

„AKCEPT”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin ul. Spółdzielców 3 tel. 63/243-82-08, www.akcept-konin.pl
NIP 665-00-16-428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN
Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

**OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

oraz

**RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o.

Konin, marzec 2014 rok



„AKCEPT”

Biurowie Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin ul. Spółdzielców 3 tel. 63/243-82-08, www.akcept-konin.pl
NIP 665-00-16-428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN
Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej
Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o.**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o., z siedzibą w Koninie przy ulicy Sulańskiej 13, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **77.541.736,48 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości **879.381,46 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **793.381,46 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **18.967.098,15 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o.

Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. 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 2013 r. poz. 330), 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 Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 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 Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. 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:

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. na dzień 31.12.2013 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o.

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.

Ewa Gniewkowska

Kluczowy Biegły rewident nr 10332

przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr 662

„AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.
62-510 Konin
ul. Spółdzielców 3

PREZES ZARZĄDU

mgr Ewa Gniewkowska

„AKCEPT”
BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW Sp. z o.o.
62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3
tel./fax (63)-243-82-08
NIP 665-00-16-428, REGON 310146850
Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda
IX Wydział Gospodarczy KRS 0000070130

Konin, dnia 14 marca 2014 roku



„AKCEPT”

Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.

62-510 Konin ul. Spółdzielców 3 tel. 63/243-82-08, www.akcept-konin.pl
NIP 665-00-16-428 REGON 310146850 Kapitał podstawowy 90.000 PLN
Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda KRS 0000070130

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr ewidencyjny 662

RAPORT

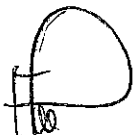
**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.**

Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o.

Konin, marzec 2014 rok

SPIS TREŚCI

A	CZĘŚĆ OGÓLNA	1
I	Dane identyfikujące Spółkę	1
II	Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy	3
III	Dane identyfikujące podmiot uprawniony do badania i biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za 2013 rok	4
IV	Zakres badania i inne informacje	4
B	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	5
I	Informacje ogólne	5
II	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	6
C	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	15
I	Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	15
II	Informacje o wyniku zbadania kompletności i poprawności sprawozdania finansowego za 2013 rok oraz jego istotnych pozycjach	16
III	Zdarzenia po dacie bilansu i inne informacje	17
IV	Sprawozdanie z działalności Spółki	17
D	USTALENIA KOŃCOWE	18



RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Niniejszy raport odnosi się do danych ujętych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. w dniu 14.03.2014 roku.

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

I. Dane identyfikujące Spółkę

1. Firma

Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

2. Siedziba Spółki

ul. Sulańska 13, 62-510 Konin

3. Rejestracja statystyczna i podatkowa:

Spółka posiada:

- statystyczny numer identyfikacyjny w systemie REGON: 301719592, nadany w dniu 26.04.2011 roku,
- numer identyfikacji podatkowej NIP: 665-297-00-29, nadany w dniu 22.04.2011 roku,
- numer w rejestrze PFRON: 30Y2354A1

4. Podstawa prawna działalności

Spółkę zawiązano w dniu 06.04.2011 roku na czas nieoznaczony – akt notarialny Rep. A nr 3586/2011. Spółka powstała na bazie zakładu budżetowego w wyniku jego likwidacji i przejęcia majątku. Postanowieniem Sądu Rejonowego w Poznaniu w dniu 19.04.2011 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w Rejestrze Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000384025.

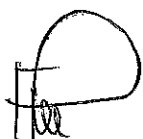
Ostatniego wpisu w w/w rejestrze dokonano w dniu 27.08.2013 roku. Dotyczył on wpisu informacji o podwyższeniu kapitału zakładowego, złożeniu sprawozdania finansowego za 2012 rok oraz zmianie w Radzie Nadzorczej.

5. Przedmiot działalności

W badanym okresie Spółka przede wszystkim prowadziła działalność w zakresie:

- obróbki i usuwania odpadów innych niż niebezpieczne,
- odzysku surowców z materiałów segregowanych,
- przetwarzania i unieszkodliwiania odpadów niebezpiecznych,
- zbierania odpadów innych niż niebezpieczne,
- zbierania odpadów niebezpiecznych.

Rzeczywisty przedmiot działalności Spółki zgodny jest z przedmiotem jej działalności określonym w umowie i wpisem w KRS.



6. Kapitały, właściciele, struktura własnościowa

Kapitał własny Spółki wynosi 43.040.710,01 zł – według stanu na 31.12.2013 r. i obejmuje:

- kapitał podstawowy (zakładowy) w kwocie 40.116.000,00 zł,
- kapitał zapasowy w kwocie 1.970.328,55 zł,
- pozostałe kapitały rezerwowe w kwocie 75.000,00 zł,
- zysk netto w kwocie 879.381,46 zł.

6.1. Kapitał podstawowy (zakładowy) Spółki

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 40.116.000,00 zł i dzieli się na 40.116 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy i jest zgodny z wpisem do KRS.

W badanym okresie kapitał podstawowy uległ podwyższeniu o kwotę 14.000,00 zł poprzez utworzenie 14 nowych, niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł zgodnie z podjętą w dniu 14.06.2013 roku Uchwałą nr 3/2013 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. Nowo utworzone udziały objęło Miasto Słupca i pokryła je gotówką.

Podwyższenie kapitału podstawowego zostało zarejestrowane w KRS w dniu 27.08.2013 roku.

6.2. Właściciele i struktura własnościowa kapitału podstawowego

Stan na dzień 31.12.2013 roku

Lp.	Właściciele	Ilość udziałów	Wartość 1 udziału	Łączna wartość udziałów zł	Struktura własności % głosów
1	Miasto Konin	39.953	1.000,00	39.953.000,00	99,59%
2	Gminy subregionu konińskiego	163	1.000,00	163.000,00	0,41%
Razem kapitał podstawowy		40 116		40 116 000,00	100%

Stan na dzień 31.12.2012 roku

Lp.	Właściciele	Ilość udziałów	Wartość 1 udziału	Łączna wartość udziałów zł	Struktura własności % głosów
1	Miasto Konin	39.953	1.000,00	39.953.000,00	99,63%
2	Gminy subregionu konińskiego	149	1.000,00	149.000,00	0,37%
Razem kapitał podstawowy		40 102		40 102 000,00	100%

W badanym okresie i do dnia zakończenia badania inne niż opisane powyżej zmiany w kapitale zakładowym nie wystąpiły.

7. Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2013 roku był następujący:

- | | |
|-------------------------|---|
| – Ryszard Dyka | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| – Piotr Psikus | Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| – Jacek Ignaczak | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| – Michał Pyrzyk | Członek Rady Nadzorczej |
| – Wojciech Staszak | Członek Rady Nadzorczej |
| – Andrzej Terka | Członek Rady Nadzorczej |
| – Michał Jerzy Zawadzki | Członek Rady Nadzorczej |

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za 2013 rok

1. Uchwałą nr 15/2013 podjętą w dniu 04.10.2013 roku Rada Nadzorcza Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. do zbadania sprawozdania finansowego za 2012 rok wybrała „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o. w Koninie przy ulicy Spółdzielców 3, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 662.
2. Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy nr 6/B/2013/2014 zawartej w dniu 11 października 2013 roku pomiędzy Miejskim Zakładem Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o., a „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.
3. Kluczowym biegłym rewidentem badającym sprawozdanie finansowe była Ewa Gniewkowska wpisana do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 10332.
4. Badanie przeprowadzono w okresie: od 23.10.2013 roku do 31.10.2013 roku, od 17.02.2014 roku od 20.02.2014 roku oraz 14.03.2014 roku.
5. Podmiot uprawniony, przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident oraz asystenci oświadczają, że spełniają warunki bezstronności i niezależności wobec jednostki badanej określone w art. 56 ust. 2-4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

IV. Zakres badania i inne informacje

1. Badanie sprawozdania finansowego scharakteryzowanego w opinii przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330), oraz krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.
2. Za sporządzenie sprawozdania finansowego odpowiada Zarząd Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o.
3. Zarząd oraz członkowie Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.
4. Przedmiotem badania nie było wykrycie ewentualnych nieprawidłowości, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości badanej Spółki. Przedmiotem badania nie było również wykrycie ewentualnych nadużyć i zdarzeń stanowiących podstawę do wszczęcia postępowania karnego.
5. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się próbami rewizyjnymi. Na ich podstawie – zgodnie z posiadaną na dzień badania wiedzą – wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.
Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowano również w odniesieniu do rozrachunków z budżetami, w związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie, a wynikami ewentualnych kontroli.
6. Zarząd Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości zbadanego sprawozdania finansowego, ujawnieniu w nim wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2013 roku oraz o nie zaistnieniu do dnia zakończenia badania zdarzeń, które mogłyby wpływać w sposób znaczący

na wielkość danych wykazanych w sprawozdaniu finansowym oraz na sytuację finansową i majątkową Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o., a których nie ujęto w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

7. Ze strony Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania, a Zarząd udostępnił wszystkie żądane w czasie badania informacje i udzielał niezbędnych wyjaśnień oraz złożył stosowne oświadczenia.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

I. Informacje ogólne

1. Dla celów analitycznych prezentowaną w 2011 roku w pasywach bilansu w pozycji B.IV.1 "Ujemną wartość firmy" przeniesiono do pozycji A.IV „Kapitał zapasowy”.
2. Analiza przedstawiona w raporcie zawiera:
 - wielkość, strukturę i dynamikę bilansu za lata obrotowe:
01.01.2013 – 31.12.2013,
01.01.2012 – 31.12.2012,
19.04.2011 – 31.12.2011,
 - wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową za lata obrotowe:
01.01.2013 – 31.12.2013,
01.01.2012 – 31.12.2012,
19.04.2011 – 31.12.2011,
 - ocenę kluczowych wielkości charakteryzujących badaną Spółkę, jej sytuację majątkową i finansową oraz wskazanie ewentualnych zagrożeń kontynuacji działalności.
3. Obliczenia dokonane zostały w oparciu o dane wyrażone w pełnych złotych, natomiast dane w tabelach zaprezentowano w tysiącach złotych.
4. Wskaźniki rynku kapitałowego wyrażone zostały w złotych.



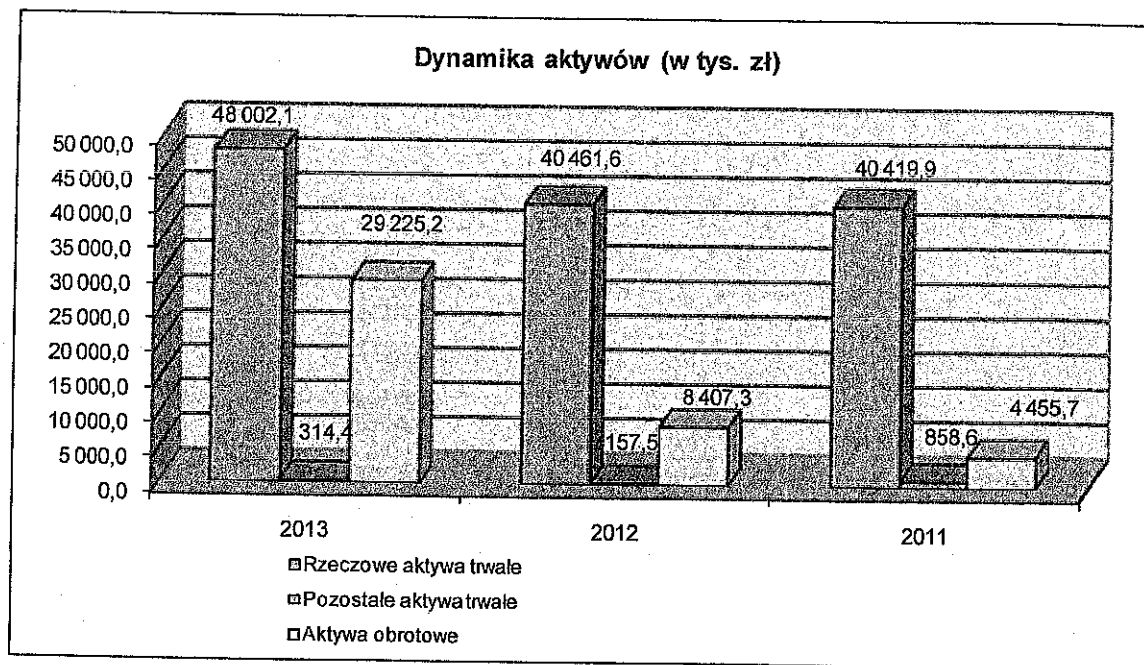
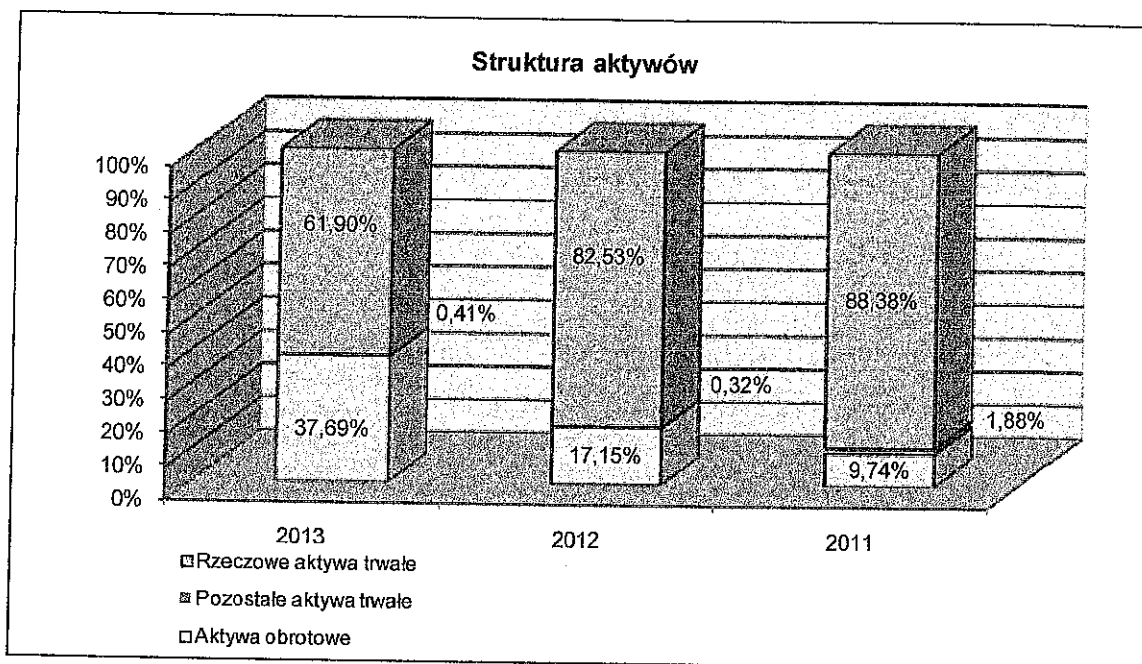
II. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

I. Struktura i dynamika aktywów za lata 2013-2011

Tabela nr 1

AKTYWA	Strukt. w %	Stan na 31.12.2013 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2012 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2011 r.	Strukt. w %	Zmiany do 2012 r.		Dynam. w %	Dynam. w %
								kwota	%		
A. Aktywa trwałe	62,31	48 316,5	62,31	40 619,2	82,85	41 278,5	90,26	7 697,4	18,95	118,95	98,40
I. Wartości niematerialne i prawne	0,0	32,5	0,04	31,0	0,06	858,6	1,88	1,6	5,07	105,07	3,61
1. Koszty prac rozwojowych	0,0	0,0	0,00	0,0	0,00	828,9	1,81	0,0	0,00	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	32,5	32,5	0,04	31,0	0,06	29,7	0,06	1,6	5,07	105,07	104,18
II. Rzeczowe aktywa trwałe	61,90	48 002,1	61,90	40 461,6	82,53	40 419,9	88,38	7 540,4	18,64	118,64	100,10
1. Środki trwałe	49,55	38 418,1	49,55	39 156,1	79,87	40 119,1	87,72	-737,9	1,88	98,12	97,60
a) grunty własne (w tym prawo użytk. wieczyst.)	6,24	4 839,4	6,24	4 604,8	9,39	4 632,2	10,13	234,6	5,09	105,09	99,41
b) budynki, lokale i obiekty inżyn. i wod.	34,47	26 725,5	34,47	27 142,3	55,36	27 623,5	60,40	-416,8	1,54	98,46	98,26
c) urządzenia techniczne i maszyny	6,72	5 207,8	6,72	5 538,7	11,30	5 885,2	12,87	-330,9	5,97	94,03	94,11
d) środki transportu	1,06	822,8	1,06	912,8	1,86	986,4	2,16	-90,1	9,87	90,13	92,54
e) inne środki trwałe	1,06	822,7	1,06	957,5	1,95	991,8	2,17	-134,8	14,08	85,92	96,54
2. Środki trwałe w budowie	12,36	9 583,9	12,36	1 305,6	2,66	300,8	0,66	8 278,4	634,09	734,09	434,04
III. Należności długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,36	281,9	0,36	126,6	0,26	0,0	0,00	155,4	122,76	222,76	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodów.	0,36	280,2	0,36	123,1	0,25	0,0	0,00	157,1	127,57	227,57	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	1,7	1,7	0,00	3,4	0,01	0,0	0,00	-1,7	50,00	50,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	37,69	29 225,2	37,69	8 407,3	17,15	4 455,7	9,74	20 818,0	247,62	347,62	188,69
I. Zapasy	0,21	161,1	0,21	147,5	0,30	152,9	0,33	13,7	9,26	109,26	96,45
1. Materiały	161,1	161,1	0,21	147,5	0,30	152,9	0,33	13,7	9,26	109,26	96,45
II. Należności krótkoterminowe	4,32	3 351,2	4,32	1 514,9	3,09	1 192,6	2,61	1 836,3	121,22	221,22	127,02
2. Należności od pozostałych jednostek	4,32	3 351,2	4,32	1 514,9	3,09	1 192,6	2,61	1 836,3	121,22	221,22	127,02
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	2,37	1 836,6	2,37	1 434,8	2,93	1 190,7	2,60	401,8	28,00	128,00	120,50
- do 12 miesięcy	2,37	1 836,6	2,37	1 434,8	2,93	1 190,7	2,60	401,8	28,00	128,00	120,50
b) z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i	1,95	1 513,6	1,95	79,0	0,16	0,0	0,00	1 434,6	1 816,15	1 916,15	0,00
c) inne	0,00	1,1	0,00	1,1	0,00	2,0	0,00	0,0	2,53	97,47	57,09
III. Inwestycje krótkoterminowe	33,08	25 654,5	33,08	6 687,4	13,64	3 065,3	6,70	18 967,1	283,63	383,63	218,16
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	33,08	25 654,5	33,08	6 687,4	13,64	3 065,3	6,70	18 967,1	283,63	383,63	218,16
c) środki pieniężne i inne aktywa finansowe	33,08	25 654,5	33,08	6 687,4	13,64	3 065,3	6,70	18 967,1	283,63	383,63	218,16
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	30,32	23 511,5	30,32	3 282,3	6,70	3 065,3	6,70	20 229,2	616,31	716,31	107,08
- inne środki pieniężne	2,76	2 143,0	2,76	3 405,0	6,95	0,0	0,00	-1 262,1	37,07	62,93	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,08	58,4	0,08	57,5	0,12	44,8	0,10	0,9	1,55	101,55	128,31
RAZEM AKTYWA	100,00	77 541,7	100,00	49 026,4	100,00	45 734,2	100,00	28 515,3	58,16	158,16	107,20

Strukturę i dynamikę aktywów za lata 2013-2011 przedstawiają wykresy:



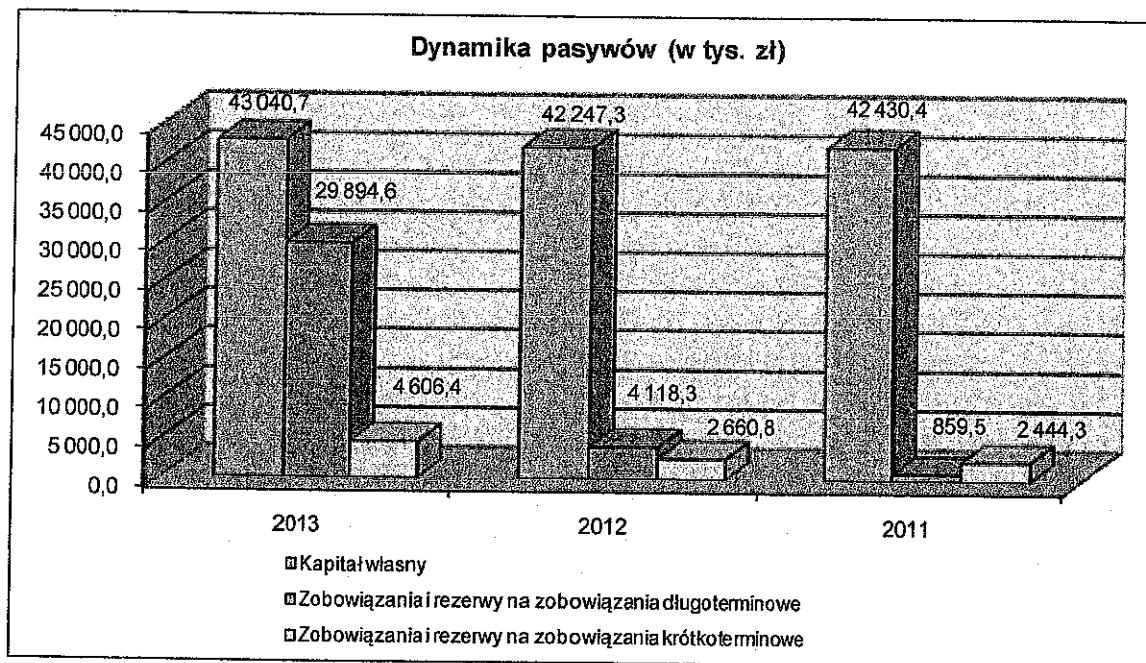
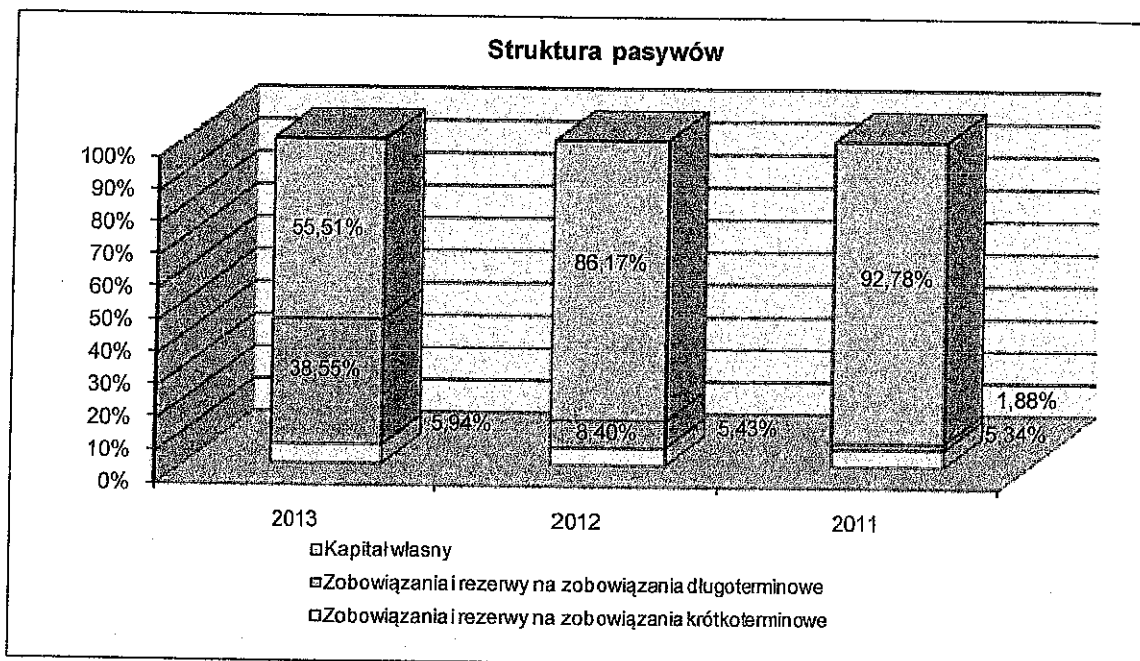
[Signature]

2. Struktura i dynamika pasywów za lata 2013-2011

Tabela nr 2

PASYWA	Strukt. w %	Stan na 31.12.2013 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2012 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2011 r.	Strukt. w %	Zmiany do 2012 r.		Dynam. w %	Dynam. w %
								kwota	%		
A. Kapitał (fundusz) własny		43 040,7	55,51	42 247,3	86,17	42 430,4	92,78	793,4	1,88	101,88	99,57
I Kapitał (fundusz) podstawowy		40 116,0	51,73	40 102,0	81,80	40 095,0	87,67	14,0	0,03	100,03	100,02
II Należne lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podst.		0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
III Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
IV Kapitał (fundusz) zapasowy		1 970,3	2,54	2 288,7	4,67	2 090,9	4,57	-318,4	13,91	86,09	109,46
V Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny		0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
VI Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		75,0	0,10	0,0	0,00	0,0	0,00	75,0	0,00	0,00	0,00
VII Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych		0,0	0,00	-418,6	-0,85	0,0	0,00	418,6	-100,00	0,00	0,00
VIII Wynik finansowy netto roku obrotowego		879,4	1,13	275,2	0,56	244,5	0,53	604,2	219,55	319,55	112,55
IX Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrot. (wiel. ujem.)		0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		34 501,0	44,49	6 779,1	13,83	3 303,8	7,22	27 721,9	408,93	508,93	205,19
I. Rezerwy na zobowiązania		1 338,2	1,73	756,6	1,54	97,6	0,21	581,5	76,86	176,86	775,18
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochod.		85,2	0,11	51,5	0,10	0,0	0,00	33,7	65,42	165,42	0,00
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne		879,3	1,13	636,2	1,30	0,0	0,00	243,1	38,21	138,21	0,00
- długoterminowe		522,5	0,67	438,4	0,89	0,0	0,00	84,0	19,17	119,17	0,00
- krótkoterminowe		356,9	0,46	197,8	0,40	0,0	0,00	159,1	80,43	180,43	0,00
3. Pozostałe rezerwy		373,7	0,48	68,9	0,14	97,6	0,21	304,7	442,04	542,04	70,63
- długoterminowe		197,0	0,25	0,0	0,00	0,0	0,00	197,0	0,00	0,00	0,00
- krótkoterminowe		176,7	0,23	68,9	0,14	97,6	0,21	107,8	156,34	256,34	70,63
II. Zobowiązania długoterminowe		0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe		4 070,6	5,25	2 345,7	4,78	2 346,7	5,13	1 724,9	73,54	173,54	99,95
2. Wobec pozostałych jednostek		4 063,7	5,24	2 337,1	4,77	2 340,4	5,12	1 726,6	73,88	173,88	99,86
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:		354,7	0,46	379,2	0,77	271,3	0,59	-24,5	6,47	93,53	139,80
- do 12 miesięcy		354,7	0,46	379,2	0,77	271,3	0,59	-24,5	6,47	93,53	139,80
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpiecz. i inn. świadczeń		3 344,7	4,31	1 628,7	3,32	1 975,2	4,32	1 715,9	105,35	205,35	82,46
h) z tytułu wynagrodzeń		17,9	0,02	0,0	0,00	0,0	0,00	17,9	0,00	0,00	0,00
i) inne		346,4	0,45	329,1	0,67	93,9	0,21	17,3	5,26	105,26	330,34
3. Fundusze specjalne		6,9	0,01	8,6	0,02	6,4	0,01	-1,7	19,79	80,21	134,41
IV. Rozliczenia międzyokresowe		29 092,3	37,52	3 676,8	7,50	859,5	1,88	25 415,5	691,24	791,24	427,80
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		29 092,3	37,52	3 676,8	7,50	859,5	1,88	25 415,5	691,24	791,24	427,80
- długoterminowe		29 090,0	37,52	3 628,4	7,40	859,5	1,88	25 461,7	701,74	801,74	422,17
- krótkoterminowe		2,3	0,00	48,4	0,10	0,0	0,00	-46,2	95,36	4,64	0,00
RAZEM PASYWA		77 541,7	100,00	49 026,4	100,00	45 734,2	100,00	28 515,3	58,16	158,16	107,20

Strukturę i dynamikę pasywów za lata 2013-2011 prezentują wykresy:



[Signature]

3. Wielkość i dynamika rachunku zysków i strat za lata 2013-2011

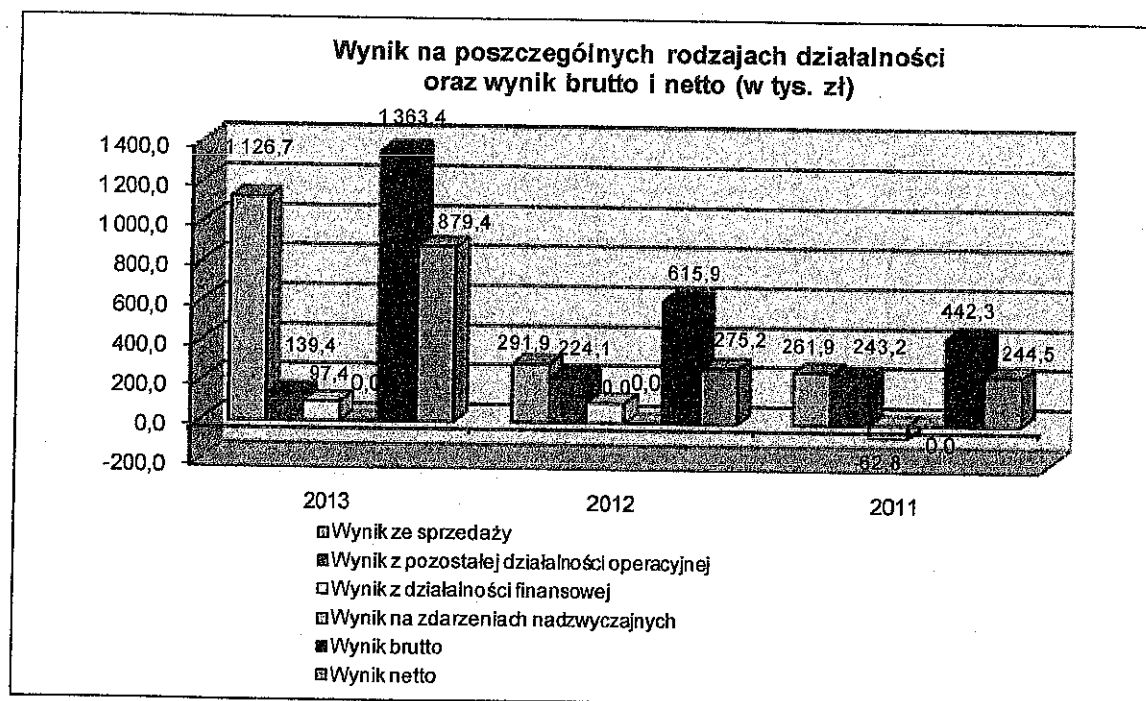
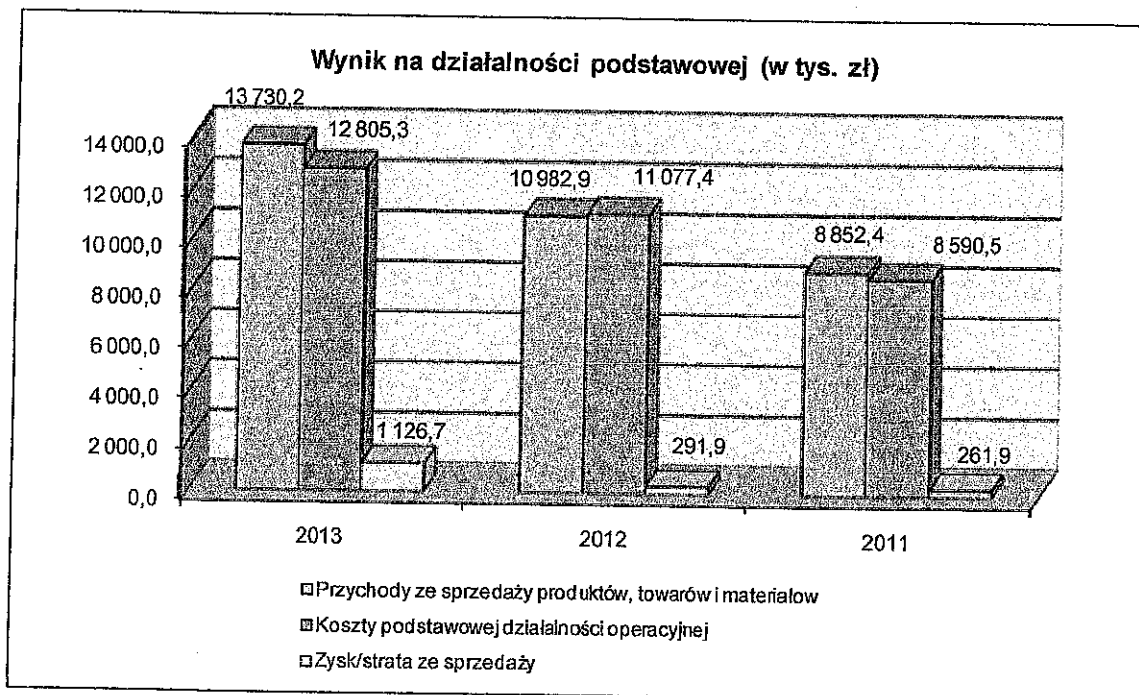
Tabela nr 3

wariant porównawczy

Wyszczególnienie		2013	2012	2011*	Dynamika	
		tys. zł.	tys. zł.	tys. zł.	2013/2012	2012/2011
A	Przychody netto ze sprzedaży	13 931,9	11 369,3	8 852,4	122,54	128,43
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13 730,2	10 982,9	8 852,4	125,01	124,07
II	Zmiana stanu produktów	-440,3	-131,2	0,0	335,53	0,00
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	642,0	517,6	0,0	124,04	0,00
IV	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	12 805,3	11 077,4	8 590,5	115,60	128,95
I	Amortyzacja	1 149,6	982,5	655,4	117,01	149,90
II	Zużycie materiałów i energii	1 356,6	1 192,0	807,1	113,81	147,69
III	Usługi obce	1 406,6	1 066,7	886,8	131,86	120,30
IV	Podatki i opłaty	3 915,9	3 663,4	3 508,4	106,89	104,42
V	Wynagrodzenia	3 831,0	3 252,3	2 077,0	117,79	156,59
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	851,4	747,8	502,8	113,86	148,74
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	294,1	172,6	153,0	170,40	112,80
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	1 126,7	291,9	261,9	385,99	111,45
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 768,3	283,0	308,4	624,93	91,74
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
II	Dotacje	376,8	7,6	0,0	4 951,12	0,00
III	Inne przychody operacyjne	1 391,5	275,3	308,4	505,37	89,27
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 628,9	58,9	65,2	2 765,95	90,33
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	39,3	24,8	0,0	158,34	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 534,0	0,9	42,5	168 537,93	2,14
III	Inne koszty operacyjne	55,6	33,1	22,7	167,65	146,22
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 266,0	516,0	505,1	245,37	102,14
G	Przychody finansowe	97,4	104,2	30,5	93,50	341,81
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
II	Odsetki	97,4	104,2	30,5	93,50	341,81
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
V	Inne	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	0,0	4,2	93,3	0,00	4,48
I	Odsetki	0,0	4,2	0,0	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
IV	Inne	0,0	0,0	93,3	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	1 363,4	615,9	442,3	221,36	139,25
J	Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto	1 363,4	615,9	442,3	221,36	139,25
L	Podatek dochodowy	484,0	340,7	197,8	142,05	172,24
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,0	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	879,4	275,2	244,5	319,55	112,55

* okres od 19.04.2011 roku do 31.12.2011 roku

Wyniki i ich dynamikę za lata 2013-2011 przedstawiają następujące wykresy



[Signature]

4. Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową za lata 2013-2011

Tabela nr 4

Podstawowe wielkości zastosowane do wyliczenia wskaźników w tys. zł					
Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa	2013	2012	2011*
1.	Suma bilansowa		77 541,7	49 026,4	45 734,2
2.	Wynik netto (+/-)		879,4	275,2	244,5
3.	Aktywa bieżące	aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług > 12 miesięcy	29 225,2	8 407,3	4 455,7
4.	Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe+zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	72 850,2	46 365,6	43 289,8
5.	Zobowiązania bieżące	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług > 12 miesięcy	4 070,6	2 345,7	2 346,7
* okres od 19.04.2011 roku do 31.12.2011 roku					

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Pożądana wielkość	2013	2012	2011*
Wskaźniki zyskowości / rentowności						
1.	Rentowność sprzedaży brutto (%)	wynik na sprzedaży / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*100	max	8,21	2,66	2,96
2.	Rentowność sprzedaży netto (%)	wynik finansowy netto / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów*100	max	6,40	2,51	2,76
3.	Rentowność majątku (%) ROA	wynik finansowy netto / aktywów ogółem *100	max	1,13	0,56	0,53
4.	Rentowność kapitałów własnych (%) ROE	wynik finansowy netto / kapitały własne*100	max	2,04	0,65	0,58
Wskaźniki płynności finansowej						
1.	Wskaźnik płynności bieżącej	aktywa bieżące / zobowiązania bieżące	1,5 - 2,0	7,18	3,58	1,90
2.	Wskaźnik płynności szybkiej	(aktywa bieżące - zapasy) / zobowiązania bieżące	0,8 - 1,2	7,14	3,52	1,83
3.	Wskaźnik płynności natychmiastowej	(środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych + inne środki pieniężne) / zobowiązania bieżące	0,2	6,30	2,85	1,31
* okres od 19.04.2011 roku do 31.12.2011 roku						

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Pożądana wielkość	2013	2012	2011*
Wskaźniki sprawności działania						
1.	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa ogółem	max	0,18	0,22	0,19
2.	Wskaźnik rotacja środków trwałych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / środki trwałe	max	0,36	0,28	0,22
3.	Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	0,47	1,31	1,99
4.	Szybkość obrotu zapasami w dniach	przec. stan zapasów *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	4,40	4,95	-
5.	Szybkość obrotu należności w dniach	przec. stan należności z tyt. dostaw i usług * 365 / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	43,48	43,63	-
6.	Szybkość spłaty zobowiązań w dniach	przec. stan zob. kr. z tyt. dostaw i usług *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	-	10,46	10,72	-
Wskaźniki finansowania działalności						
1.	Ogólny poziom zadłużenia (%)	zobowiązania długo- i krótkoterminowe / aktywa ogółem *100	30-50	5,25	4,78	5,13
2.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (%)	kapitał własny / aktywa trwałe *100	> 100	89,08	104,01	102,79
3.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (%)	(kapitał własny +rezerwy długoterminowe+zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe) / aktywa trwałe *100	> 100	150,78	114,02	104,87
4.	Trwałość struktury finansowania (%)	(kapitał własny+zobow. długoterminowe+ rezerwy długoterminowe) / pasywa ogółem *100	max	56,54	87,17	92,78
5.	Samofinansowanie majątku obrotowego (%)	zobowiązania krótkoterminowe / aktywa obrotowe *100	-	13,93	27,90	52,67
Wskaźniki rynku kapitałowego						
1.	Zysk/strata na 1 udział EPS	zysk netto / liczba udziałów	max	21,92	6,86	6,10
2.	Wartość księgowa spółki na 1 udział	kapitały własne ogółem / liczba udziałów	max	1 072,91	1 053,50	1 058,25
* okres od 19.04.2011 roku do 31.12.2011 roku						

5. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

Z analizy bilansu oraz rachunku zysków i strat wynika, że:

- suma bilansowa w stosunku do roku ubiegłego wzrosła o 28.515,3 tys. zł, tj. o 58,16%, głównie na skutek wzrostu środków pieniężnych po stronie aktywów oraz innych rozliczeń międzyokresowych po stronie pasywów, spowodowanego wpływem zaliczki w ramach umowy o dofinansowanie,
- w strukturze aktywów dominującą pozycję stanowią rzeczowe aktywa trwałe 61,9%, których wartość w stosunku do roku ubiegłego zwiększyła się o 7.540,4 tys. zł,
- w strukturze pasywów kapitały własne stanowią 55,51%, natomiast zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 44,49%. W ramach kapitałów własnych dominującą pozycją jest kapitał podstawowy, który w 2013 roku stanowi 51,73% sumy bilansowej. W ramach zobowiązań i rezerw na zobowiązania dominującą pozycję stanowią rozliczenia międzyokresowe, które w roku 2013 wynoszą 29.092,3 tys. zł, czyli 37,52% w ogólnej wartości pasywów,
- przychody netto ze sprzedaży produktów w 2013 roku wyniosły 13.730,2 tys. zł i w porównaniu z 2012 rokiem wzrosły o 2.747,3 tys. zł, tj. o 25,01%. Koszty podstawowej działalności operacyjnej ukształtowały się na poziomie 12.805,3 tys. zł i wzrosły o 1.727,9 tys. zł tj. o 15,60% w stosunku do roku ubiegłego. Tym samym jednostka wypracowała zysk ze sprzedaży za 2013 rok w wysokości 1.126,7 tys. zł,
- zysk ze sprzedaży został powiększony zyskiem z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 139,4 tys. zł oraz zyskiem z działalności finansowej w kwocie 97,4 tys. zł; Tym samym Spółka w 2013 roku wypracowała zysk brutto w wysokości 1.363,4 tys. zł,
- zysk netto za 2013 rok wyniósł 879,4 tys. zł.

Wskaźniki rentowności wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego i wyniosły odpowiednio: wskaźnik rentowności sprzedaży brutto 8,21%; wskaźnik rentowności sprzedaży netto 6,40%; wskaźnik rentowności majątku 1,13%; wskaźnik rentowności kapitałów własnych 2,04%.

Wskaźniki płynności finansowej w 2013 roku zwiększyły swoje wartości w stosunku do 2012 roku, głównie na skutek wpływu środków pieniężnych na realizację projektu w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko.

Wskaźniki rotacji, świadczące o zdolności majątku Spółki do generowania przychodów, zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego, z wyjątkiem wskaźnika rotacji środków trwałych, który wzrósł. Na 1 zł posiadanych aktywów przypada 0,18 zł przychodów ze sprzedaży w 2013 roku.

Wskaźniki szybkości obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług oraz szybkości spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług pozostały na poziomie roku ubiegłego i wyniosły odpowiednio 43 i 10 dni. Różnica pomiędzy szybkością spłaty należności z tytułu dostaw i usług a szybkością regulowania zobowiązań z tytułu dostaw i usług w badanym roku wynosi 33 dni, co oznacza, że Spółka szybciej reguluje swoje zobowiązania niż otrzymuje należności.

Ogólny poziom zadłużenia Spółki mierzony relacją zobowiązań długo i krótkoterminowych do wartości aktywów ogółem ukształtował się na niskim poziomie i w 2013 roku wyniósł 5,25%.

Aktywa trwałe Spółki pokryte są w 89,08% kapitałem własnym oraz w 150,78% kapitałem stałym. Wskaźniki trwałości struktury finansowania działalności i samofinansowania majątku obrotowego zmniejszyły się w stosunku do roku ubiegłego.

Na dzień 31.12.2013 roku wartość księgowa Spółki, przypadająca na 1 udział wyniosła 1.072,91 zł i była o 72,91 zł wyższa od wartości nominalnej 1 udziału. Zysk przypadający na jeden udział wyniósł na dzień bilansowy 21,92 zł i był o 15,06 zł wyższy niż w roku poprzedzającym rok badany.

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy zdarzeń i okoliczności, które wskazywałyby na to, że w wyniku istotnego ograniczenia lub zaprzestania, Jednostka nie będzie w stanie kontynuować dotychczas wykonywanej działalności, co najmniej w następnym okresie sprawozdawczym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

- 1.1. Spółka posiada wymaganą art. 10 ustawy o rachunkowości dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, ustaloną i wprowadzoną do stosowania uchwałą Zarządu nr 25/2011 z dnia 25.10.2011 roku, z mocą obowiązującą od dnia 19.04.2011 roku.
- 1.2. Spółka wykazane w zamkniętych księgach rachunkowych na dzień 31.12.2012 roku stany aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujęła w tej samej wysokości w otwartych na dzień 01.01.2013 roku księgach rachunkowych.
- 1.3. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki. Ewidencja księgowa operacji gospodarczych prowadzona jest techniką komputerową przy wykorzystaniu programu Symfonia Finanse i Księgowość. Przeprowadzone operacje gospodarcze zostały wystarczająco udokumentowane.
- 1.4. Dowody księgowe spełniają wymogi określone przepisami art. 21 ustawy o rachunkowości. Przeprowadzone operacje gospodarcze zostały wystarczająco udokumentowane.
- 1.5. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym pozwalają uznać księgi rachunkowe za rzetelne, bezbłędne i sprawdzalne.
- 1.6. Jednostka stosuje wystarczające metody zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera.
- 1.7. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości można uznać za poprawną. Wyniki inwentaryzacji rozliczono w księgach badanego roku.
- 1.8. Sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe oraz dokumentacja księgowa są przechowywane w należyty sposób i chronione przed niedozwolonymi zmianami, uszkodzeniem lub zniszczeniem.
- 1.9. Badanie systemu kontroli wewnętrznej zostało przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotne nieprawidłowości funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło istotnych nieprawidłowości funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej.



II. Informacje o wyniku zbadania kompletności i poprawności sprawozdania finansowego za 2013 rok oraz jego istotnych pozycjach

1. Ogólna ocena załączonego sprawozdania finansowego

Załączone sprawozdanie finansowe Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. sporządzone w dniu 14.03.2014 roku za 2013 rok, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **77.541.736,48 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujący zysk netto w wysokości **879.381,46 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **793.381,46 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 roku do 31.12.2013 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **18.967.098,15 zł**;
- dodatkowe informacje i objaśnienia,

sporządzone zostało we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w ustawie o rachunkowości zasadami, przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Przedstawia kompletnie, rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. na dzień 31.12.2013 roku.

2. Informacja o niektórych, istotnych pozycjach załączonego sprawozdania finansowego

2.1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego w sposób poprawny opisuje przyjęte przez Spółkę zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, a także zawiera deklarację Spółki do kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

2.2. Bilans

Istotne pozycje wykazane w bilansie zgodne są z ewidencją księgową. Zostały prawidłowo zakwalifikowane, zaprezentowane i wycenione zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Biegły na podstawie przeprowadzonych badań, potwierdzeń sald przez banki i kontrahentów oraz udziału w weryfikacji pozostałych sald bilansowych uznaje pozycje bilansowe za realne.

2.3. Rachunek zysków i strat

Istotne przychody za 2013 rok i związane z nimi koszty zostały kompletnie ujęte w księgach rachunkowych i zaprezentowane w rachunku zysków i strat z uwzględnieniem zasady istotności, memoriału, współmierności i ostrożnej wyceny.

Dane liczbowe i objaśnienia uzupełniające dane wykazane w rachunku zysków i strat Spółka poprawnie przedstawiła w notach objaśniających w załączonym sprawozdaniu finansowym.

2.4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Zestawienie zmian w kapitale własnym wynika z ksiąg rachunkowych i obejmuje prawidłowe i kompletne informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału własnego. Poszczególne kwoty zmian w kapitale własnym zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

2.5. Rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią na podstawie: bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont. Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

2.6. Dodatkowe informacje i objaśnienia

W dodatkowych informacjach i objaśnieniach załączonego sprawozdania finansowego Spółka kompletnie, rzetelnie i jasno przedstawia dodatkowe dane liczbowe i objaśnienia istotne dla lepszego zrozumienia danych prezentowanych w bilansie, rachunku zysków i strat oraz w pozostałych częściach składowych sprawozdania finansowego.

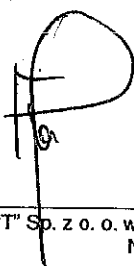
III. Zdarzenia po dacie bilansu i inne informacje

1. Istotne operacje gospodarcze, udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego, a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego roku.
2. Zarząd Spółki złożył oświadczenie, że inne istotne zdarzenia mające wpływ na dane finansowe wykazane w zbadanym sprawozdaniu finansowym, jak również na sytuację majątkową i finansową Spółki oraz kontynuację jej działalności, po zakończeniu roku obrotowego nie wystąpiły.
3. W trakcie badania nie stwierdzono istotnych naruszeń prawa, a także umowy Spółki wpływających na zbadane sprawozdanie finansowe.

IV. Sprawozdanie z działalności Spółki

Do sprawozdania finansowego, zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości, Zarząd jednostki dołączył sprawozdanie z działalności za rok 2013.

Sprawozdanie z działalności 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.



D. USTALENIA KOŃCOWE

1. W oparciu o przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. sporządzonego na dzień 31.12.2013 roku wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.
2. Niniejszy raport, uzupełniający opinię, zawiera 18 stron kolejno numerowanych i paraflowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną częścią raportu jest załączone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od dnia 01.01.2013 roku do dnia 31.12.2013 roku.
4. Opracowanie zostało sporządzone w 4 jednobrzmiących egzemplarzach:
 - 3 egzemplarze dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. w Koninie,
 - 1 egzemplarz dla „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o. w Koninie.

Ewa Gniewkowska

Kluczowy Biegły rewident nr 10332

przeprowadzający badanie w imieniu
podmiotu uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych nr 662

„AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o. o.
62-510 Konin,
ul. Spółdzielców 3

PREZES ZARZĄDU

mgr Ewa Gniewkowska

„AKCEPT”
BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW Sp. z o.o.
62-510 Konin, ul. Spółdzielców 3
tel./fax (63)-243-82-08
NIP 665-00-16-428, REGON 310146850
Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda
IX Wydział Gospodarczy KRS 0000070130

Konin, dnia 14 marca 2014 roku

Nazwa jednostki

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013

1. Dane identyfikacyjne jednostki

Nazwa i siedziba spółki	Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi sp. z o.o. 62-510 Konin, ul. Sulańska 13
Urząd Skarbowy	w Koninie
Identyfikacja podatkowa	NIP: 6652970029 decyzja US z dnia 20.04.2011r. NIP UE : nie posiada

Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego

Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów.

Rejestracja jednostki i forma prawna

Wpis do Krajowego Rejestru Sądowego w Poznaniu pod numerem KRS 0000384025
Jednostka powstała w 2011 r. Akt Notarialny Rep.A nr 3586/2011 z dnia 06.04.2011r.
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Udziałowcy /Akcjonariusze/Właściciele

Miasto Konin
34 Gminy

Przedmiot działania

Regon: 301719592 zaświadczenie z dnia 26.04.2011r.

PKD 3821Z

Jednostka prowadzi działalność w zakresie: obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne

2. Wskazanie czasu trwania działalności

Czas trwania działalności jest nieoznaczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 stycznia 2013 r. – 31 grudnia 2013 r.

4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym

Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.

5. Informacja o trwaniu działalności

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie są znane okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez Spółkę działalności.

6. Informacja o połączeniu spółek i zastosowanej metodzie rozliczenia połączenia

W okresie objętym sprawozdaniem nie nastąpiło połączenie spółki z inną spółką.

7. Zasady polityki rachunkowości

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości, ustaloną i wprowadzoną do stosowania Uchwałą Zarządu Nr 25/2011 z dnia 25.10.2011 z mocą obowiązującą od 19.04.2011r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Zarządu Nr 33/12/2012 z dnia 21.12.2012 z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012, Uchwałą Zarządu Nr 29/12/2013 z dnia 30.12.2013r. z mocą obowiązującą od 01.01.2013r. oraz Uchwałą Nr 02/01/2014r. z dnia 02.01.2014 zatwierdzającą wykaz stosowanych kont stosowanych w roku 2013.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.

- 7.1.** Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2013 roku aktywa i pasywa oraz wykazany w rachunku zysków i strat wynik finansowy za rok obrotowy, w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawiła prawo wyboru, wyceniono w następujący sposób:

Środki trwałe i WNiP

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenione są wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.
2. Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3500 zł umarzane/amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.
3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł umarzane / amortyzowane są metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu

okresowi ich ekonomicznej użyteczności począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki i wartości przyjęto do używania.

Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe

Spółka nie posiada inwestycji długoterminowych

Długoterminowe aktywa finansowe

Nie dotyczy, ponieważ spółka nie posiada inwestycji długoterminowych

Aktywa obrotowe

1. Wycena pozostałych aktywów i pasywów dokonywana była w sposób następujący:

a) zapasy :

- materiały - w cenach zakupu,

W roku 2013 spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

b) należności, roszczenia i zobowiązania

- w ciągu roku wykazywane są według wartości nominalnej,
- na koniec roku należności wykazywane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny,
- zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty,

Na dzień bilansowy nie wystąpiły należności i zobowiązania w walutach obcych.

Odpisy aktualizujące tworzy się na należności, co do których istnieje wątpliwość ich odzyskania przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.

c) środki pieniężne

- krajowe środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej,
- operacje gospodarcze w ciągu roku, dotyczące środków pieniężnych wyrażonych w walutach obcych w rachunku bieżącym ujmuje się w księgach, przeliczone wg kursu faktycznie zastosowanego przez bank, w którym został otworzony rachunek. – *nie wystąpiły*

Kredyty i pożyczki

W roku 2013 w spółce nie wystąpiły kredyty i pożyczki.

Różnice kursowe

Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną na koniec roku obrotowego pozostałych aktywów i pasywów rozlicza się następująco:

- dodatnie – do przychodów z operacji finansowych,
- ujemne – do kosztów operacji finansowych.

Różnice kursowe nie wystąpiły

Kapitały własne w wartości nominalnej,

Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,

Spółka tworzy rezerwy:

- na nagrody jubileuszowe, które zostaną wypłacone w przyszłości. Wysokość rezerw jest uzależniona od dotychczasowego okresu zatrudnienia poszczególnych pracowników oraz wysokości ich wynagrodzenia.
- na odprawy emerytalne.
- na ekwiwalent z tyt. niewykorzystanego urlopu

Zasady przyznawania i wypłacania nagród jubileuszowych określone zostały w Uchwale Nr 2/2011 z dnia 30.05.2011 Rady Nadzorczej spółki w sprawie zatwierdzenia regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami

Komunalnymi Sp. z o.o. ze zmianami – Uchwała Nr 1/2013 z dnia 25.03.2013r Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi sp. z o.o. w sprawie zatwierdzenia zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników MZGOK Sp. z o.o. (zmieniono zał. Nr 2)

Rezerwy wycenione zostały metodą aktuarialną.

Fundusze specjalne w wartości nominalnej,

Spółka tworzy fundusze:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
- Fundusz rekultywacyjny, który może być uruchomiony z dniem podjęcia decyzji o zamknięciu składowiska.

Rozliczenia międzyokresowe w wartości nominalnej,

Wynik finansowy

Wynik finansowy jednostki został wyceniony w wiarygodnie ustalonej wartości, przy zachowaniu zasady memoriału współmierności, ostrożności i realizacji.

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

- wynik działalności operacyjnej
- wynik na operacjach finansowych,
- wynik na operacjach nadzwyczajnych,
- obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych i płatności z nim zrównanych na podstawie odrębnych przepisów.

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między sumą należnych przychodów ze sprzedaży produktów, usług oraz zysków ze sprzedaży składników majątku trwałego wyrażonych w rzeczywistych cenach sprzedaży, z uwzględnieniem dotacji, opustów, rabatów i innych zwiększeń lub zmniejszeń, bez podatku od towarów i usług, oraz zrealizowanych pozostałych przychodów operacyjnych a wartością sprzedanych produktów, usług i strat ze sprzedaży składników majątku trwałego wycenionych w kosztach wytworzenia lub cenach nabycia (zakupu), powiększoną o całość poniesionych od początku roku obrotowego kosztów ogólnego zarządu, sprzedaży produktów, towarów i innych składników majątku oraz pozostałych kosztów operacyjnych.

Wynik na operacjach finansowych stanowi różnicę między należnymi przychodami z operacji finansowych, a w szczególności z posiadania oprocentowania lokat i rachunków bankowych a kosztami operacji finansowych, na które składają się koszty organizacji poniesione przy założeniu nowej spółki oraz koszty podwyższenia kapitału spółki.

Wynik na operacjach nadzwyczajnych stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością Spółki i dlatego nie kwalifikują się do pozostałych kosztów operacyjnych np. skutki zdarzeń losowych.

W 2013 roku wynik na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego od osób prawnych.

Rezerwa i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wykazywane są w bilansie oddzielnie.

Wpływający na wynik finansowy podatek dochodowy za dany okres sprawozdawczy obejmuje:

- część bieżącą
- część odroczoną

Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczona stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego, z tym, że rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, dotyczące operacji rozliczanych z kapitałem (funduszem) własnym, odnosi się również na kapitał (fundusz) własny.

7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:

1. punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej;
2. zamknięte na dzień bilansowy księgi rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
3. dowody księgowe i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;

Miejsce i data sporządzenia:

Konin, dnia 14.03.2014

Sporządził: Alicja Piotrowska

Główny Księgowy
mgr Alicja Piotrowska

Prezes Zarządu
mgr inż. Jan Skalski