

## SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej  
Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wieliczce Spółka z o.o.

### Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Zakładu Gospodarki Komunalnej w Wieliczce Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Wieliczce, ul. Jedyńska 30, na które składa się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2017 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **61 737 460,74 złotych,**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku do 31 grudnia 2017 roku wykazujący stratę netto w kwocie **5 011 507,08 złotych,**
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **2 370 774,43 złotych,**
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2017 roku. do 31.12.2017 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **8 724,78 złotych,**
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

### *Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe*

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową Spółki. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

#### *Odpowiedzialność biegłego rewidenta*

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. w związku z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu.

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

## *Opinia*

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2017 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostką przepisami prawa i umową Spółki.

## *Uzupełniające objaśnienie*

Zwracamy uwagę na ujawnione w punkcie IX.1. Informacji dodatkowej informacje o zagrożeniach dla kontynuacji działalności Spółki. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia odnośnie tej sprawy.

Zwracamy jednak uwagę, że Spółka generuje corocznie wysokie straty bilansowe. Straty z lat poprzednich w kwocie 5 050,0 tys. zł zostały pokryte w 2018 r. z kapitału podstawowego poprzez jego obniżenie. Strata bilansowa za 2017 rok wynosi 5 011,5 tys. zł, a na 2018 rok planowana jest kolejna strata bilansowa kwocie 5 884,2 tys. zł. Rachunek przepływów pieniężnych wykazuje ujemne przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej.

Równocześnie w Spółce wzrasta zadłużenie. Zobowiązania według stanu na dzień 31.12.2017 r. wynoszą 16 014,4 tys. zł i wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 2 308,6 tys. zł. Zadłużenie z tytułu kredytów i pożyczek wynosi 9 479,7 tys. zł., a krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług wzrosły w 2017 roku z kwoty 1 512,6 tys. zł do kwoty 3 755,6 tys. zł. Wskaźnik płynności bieżącej kształtuje się na niskim poziomie (0,49). Pod koniec 2017 roku w Spółce wystąpiły w trudności płatnicze i konieczne było zaciągnięcie kolejnego kredytu na zapłatę zobowiązań handlowych. Trudności z płynnością finansową występują w dalszym ciągu w 2018 r. Spółka podejmuje działania w kierunku prolongaty terminów płatności u kontrahentów.

## **Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji**

### *Opinia na temat sprawozdania z działalności*

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym 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 oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami art. 49 ustawy o rachunkowości i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

*Kozieli-Borusiewicz*  
.....  
**Agnieszka Kozieli-Borusiewicz**  
**Kluczowy Biegły Rewident,**  
Numer w rejestrze 10572

Działający w imieniu:

**Kancelarii Audytu i Doradztwa LEGE ARTIS Emilia Kozieli**  
z siedzibą w Krakowie, ul. Głowackiego 4/35  
wpisanej na listę firm audytorskich pod Nr 3185

KANCELARIA AUDYTU I DORADZTWA  
**LEGE ARTIS** Emilia Kozieli  
ul. Głowackiego 4/35  
30-085 Kraków  
NIP 677-167-60-52

Data sprawozdania z badania: 30 kwietnia 2018 r.