



„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 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

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

Konin, marzec 2013 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 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **49.026.420,13 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości **275.197,25 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **1.907.822,95 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **3.622.063,14 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 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późniejszymi zmianami), 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 weryfikacyjny – 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 31.12.2012 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 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 BIEGLYCH 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 22 marca 2013 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

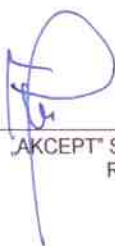
**z badania sprawozdania finansowego
za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.**

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

Konin, marzec 2013 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 2012 rok	3
IV	Zakres badania i inne informacje	4
B	CZĘŚĆ ANALITYCZNA	5
I	Informacje ogólne	5
II	Ogólna analiza sprawozdania finansowego	14
		15
C	CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA	
I	Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości	15
II	Informacje o wyniku zbadania kompletności i poprawności sprawozdania finansowego za 2012 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 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.

Niniejszy raport odnosi się do danych ujętych w sprawozdaniu finansowym sporządzonym przez Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. w dniu 22.02.2013 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 21.08.2012 roku. Dotyczył on wpisu informacji o podwyższeniu kapitału zakładowego oraz złożeniu sprawozdania finansowego za rok obrotowy obejmujący okres od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r.

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

6.1. Kapitał własny Spółki wynosi 42.247.328,55 zł – według stanu na dzień 31.12.2012 roku.

6.2. Kapitał podstawowy Spółki wynosi 40.102.000,00 zł i dzieli się na 14.102 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy i jest zgodny z wpisem do KRS.

W badanym okresie kapitał podstawowy uległ podwyższeniu o kwotę 7.000,00 zł poprzez utworzenie 7 nowych, niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 1.000,00 zł zgodnie z podjętą w dniu 26.06.2012 roku Uchwałą nr 21/2012 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o., z czego:

- 1) Gmina Przykona objęła 5 udziałów (Akt not. Rep. A 7599/2012),
- 2) Gmina Sompolno objęła 2 udziały (Akt not. Rep. A 7649/2012).

Podwyższenie kapitału podstawowego zostało zarejestrowane w KRS w dniu 28.08.2012 roku.

6.3. Właściciele i struktura własnościowa kapitału podstawowego

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%

Stan na dzień 31.12.2011 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	99,65%
2	Gminy subregionu konińskiego	142	1.000,00	142.000,00	0,35%
Razem kapitał podstawowy		40 095		40 095 000,00	100%

7. Rada Nadzorcza

Skład Rady Nadzorczej na dzień 31.12.2012 roku był następujący:

- | | |
|--------------------|-------------------------------------------|
| • Ryszard Dyka | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • Piotr Psikus | Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej |
| • Jacek Ignaczak | Sekretarz Rady Nadzorczej |
| • Tomasz Rosiak | Członek Rady Nadzorczej |
| • Andrzej Terka | Członek Rady Nadzorczej |
| • Michał Pyrzyk | Członek Rady Nadzorczej |
| • Wojciech Staszak | Członek Rady Nadzorczej |

8. Kierownik jednostki

Kierownikiem Spółki w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości jest Zarząd Spółki, który w okresie badanym i do dnia zakończenia badania działań w następującym składzie:

- | | |
|---------------|----------------|
| – Jan Skalski | Prezes Zarządu |
|---------------|----------------|

Do składania oświadczeń w zakresie praw i obowiązków majątkowych i niemajątkowych oraz podpisywania dokumentów w imieniu Spółki upoważniony jest jednoosobowo Prezes Zarządu.

9. Prowadzenie ksiąg rachunkowych

Osobą, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych w badanym okresie i do dnia zakończenia badania jest Pani Alicja Piotrowska – główna księgowa Spółki.

10. Średnioroczne zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wynosiło 68 osób w przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

II. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r.

1.1. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało zbadane przez Pana Zbigniewa Kaczmarka kluczowego biegłego rewidenta (nr ewidencyjny 1504) działającego w imieniu CONTROLLING Kancelaria Biegłych Rewidentów Kaczmarek, Adamczyk Sp. j. w Słupcy wpisanej na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 1838.

Wynikiem zbadania sprawozdania finansowego za rok obrotowy obejmujący okres od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r. było wydanie opinii bez zastrzeżeń.

1.2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało zatwierdzone w dniu 26.06.2012 r. uchwałą nr 6/2012 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o.

1.3. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 12.07.2012 roku.

1.4. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r. nie podlegało obowiązkowi ogłoszenia w Monitorze Polskim B.

2. Podział zysku

Wypracowany zysk za rok obrotowy obejmujący okres od 19.04.2011 r. do 31.12.2011 r. w kwocie 244.505,60 zł – Uchwałą nr 7/2012 z dnia 26.06.2012 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. przeznaczyło w całości na podwyższenie kapitału zapasowego.

Podjęte przez Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o. o. decyzje dotyczące podziału zysku Spółka prawidłowo wprowadziła do ksiąg rachunkowych w 2012 r.

III. Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe za 2012 rok

1. Uchwałą nr 15/2012 podjętą w dniu 12.11.2012 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 15/B/2012/2013 zawartej w dniu 14 listopada 2012 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 10.12.2012 roku do 13.12.2012 roku, 07.02.2013 roku, od 05.03.2013 roku do 22.03.2013 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 2009 roku Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) 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 ustalenie prawidłowości wyceny stanów początkowych (bilansu otwarcia) – jednakże zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej, dokonaliśmy wyrywkowego badania istotnych jego pozycji.
5. 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.
6. 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.
7. 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 31.12.2012 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.
8. 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 roku poprzednim w pasywach bilansu w pozycji B.IV.1 "Ujemną wartość firmy" przeniesiono do pozycji A.IV „Kapitał zapasowy”.
2. Ze względu na nieporównywalność okresów sprawozdawczych obliczone wskaźniki mają charakter jedynie informacyjny.

Analiza przedstawiona w raporcie zawiera:

- wielkość, strukturę i dynamikę bilansu za lata obrotowe:
01.01.2012 – 31.12.2012,
19.04.2011 – 31.12.2011,
 - wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową za lata obrotowe:
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.



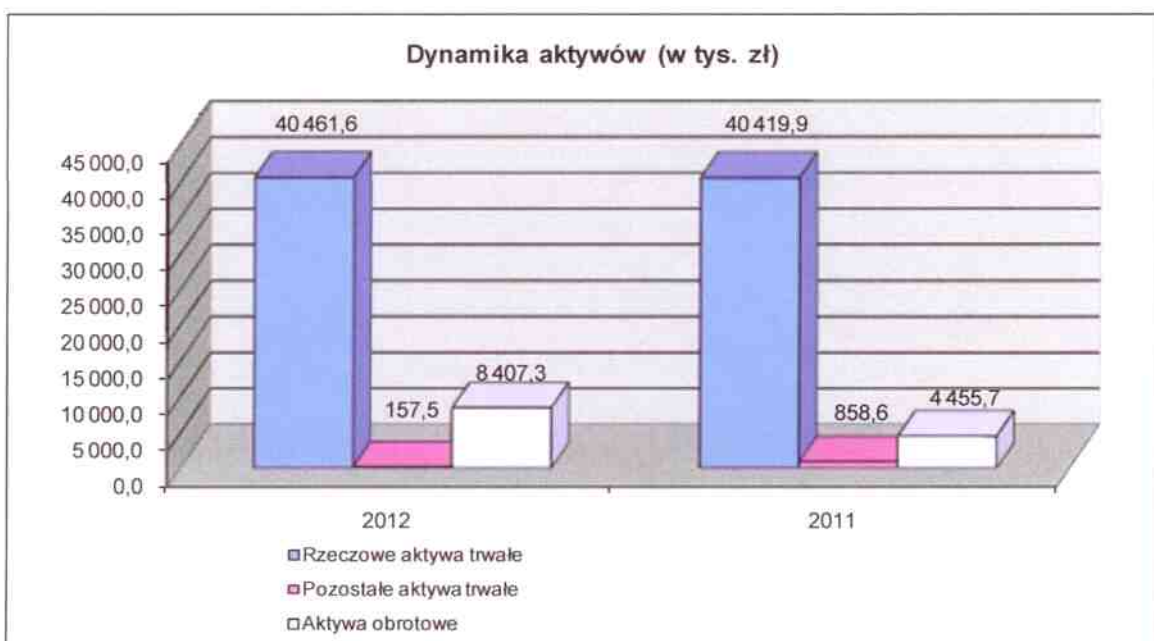
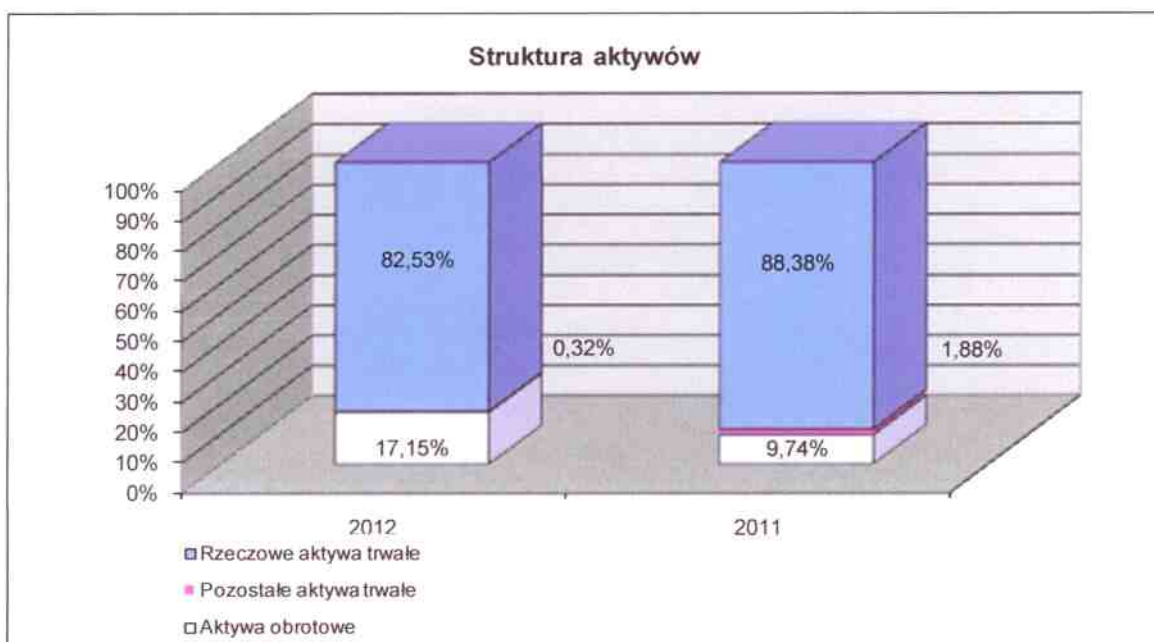
II. Ogólna analiza sprawozdania finansowego

1. Struktura i dynamika aktywów za lata 2012-2011

Tabela nr 1

AKTYWA	Stan na 31.12.2012 r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2011 r.	Strukt. w %	Zmiany do 2011 r.		Dynam. w % 12/11
					kwota	%	
A. Aktywa trwałe	40 619,2	82,85	41 278,5	90,26	-659,4	1,60	98,40
I Wartości niematerialne i prawne	31,0	0,06	858,6	1,88	-827,6	96,39	3,61
1. Koszty prac rozwojowych	0,0	0,00	828,9	1,81	-828,9	100,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	31,0	0,06	29,7	0,06	1,2	4,18	104,18
II Rzeczowe aktywa trwałe	40 461,6	82,53	40 419,9	88,38	41,7	0,10	100,10
I. Środki trwałe	39 156,1	79,87	40 119,1	87,72	-963,1	2,40	97,60
a) grunty własne (w tym prawo użytk. wieczyst.)	4 604,8	9,39	4 632,2	10,13	-27,4	0,59	99,41
b) budynki, lokale i obiekty inżyn. ładow. i wod.	27 142,3	55,36	27 623,5	60,40	-481,3	1,74	98,26
c) urządzenia techniczne i maszyny	5 538,7	11,30	5 885,2	12,87	-346,5	5,89	94,11
d) środki transportu	912,8	1,86	986,4	2,16	-73,6	7,46	92,54
e) inne środki trwałe	957,5	1,95	991,8	2,17	-34,3	3,46	96,54
2. Środki trwałe w budowie	1 305,6	2,66	300,8	0,66	1 004,8	334,04	434,04
III Należności długoterminowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
IV Inwestycje długoterminowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	126,6	0,26	0,0	0,00	126,6	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodów.	123,1	0,25	0,0	0,00	123,1	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3,4	0,01	0,0	0,00	3,4	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	8 407,3	17,15	4 455,7	9,74	3 951,6	88,69	188,69
I Zapasy	147,5	0,30	152,9	0,33	-5,4	3,55	96,45
1. Materiały	147,5	0,30	152,9	0,33	-5,4	3,55	96,45
III Należności krótkoterminowe	1 514,9	3,09	1 192,6	2,61	322,3	27,02	127,02
2. Należności od pozostałych jednostek	1 514,9	3,09	1 192,6	2,61	322,3	27,02	127,02
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1 434,8	2,93	1 190,7	2,60	244,1	20,50	120,50
- do 12 miesięcy	1 434,8	2,93	1 190,7	2,60	244,1	20,50	120,50
b) z tytułu podatków dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i	79,0	0,16	0,0	0,00	79,0	0,00	0,00
c) inne	1,1	0,00	2,0	0,00	-0,8	42,91	57,09
III Inwestycje krótkoterminowe	6 687,4	13,64	3 065,3	6,70	3 622,1	118,16	218,16
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	6 687,4	13,64	3 065,3	6,70	3 622,1	118,16	218,16
c) środki pieniężne i inne aktywa finansowe	6 687,4	13,64	3 065,3	6,70	3 622,1	118,16	218,16
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	3 282,3	6,70	3 065,3	6,70	217,0	7,08	107,08
- inne środki pieniężne	3 405,0	6,95	0,0	0,00	3 405,0	0,00	0,00
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	57,5	0,12	44,8	0,10	12,7	28,31	128,31
RAZEM AKTYWA	49 026,4	100,00	45 734,2	100,00	3 292,2	7,20	107,20

Strukturę i dynamikę aktywów za lata 2012-2011 przedstawiają wykresy:



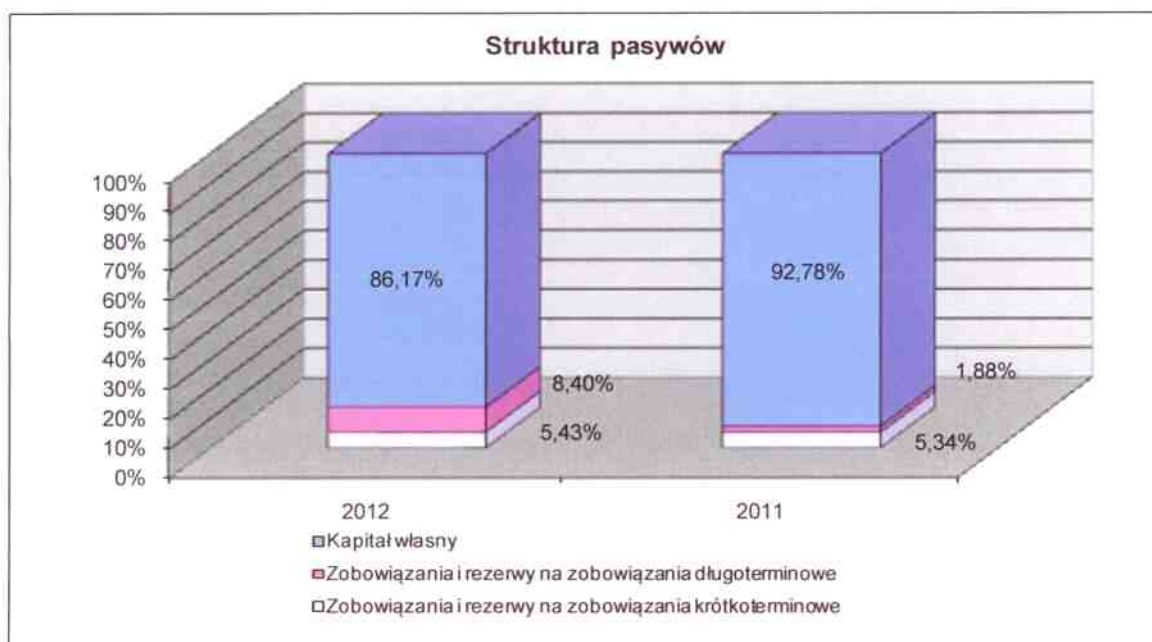
[Handwritten signature]

2. Struktura i dynamika pasywów za lata 2012-2011

Tabela nr 2

PASywa	Stan na 31.12.2012r.	Strukt. w %	Stan na 31.12.2011 r.	Strukt. w %	Zmiany do 2011 r.		Dynam. w % 12/11
					kwota	%	
A. Kapitał (fundusz) własny	42 247,3	86,17	42 430,4	92,78	-183,1	0,43	99,57
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	40 102,0	81,80	40 095,0	87,67	7,0	0,02	100,02
II. Należne lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podst.	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	2 288,7	4,67	2 090,9	4,57	197,9	9,46	109,46
V. Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
VII. Nie podzielony wynik finansowy z lat ubiegłych	-418,6	-0,85	0,0	0,00	-418,6	0,00	0,00
VIII. Wynik finansowy netto roku obrotowego	275,2	0,56	244,5	0,53	30,7	12,55	112,55
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotu (wiel. ujem.)	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 779,1	13,83	3 303,8	7,22	3 475,3	105,19	205,19
I. Rezerwy na zobowiązania	756,6	1,54	97,6	0,21	659,0	675,18	775,18
1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochod.	51,5	0,10	0,0	0,00	51,5	0,00	0,00
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	636,2	1,30	0,0	0,00	636,2	0,00	0,00
- długoterminowe	438,4	0,89	0,0	0,00	438,4	0,00	0,00
- krótkoterminowe	197,8	0,40	0,0	0,00	197,8	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	68,9	0,14	97,6	0,21	-28,7	29,37	70,63
- krótkoterminowe	68,9	0,14	97,6	0,21	-28,7	29,37	70,63
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,00	0,0	0,00	0,0	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2 345,7	4,78	2 346,7	5,13	-1,1	0,05	99,95
2. Wobec pozostałych jednostek	2 337,1	4,77	2 340,4	5,12	-3,3	0,14	99,86
d) z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności:	379,2	0,77	271,3	0,59	108,0	39,80	139,80
- do 12 miesięcy	379,2	0,77	271,3	0,59	108,0	39,80	139,80
g) z tytułu podatków, cel, ubezpiecz. i inn. świadczeń	1 628,7	3,32	1 975,2	4,32	-346,4	17,54	82,46
i) inne	329,1	0,67	93,9	0,21	235,2	250,34	350,34
3. Fundusze specjalne	8,6	0,02	6,4	0,01	2,2	34,41	134,41
IV. Rozliczenia międzyokresowe	3 676,8	7,50	859,5	1,88	2 817,3	327,80	427,80
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	3 676,8	7,50	859,5	1,88	2 817,3	327,80	427,80
- długoterminowe	3 628,4	7,40	859,5	1,88	2 768,9	322,17	422,17
- krótkoterminowe	48,4	0,10	0,0	0,00	48,4	0,00	0,00
RAZEM PASywa	49 026,4	100,00	45 734,2	100,00	3 292,2	7,20	107,20

Strukturę i dynamikę pasywów za lata 2012-2011 prezentują wykresy:



3. Wielkość i dynamika rachunku zysków i strat za lata 2012-2011

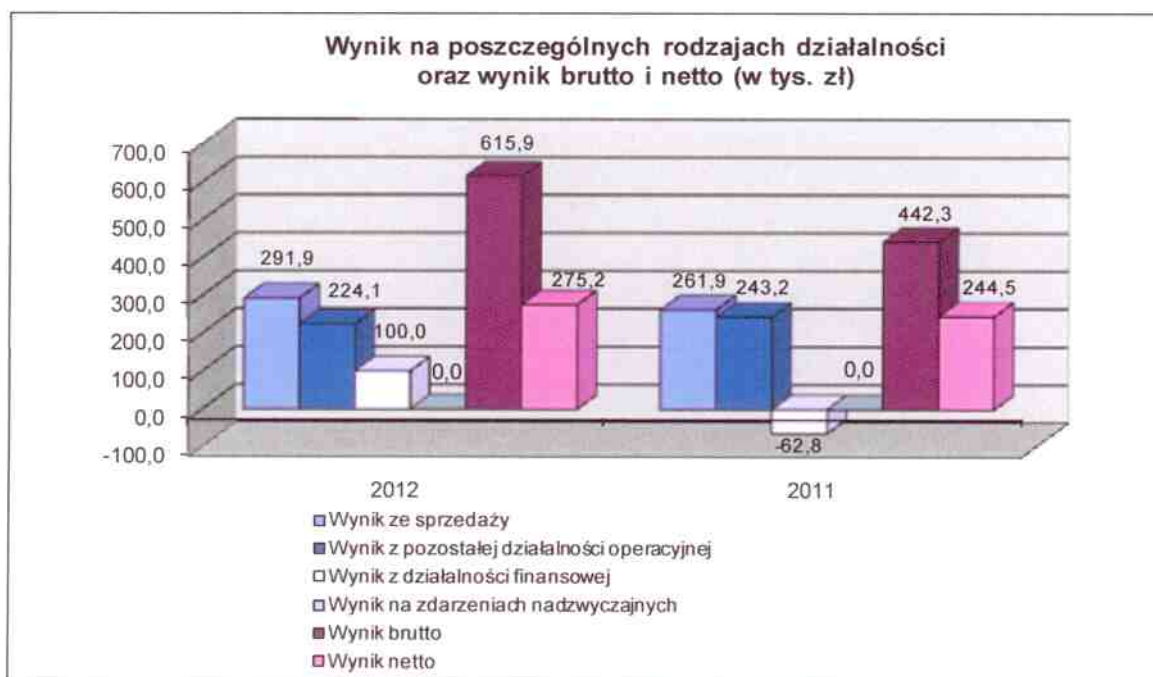
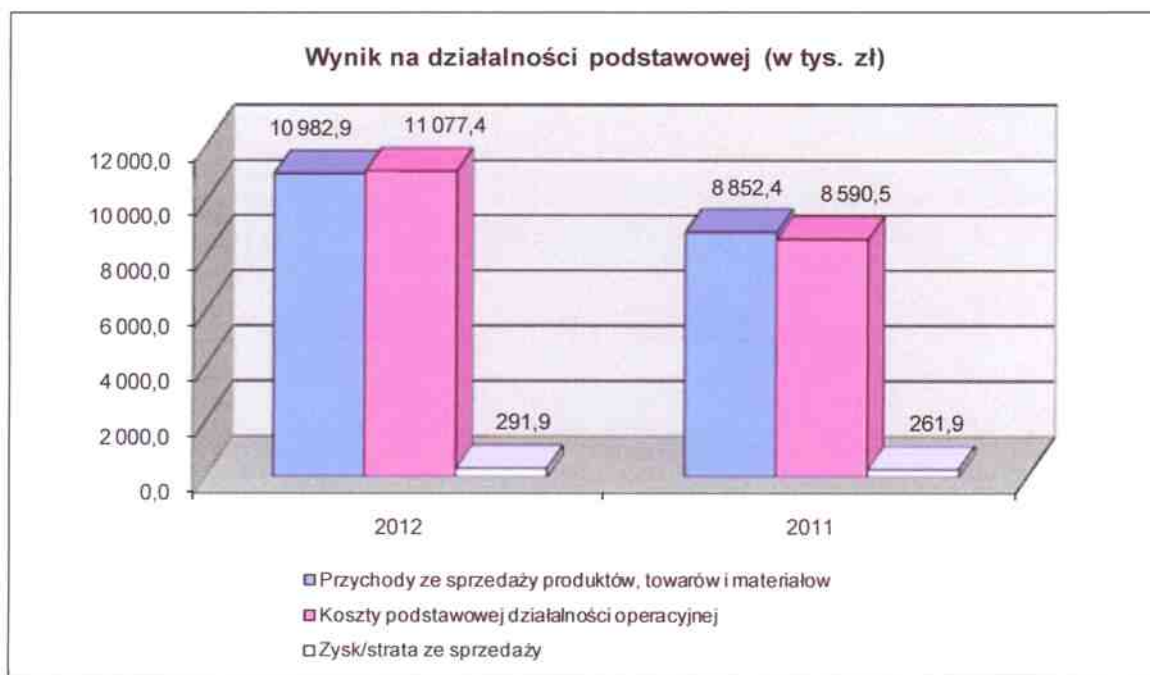
Tabela nr 3

wariant porównawczy

Wyszczególnienie		2012	2011*	Dynamika
		tys. zł.	tys. zł.	2012/2011
A	Przychody netto ze sprzedaży	11 369,3	8 852,4	128,43
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	10 982,9	8 852,4	124,07
II	Zmiana stanu produktów	-131,2	0,0	0,00
III	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	517,6	0,0	0,00
IV	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	11 077,4	8 590,5	128,95
I	Amortyzacja	982,5	655,4	149,90
II	Zużycie materiałów i energii	1 192,0	807,1	147,69
III	Usługi obce	1 066,7	886,8	120,30
IV	Podatki i opłaty	3 663,4	3 508,4	104,42
V	Wynagrodzenia	3 252,3	2 077,0	156,59
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	747,8	502,8	148,74
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	172,6	153,0	112,80
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży	291,9	261,9	111,45
D	Pozostałe przychody operacyjne	283,0	308,4	91,74
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0	0,00
II	Dotacje	7,6	0,0	0,00
III	Inne przychody operacyjne	275,3	308,4	89,27
E	Pozostałe koszty operacyjne	58,9	65,2	90,33
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	24,8	0,0	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,9	42,5	2,14
III	Inne koszty operacyjne	33,1	22,7	146,22
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	516,0	505,1	102,14
G	Przychody finansowe	104,2	30,5	341,81
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,0	0,0	0,00
II	Odsetki	104,2	30,5	341,81
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,0	0,0	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0	0,00
V	Inne	0,0	0,0	0,00
H	Koszty finansowe	4,2	93,3	4,48
I	Odsetki	4,2	0,0	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,0	0,0	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0	0,00
IV	Inne	0,0	93,3	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej	615,9	442,3	139,25
J	Wynik na zdarzeniach nadzwyczajnych	0,0	0,0	0,00
K	Zysk (strata) brutto	615,9	442,3	139,25
L	Podatek dochodowy	340,7	197,8	172,24
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,0	0,0	0,00
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	275,2	244,5	112,55

* okres od 19.04.2011 roku do 31.12.2011 roku

Wyniki i ich dynamikę za lata 2012-2011 przedstawiają następujące wykresy



[Podpis]

4. Wybrane wskaźniki charakteryzujące sytuację majątkową i finansową za lata 2012-2011

Tabela nr 4

Podstawowe wielkości zastosowane do wyliczenia wskaźników w tys. zł				
Lp.	Wyszczególnienie	Formuła obliczeniowa	2012	2011*
1.	Suma bilansowa		49 026,4	45 734,2
2.	Wynik netto (+/-)		275,2	244,5
3.	Aktywa bieżące	aktywa obrotowe - należności z tytułu dostaw i usług > 12 miesięcy	8 407,3	4 455,7
4.	Kapitał stały	kapitał własny + rezerwy długoterminowe+zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe	46 314,1	43 289,8
5.	Zobowiązania bieżące	zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tytułu dostaw i usług > 12 miesięcy	2 345,7	2 346,7
* okres od 19.04.2011 roku do 31.12.2011 roku				

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

Lp.	Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Pożądana wielkość	2012	2011*
Wskaźniki sprawności działania					
1.	Wskaźnik rotacji aktywów	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa ogółem	max	0,22	0,19
2.	Wskaźnik rotacja środków trwałych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / środki trwałe	max	0,28	0,22
3.	Wskaźnik rotacji aktywów obrotowych	przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	1,31	1,99
4.	Szybkość obrotu zapasami w dniach	przec. stan zapasów *365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów	min	4,95	-
5.	Szybkość obrotu należności w dniach	przec. stan należności z tyt. dostaw i usług * 365 / przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	-	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	-	10,72	-
Wskaźniki finansowania działalności					
1.	Ogólny poziom zadłużenia (%)	zobowiązania długo- i krótkoterminowe / aktywa ogółem *100	30-50	4,78	5,13
2.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (%)	kapitał własny / aktywa trwałe *100	> 100	104,01	102,79
3.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (%)	(kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe + rozliczenia międzyokresowe długoterminowe) / aktywa trwałe *100	> 100	114,02	104,87
4.	Trwałość struktury finansowania (%)	(kapitał własny + zobow. długoterminowe + rezerwy długoterminowe) / pasywa ogółem *100	max	87,17	92,78
5.	Samofinansowanie majątku obrotowego (%)	zobowiązania krótkoterminowe / aktywa obrotowe *100	-	27,90	52,67
Wskaźniki rynku kapitałowego					
1.	Zysk/strata na 1 udział EPS	zysk netto / liczba udziałów	max	6,86	6,10
2.	Wartość księgowa spółki na 1 udział	kapitały własne ogółem / liczba udziałów	max	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 3.292,2 tys. zł, tj. o 7,20%, 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 82,53%, których wartość w stosunku do roku ubiegłego zwiększyła się o 41,7 tys. zł;
- w strukturze pasywów dominującą pozycję stanowią kapitały własne 86,17%, których wartość w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyła się o 183,1 tys. zł;
- przychody netto ze sprzedaży w 2012 roku wyniosły 11.369,3 tys. zł, natomiast koszty podstawowej działalności operacyjnej ukształtowały się na poziomie 11.077,4 tys. zł; tym samym Spółka osiągnęła zysk ze sprzedaży w wysokości 291,9 tys. zł;
- zysk ze sprzedaży został powiększony zyskiem z pozostałej działalności operacyjnej w wysokości 224,1 tys. zł oraz zyskiem z działalności finansowej w kwocie 100,0 tys. zł; Tym samym Spółka w 2012 roku wypracowała zysk brutto w wysokości 615,9 tys. zł,
- zysk netto za 2012 rok wyniósł 275,2 tys. zł.

Wskaźniki rentowności w 2012 roku wyniosły odpowiednio: wskaźnik rentowności sprzedaży brutto 2,66%; wskaźnik rentowności sprzedaży netto 2,51%; wskaźnik rentowności majątku 0,56%; wskaźnik rentowności kapitałów własnych 0,65%.

Wskaźniki płynności ukształtowały się powyżej wartości uznawanych za pożądane i wyniosły odpowiednio: wskaźnik płynności bieżącej 3,58; wskaźnik płynności szybkiej 3,52; wskaźnik płynności natychmiastowej 2,85.

W 2012 roku wskaźniki rotacji, świadczące o zdolności Spółki do generowania przychodów wyniosły odpowiednio: wskaźnik rotacji aktywów 0,22; wskaźnik rotacji środków trwałych 0,28; wskaźnik rotacji aktywów obrotowych 1,31.

Na 1 zł posiadanego majątku przypada 0,22 zł przychodu ze sprzedaży wypracowanego w 2012 roku.

Wskaźnik szybkości obrotu należnościami z tytułu dostaw i usług wyniósł 44 dni, a wskaźnik szybkości spłaty zobowiązań z tytułu dostaw i usług 11 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 2012 roku wyniósł 4,78%.

Wskaźniki finansowania działalności wskazują na stabilną sytuację finansową. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym wyniósł 104,01%, co oznacza, że Spółka aktywa trwałe w całości finansuje kapitałem własnym, zachowując tzw. „złotą zasadę bilansową”.

Na dzień 31.12.2012 roku wartość księgowa Spółki na jeden udział wynosi 1.053,50 zł i jest wyższa od wartości nominalnej jednego udziału o 53,50 zł. Zysk przypadający na jeden udział wyniósł na dzień bilansowy 6,86 zł.

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

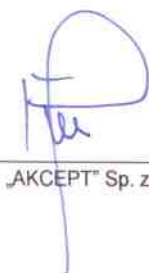


C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości

- 1.1. Spółka posiada aktualną 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 31.12.2011 roku stany aktywów i pasywów, zgodnie z przepisami art. 5 ust. 1 ustawy o rachunkowości, ujęła w tej samej wysokości w otwartych na dzień 01.01.2012 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 2012 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 22.02.2013 roku za 2012 rok, obejmujące:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **49.026.420,13 zł**;
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący zysk netto w wysokości **275.197,25 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **1.907.822,95 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 roku do 31.12.2012 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **3.622.063,14 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 31.12.2012 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.

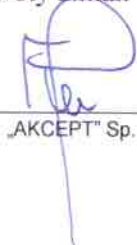
2.3. Rachunek zysków i strat

Istotne przychody za 2012 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.

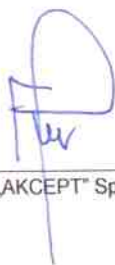
III. Zdarzenia po dacie bilansu i inne informacje

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 2012.

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 31.12.2012 roku wydaliśmy opinię bez zastrzeżeń.
2. Niniejszy raport, uzupełniający opinię, zawiera 18 stron kolejno numerowanych i parafowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną częścią raportu jest załączone sprawozdanie finansowe za rok obrotowy od dnia 01.01.2012 roku do dnia 31.12.2012 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 22 marca 2013 roku