środowiska	25
• opłaty PFRON	5
Razem	311

Inne zobowiązania obejmują zobowiązania z tytułu zakupu środków trwałych oraz zatrzymane kaucje. Fundusze specjalne obejmują Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku zobowiązania krótkoterminowe stanowiły 6,2% 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	742
• nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	100
Razem	842

Rozliczenia odpisywane są na dobro pozostałych przychodów operacyjnych równolegle do amortyzacji.

Na dzień 31 grudnia 2011 roku rozliczenia międzyokresowe stanowiły 1,9% 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 uległy zmniejszeniu o 2,1%.

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 0,6%.

Na sprzedaży jednostka osiągnęła zysk w wysokości 373 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 i odszkodowania oraz odpisane rozliczenia międzyokresowe przychodów.

Pozostałe koszty operacyjne to przede wszystkim odpisy aktualizujące należności.

Na pozostałej działalności operacyjnej Spółka odnotowała zysk w wysokości 236 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 otrzymane odsetki oraz zysk ze zbycia inwestycji krótkoterminowych.

Na działalności finansowej Spółka osiągnęła zysk w wysokości 323 tys. złotych.

5. Zobowiązania warunkowe i ryzyka

5.1. Zabezpieczenie na majątku poczynione na rzecz osób trzecich

Na dzień 31 grudnia 2011 roku nie występują zabezpieczenia na majątku poczynione na rzecz osób trzecich.

5.2. Zobowiązania warunkowe

Na dzień 31 grudnia 2011 roku pozostałe zobowiązania warunkowe obejmują wystawione weksle in blanco z tytułu zaciągniętej pożyczki.

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

W dniu 27 lutego 2012 roku pomiędzy Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie, a Przedsiębiorstwem Inżynierii Miejskiej Sp. z o.o. z siedzibą w Czechowicach-Dziedzicach została podpisana umowa o dofinansowanie Projektu „Regulacja gospodarki wodno-ściekowej w gminie Czechowice-Dziedzice”, na mocy której PIM Sp. z o.o. otrzyma dofinansowanie do realizowanego projektu w wysokości nie większej niż 130.231 tys. złotych.

Po za tym 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 2011 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 2011 roku dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego są prawidłowe.

Kluczowy biegły rewident:

Solarczyk
.....

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 26 marca 2012 roku