

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania sprawozdania finansowego
za okres
od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku

Spis treści raportu

Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji „WODKAN” SA
w Ostrowie Wielkopolskim, ul. Partyzancka 27

	<i>str.</i>
DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ.....	4
ANALIZA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SPÓŁKI.....	9
CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA.....	15
I. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.....	15
II. Wycena.....	16
III. Ogólne informacje o sprawozdaniu finansowym.....	16
PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW I PASYWÓW.....	AKTYWÓW 17
Aktywa	
A. Aktywa trwałe.....	17
I. Wartości niematerialne i prawne.....	17
II. Rzeczowe aktywa trwałe.....	18
III. Należności długoterminowe.....	21
IV. Inwestycje długoterminowe.....	21
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	21
B. Aktywa obrotowe.....	22
I. Zapasy.....	22
1. Materiały.....	23
2. Półprodukty i produkty w toku.....	23
3. Produkty gotowe.....	23
4. Towary.....	23
5. Zaliczki na dostawy.....	23
II. Należności krótkoterminowe.....	24
1. Należności od jednostek powiązanych.....	24
2. Należności od pozostałych jednostek.....	24
a) z tytułu dostaw i usług.....	24
b) należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń.....	26
c) inne należności.....	27
d) dochodzone na drodze sądowej.....	27
III. Inwestycje krótkoterminowe.....	27
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe.....	27
a) w jednostkach powiązanych.....	27
b) w pozostałych jednostkach.....	27
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.....	28
2. Inne inwestycje krótkoterminowe.....	28
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe.....	29
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe.....	29
2. Inne rozliczenia międzyokresowe.....	30
Pasywa	
A. Kapitał własny.....	30
I. Kapitał podstawowy.....	31
II. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego.....	31

III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna).....	31
IV.	Kapitał zapasowy.....	31
V.	Kapitał z aktualizacji wyceny.....	32
VI.	Pozostałe kapitały rezerwowe.....	32
VII.	Zysk Strata z lat ubiegłych.....	32
VIII.	Zysk netto.....	32
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego.....	33
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	33
I.	Rezerwy na zobowiązania.....	33
II.	Zobowiązania długoterminowe.....	33
III.	Zobowiązania krótkoterminowe.....	35
1.	Wobec jednostek powiązanych.....	36
2.	Wobec pozostałych jednostek	36
a)	kredyty i pożyczki.....	36
b)	zobowiązania z tytułu emisji papierów wartościowych.....	36
c)	inne zobowiązania finansowe.....	37
d)	zobowiązania z tytułu dostaw i usług.....	37
3.	Fundusze specjalne.....	39
IV.	Rozliczenia międzyokresowe.....	40
KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY.....		41
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi.....	41
I.	Przychody ze sprzedaży produktów.....	41
II.	Zmiana stanu produktów.....	42
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby.....	42
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów.....	42
B.	Koszty działalności operacyjnej.....	42
I.	Koszty w układzie rodzajowym.....	42
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów.....	48
C.	Zysk ze sprzedaży.....	48
D.	Pozostałe przychody operacyjne.....	48
E.	Pozostałe koszty operacyjne.....	49
F.	Zysk na działalności operacyjnej.....	51
G.	Przychody finansowe.....	51
H.	Koszty finansowe.....	51
I.	Zysk na działalności gospodarczej.....	52
J.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych.....	52
K.	Zysk brutto.....	53
L.	Podatek dochodowy.....	53
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku /zwiększenia straty/.....	53
N.	Zysk netto.....	54
INNE USTALENIA.....		54
1.	Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych.....	54
2.	Informacja dodatkowa.....	54
3.	Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	55
4.	Sprawozdanie z działalności Spółki.....	55
5.	Zgodność z przepisami prawa.....	55
6.	Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego i inne informacje.....	55
USTALENIA KOŃCOWE.....		55

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA**

z badania sprawozdania finansowego Spółki

**„WODKAN” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA
za rok obrotowy 2004**

DANE IDENTYFIKUJĄCE BADANĄ JEDNOSTKĘ

Spółka działa pod nazwą „WODKAN” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA.

Siedzibą Spółki jest Ostrów Wielkopolski ul. Partyzancka 27.

Spółka prowadzi działalność w formie Spółki Akcyjnej, związanej aktem notarialnym w dniu 18 marca 1992 roku w Ostrowie Wielkopolskim przez Kancelarię Notarialną Bernarda Rodeckiego Repertorium A Nr 2113/92.

Średnioroczne zatrudnienie w roku badanym przeliczone na pełne etaty wynosiło 157,24 osoby.

Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Przedmiotem działalności jednostki zgodnie z jej statutem jest:

- Pobór i uzdatnianie wody
- Działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody
- Wykonywanie robót ogólnobudowlanych w zakresie rozdzielczych obiektów liniowych i rurociągów
- Wykonywanie instalacji wodno - kanalizacyjnych
- Odprowadzanie ścieków
- Pozostałe działalność usługowa, gdzie indziej nie sklasyfikowana.

Główna działalność Spółki w badanym okresie polegała na:

- produkcji i dostawie wody pitnej
- odbiorze i oczyszczaniu ścieków komunalnych
- odbiorze ścieków opadowych

- działalności inwestycyjnej - budowa urządzeń wodno - kanalizacyjnych
- inne usługi produkcyjne i handlowe.

PODSTAWA PRAWNA DZIAŁALNOŚCI, KAPITAŁ PODSTAWOWY ORAZ KIEROWNICTWO

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000039816 w dniu 31 sierpnia 2001 roku.

Ostatni wpis dokonano w dniu 24 sierpnia 2004 roku.

Spółka działa na podstawie ustawy Kodeks spółek handlowych.

Jednostka posiada:

- NIP 622-010-58-04 nadany w dniu 09 czerwca 1993 roku
- REGON 250521343 nadany w dniu 21 lutego 2001 roku

Kapitał zakładowy na dzień 31.12.2004 roku wynosił 47.146.300,00- zł i dzielił się na 4.714.630 akcji o wartości nominalnej po 10 zł każda i był objęty przez:

- Holdikom SA w Ostrowie Wlkp. 1.672.663 akcji
- NFOŚ i GW w Warszawie 1.509.090 akcji
- Gmina Miasto Ostrów Wlkp. 1.120.743 akcji
- Pozostali 412.134 akcji.

W ciągu roku 2004 kapitał zakładowy wzrósł o 6.483.350,00 zł tj.:

- 146.512 akcji zwykłych na okaziciela seria Z - za gotówkę
- 501.823 akcji zwykłych na okaziciela seria V - za aport.

Kapitał zakładowy został pokryty zgodnie z literą prawa i praktycznie istnieje.

Jednostka powiązana jest z Spółkami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej:

- Holdikom SA Ostrów Wielkopolski.

Władzami jednostki są:

- Zgromadzenie Akcjonariuszy

- Rada Nadzorcza
- Zarząd.

Organem kierującym jest Zarząd w składzie:

- Andrzej Jankowski - Prezes Zarządu
- Jerzy Psikus - Członek Zarządu
- Jerzy Jankowiak - Członek Zarządu

W roku obrotowym 2004 nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Organem nadzorującym jest Rada Nadzorcza w składzie:

- Mirosława Zaremba - przewodniczący do 3 grudnia 2004 roku
- Barbara Koszułap - z-ca przewodniczącego
- Romuald Woźniak do 19 maja 2004 roku
- Jarosław Wysocki
- Tadeusz Szulc
- Wojciech Włosik do 3 grudnia 2004 roku
- Stanisław Grześkowiak do 3 grudnia 2004 roku
- Henryk Mikołajczyk do 3 grudnia 2004 roku
- Maciej Kostrzewa od 19 maja 2004 roku
- Grażyna Krysmalska od 3 grudnia 2004 roku
- Krystian Piasecki od 3 grudnia 2004 r. do 15 grudnia 2004 r.
- Jacek Mosoń od 3 grudnia 2004 roku
- Wiesław Wawrzyniak od 3 grudnia 2004 roku

INFORMACJE NA TEMAT BADANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2004 roku i obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2004 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **181.162.413,36 zł [181.162,4 tys. zł]**
- rachunek zysków i strat za okres od 01 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku wykazujący zysk netto w kwocie **235.410,83 zł [235,4 tys. zł]**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **13.167.110,89 zł [13.167,1 tys. zł]**
- sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych za okres od 1 stycznia 2004 roku do 31 grudnia 2004 roku wykazujące zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego w kwocie **2.783.178,57 zł [2.783,2 tys. zł]**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego załączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy 2004.

Badanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2004 przeprowadziła Kancelaria Biegłych Rewidentów - Spółka cywilna Zdzisława Morisson i Danuta Szczepaniak z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim przy ulicy Raszkowskiej 36, która jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę pod numerem 1918 w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów.

Kancelaria została powołana do badania sprawozdania finansowego uchwałą Nr 28 Rady Nadzorczej z dnia 15 listopada 2004 roku.

W jej imieniu badanie przeprowadziła:

Jadwiga Hadas

wpisana do rejestru i na listę biegłych rewidentów wykonujących zawód biegłego rewidenta pod numerem 1198/269.

Zarówno podmiot uprawniony, jak również przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki.

Zgodnie z umową z dnia 16 listopada 2004 roku badanie przeprowadzono w siedzibie Spółki w okresie od grudnia 2004 roku do marca 2005 roku.

Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu Art. 64 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Badaniem objęto księgi rachunkowe i dokumentację stanowiącą podstawę sporządzenia sprawozdania finansowego, a także sprawozdanie Zarządu z działalności w badanym roku obrotowym pod względem danych liczbowych zgodnych z danymi sprawozdania finansowego.

Badanie przeprowadzono w dużej mierze metodą wyrywkową, stąd a także z uwagi na ograniczenia właściwe każdemu systemowi kontroli, nie jest możliwe uniknięcie ryzyka, iż pewne nieprawidłowości mogły zostać nie wykryte.

Przedmiotem badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń podlegających ściganiu z mocy prawa, jak również nieprawidłowości, jakie wystąpiły poza systemem rachunkowości.

Zarząd Spółki w dniu 11 kwietnia 2005 roku złożył oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszystkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31 grudnia 2004 roku, oraz poinformował również o istotnych zdarzeniach, które wystąpiły po dacie sporządzenia bilansu, a które mogły mieć znaczny wpływ na jej sytuację finansową.

W trakcie badania sprawozdania finansowego firma udostępniła nam wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.

INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ZA POPRZEDNI ROK OBROTOWY

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2003 podlegało badaniu i było badane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów SC Zdzisława Morisson, Danuta Szczepaniak z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim przy ul. Raszkowskiej 36 i wydano opinię bez zastrzeżeń.

Działalność firmy w 2003 roku zamknęła się stratą netto 501.419,05 zł, Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2003 odbyło się w dniu 19 maja 2004 roku (uchwała Nr 3 Akt Notarialny Repertorium A Nr 5560/2004 z dnia 19 maja 2004 roku).

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy w dniu 19 maja 2004 roku wg uchwały Nr 8 stratę netto za rok 2003 w wysokości 501.419,05 pokrywa kapitałem zapasowym Spółki.

Bilans zamknięcia za rok obrotowy 2003 został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2003 wraz z opinią i raportem, zostało zgodnie z przepisami prawa złożone:

- w Sądzie Rejestrowym w dniu 28 maja 2004 roku
- oddane do opublikowania w Monitorze Polskim i ogłoszone MPB - Nr 10058 z dnia 7 października 2004 roku
- w Urzędzie Skarbowym w Ostrowie Wielkopolskim w dniu 27 maja 2004 roku.

ANALIZA WYNIKU FINANSOWEGO ORAZ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ SPÓŁKI

W części analitycznej i syntetycznej przedstawiono i dokonano oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2002-2004
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2002-2004
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2002-2004.

w tysiącach złotych z jednym znakiem po przecinku

Bilans w ujęciu syntetycznym

„WODKAN” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA w Ostrowie Wielkopolskim

Treść	Rok						Dynamika zmian %	
	2002		2003		2004		2004/2003	2003/2002
	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %		
AKTYWA	177.504,2	100,0	181.864,9	100,0	181.162,4	100,0	99,6	102,4
A. Aktywa trwałe	165.981,2	93,5	172.229,4	94,7	168.831,3	93,2	98,0	103,8
I. Wartości niematerialne i prawne	575,2	0,3	69,6	0,1	66,7	0	95,8	12,1
II. Rzeczowe aktywa trwałe	164.853,4	92,9	171.155,5	94,1	168.246,0	92,9	98,3	103,8
III. Należności długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Inwestycje długoterminowe	0	0	0	0	0	0	0	0
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	552,6	0,3	1.004,3	0,5	518,6	0,3	51,6	181,7
B. Aktywa obrotowe	11.523,0	6,5	9.635,5	5,3	12.331,1	6,8	127,9	83,6
I. Zapasy	314,6	0,2	384,3	0,2	411,6	0,2	107,1	122,1
II. Należności krótkoterminowe	2.789,7	1,6	3.136,7	1,7	2.544,3	1,4	81,1	112,4
III. Inwestycje krótkoterminowe	8.321,7	4,7	6.030,9	3,3	9.071,0	5,0	150,4	72,5
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	97,0	0	83,6	0,1	304,2	0,2	363,9	86,2

Treść	Rok						Dynamika zmian %	
	2002		2003		2004		2004/2003	2003/2002
	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %		
PASYWA	177.504,2	100,0	181.864,9	100,0	181.162,4	100,0	99,6	102,4
A. Kapitał (fundusz) własny	123.767,5	69,7	123.266,1	67,8	136.433,2	75,3	110,7	99,6
I. Kapitał podstawowy	40.663,0	22,9	40.663,0	22,3	47.146,3	26,0	115,9	100,0
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0	0	0	0	0	0	0	0
III. Udziały (akcje) własne	0	0	0	0	0	0	0	0
IV. Kapitał zapasowy	68.523,6	38,6	68.566,4	37,7	74.558,5	41,2	108,7	100,0
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	10.521,5	5,9	10.478,7	5,8	10.433,6	5,8	99,6	99,6
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	4.059,4	2,2	4.059,4	2,2	100,0	
VII. Zysk /strata z lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0	0	
VIII. Zysk /strata netto	4.059,4	2,3	-501,4	-0,2	235,4	0,1		
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0	0	0	0	0	0		
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	53.736,7	30,3	58.598,8	32,2	44.729,2	24,7	76,3	109,0
I. Rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Zobowiązania długoterminowe	42.200,0	23,8	34.480,0	18,9	38.060,0	21,0	110,4	81,7
III. Zobowiązania krótkoterminowe	10.918,0	6,2	23.664,7	13,0	6.170,5	3,4	26,1	216,7
IV. Rozliczenia międzyokresowe	618,7	0,3	454,1	0,3	498,7	0,3	109,8	73,4

Rachunek zysków i strat w ujęciu syntetycznym

Treść	Rok						Dynamika zmian %		
	2002		2003		2004		2004/2003	2003/2002	
	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %	tys. zł	struktura %			
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
A. Przychody netto ze sprzedaży	19.523,1	100,0	22.783,2	100,0	22.693,5	100,0	99,61	116,7	
B. Koszty działalności operacyjnej	14.840,2	76,0	21.375,6	93,8	22.878,4	100,8	107,0	144,0	
C. Zysk /strata ze sprzedaży	4.682,9	24,0	1.407,6	6,2	-184,9	-0,8		30,1	
D. Pozostałe przychody operacyjne	537,6	2,7	403,8	1,8	2.178,4	9,6	539,5	75,1	

„WODKAN” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA w Ostrowie Wielkopolskim

E. Pozostałe koszty operacyjne	340,7	1,7	1.070,2	4,7	170,2	0,8	15,9	314,1
F. Zysk z działalności operacyjnej	4.879,8	25,0	741,2	3,3	1.823,3	8,0	246,0	15,2
G. Przychody finansowe	1.026,0	5,2	340,1	1,5	385,8	1,7	113,4	33,1
H. Koszty finansowe	38,9	0,2	1.522,3	6,7	1.967,4	8,7	129,2	3.913,4
I. Zysk /strata z działalności gospodarczej	5.866,9	30,0	-441,0	-1,9	241,7	1,0		
J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0	0	0	0	0	0		
K. Zysk /strata brutto	5.866,9	30,0	-441,0	-1,9	241,7	1,0		
L. Podatek dochodowy	1.807,5	9,2	60,4	0,3	6,3	0		

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku		0	0		0	0	0		
N. Zysk /strata netto		4.059	20,8	-501,4	-2,2	235,4	1,0		

Skutki i wpływ inflacji

Treść	2002		2003		Rok 2004	6/2 %	6/3 %	6/4 %	6/5 %
	w cenach bieżących	w cenach roku 2003	w cenach bieżących	w cenach roku 2004					
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
Przychody ogółem	21.086,8	21.999,4	23.527,2	24.350,7	25.257,7	119,8	114,8	107,4	103,7
Koszty i straty ogółem	15.219,8	15.878,5	23.968,1	24.807,0	25.016,0	164,4	157,5	104,4	100,8
Zysk brutto	5.867,0	6.120,9	-440,9	-456,3	241,7	4,1	3,9		
Współczynnik inflacji 2003 2004		0,8 3,5		3,5					

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest w oparciu o koncepcję kosztu historycznego, w związku z czym nie bierze ono pod uwagę warunków inflacyjnych występujących w polskiej gospodarce.

Skutki i wpływ inflacji wyliczyliśmy do rachunku zysków i strat tj. do sytuacji dochodowej firmy.

Bilans badanej Spółki w latach 2002 - 2004 wskazuje wzrost ogólnej sumy aktywów i pasywów z kwoty 177.504,2 tys. zł w roku 2002 do kwoty 181.162,4 tys. zł w roku 2004. W stosunku do roku 2003 nastąpił nieznaczny spadek o 0,4 %.

W aktywach:

- spadł udział aktywów trwałych z 94,7 % w 2003 roku do 93,2 % w roku 2004
- wzrósł udział aktywów obrotowych z 5,3 % w 2003 roku do 6,8 w 2004 roku
- w strukturze aktywów obrotowych dominującą pozycję stanowią inwestycje krótkoterminowe tj. środków pieniężnych 73,6 % wartości pozycji aktywa obrotowe, a ich wartość wzrosła o 3.040,1 tys. zł do roku 2003 i o 749,3 tys. zł do roku 2002.

W pasywach :

- zwiększył się udział kapitału własnego z 67,8 % w roku 2003 do 75,3 % w roku 2004 kwoty pasywów, przy wzroście wartości nominalnej kapitału o 13.167,1 tys. zł
- dominującą pozycje w zobowiązaniach stanowią zobowiązania długoterminowe 21,0 %.
Wzrost nastąpił z tytułu restrukturyzacji spłaty pożyczki z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska.

W analizowanym okresie 2002 - 2004 obserwujemy nominalny spadek przychodów ze sprzedaży netto z 22.783,2 tys. zł w roku 2003 do 22.693,5 tys. zł w roku 2004, oraz wzrost do roku 2002 o 3.170,4 tys. zł tj. o 16,2 %.

Dynamika sprzedaży do roku 2003 wynosi 99,61 %. Natomiast dynamika kosztów operacyjnych stanowi 107,0 %. Na skutek wyższej dynamiki wzrostu kosztów operacyjnych w porównaniu z ujemną dynamiką sprzedaży Spółka osiągnęła stratę ze sprzedaży 184,9 tys. zł. W roku ubiegłym wypracowano zysk na sprzedaży 1.407,6 tys. zł.

Najwyższy udział w kosztach operacyjnych mają:

– amortyzacja	42,69 %
– wynagrodzenie	17,32 %
– podatki i opłaty	19,06 %

Pozostałe koszty operacyjne ukształtowały się w badanym okresie na poziomie znacznie niższym do roku ubiegłego. Nastąpił spadek o 900,0 tys. zł.

Dynamika wynosi 15,9 %.

Pomyślnie ukształtowały się również pozostałe przychody operacyjne, nastąpił wzrost do roku ubiegłego o 1.774,6 tys. zł.

Pozostała działalność operacyjna zamyka się wynikiem dodatnim w kwocie 2.008,2 tys. zł.

Ujemnym wynikiem 1.581,6 tys. zł zamknęła się działalność finansowa z powodu obciążenia odsetkami i prowizją od pożyczek zaciągniętych na budowę oczyszczalni ścieków w kwocie 1.921,3 tys. zł.

Wynik finansowy brutto za rok badany +zysk wynosi 241,7 tys. zł i dotyczy:

- działalności operacyjnej -184,9 tys. zł
- pozostałej działalności operacyjnej +2.008,2 tys. zł
- działalności finansowej -1.581,6 tys. zł

KSZTAŁTOWANIE SIĘ PODSTAWOWYCH WSKAŹNIKÓW EKONOMICZNO-FINANSOWYCH

I

ICH OCENA

Wskaźnikową analizę efektywności finansowej oparto na niżej wyszczególnionych wskaźnikach:

1. Wskaźniki płynności finansowej i wypłacalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2002	2003	2004
Płynności bieżącej	$\frac{\text{majątek obrotowy}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	1,5-2,0	1,06	0,41	2,00
Szybkiej płynności	$\frac{\text{majątek obrotowy} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania bieżące}}$	1,0	1,03	0,39	1,94
Zadłużenia ogólnego	$\frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$	30-50 %	29,92	31,97	24,42
Sfinansowania majątku kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa ogółem}}$	max.	0,70	0,68	0,76
„Złotej” reguły bilansowej %	$\frac{\text{kapitały stałe}}{\text{majątek trwały}}$	max.	99,99	91,59	103,35
Pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym	$\frac{\text{kapitały własny}}{\text{majątek trwały}}$	>1	0,75	0,72	0,81
Trwałości struktury finansowania %	$\frac{\text{kapitały stałe}}{\text{pasywa ogółem}}$	max.	93,5	86,7	96,3
Unieruchomienia środków	$\frac{\text{majątek trwały}}{\text{aktywa ogółem}}$	optym.	0,94	0,95	0,94

Wskaźniki te służą do oceny zdolności jednostki w zakresie terminowego regulowania zobowiązań bieżących, to jest takich, których termin płatności nie przekracza jednego roku. Informują o źródłach sfinansowania majątku. Pozwalają ocenić poziom zadłużenia jednostki i możliwości jego obsługi. Wskazują na skalę ryzyka związanego ze strukturą źródeł finansowania.

Analizując wskaźniki płynności finansowej należy stwierdzić, że Spółka nie miała problemów z regulowaniem swoich zobowiązań.

- Wskaźnik płynności bieżącej ukształtował się na pożądanym poziomie
- Wskaźnik szybkiej płynności wzrósł do roku ubiegłego o 1,55 pkt i wynosił 1,94.
Za poprawną wielkość przyjmuje się 1,0
- Poziom zadłużenia Spółki jest niski i wynosi 24,42 %, obniżył się do roku ubiegłego o 7,55 %
- Sfinansowanie majątku kapitałem własnym wzrasta o 0,08 pkt i wynosi 0,76
- Majątek trwały jest w pełni sfinansowany kapitałem stałym w 103,35 %. Jest to objaw pozytywny. Natomiast nadal nie ma pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, nastąpiła jednak poprawa do roku ubiegłego o 0,09 pkt i wynosi 0,81
- Trwałość struktury finansowania wynosi 96,3 %. W roku ubiegłym ukształtowała się na poziomie 86,7 %
- Wskaźnik unieruchomienia środków jest dość wysoki i utrzymuje się na tym samym poziomie.

2. Wskaźniki aktywności gospodarczej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2002	2003	2004
Obrotowości aktywów ogółem	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{aktywa ogółem}}$	max.	0,11	0,13	0,13
Obrotowości aktywów trwałych	$\frac{\text{przychód ze sprzedaży}}{\text{majątek trwały}}$	max.	0,12	0,13	0,13
Cykl rotacji zapasów w dniach	$\frac{\text{zapasy ogółem} \times 360}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	min.	7,6	5,9	6,3
Cykl rotacji należności w dniach	$\frac{\text{należ. z tyt. dostaw i usług} \times 360}{\text{przychód ze sprzedaży}}$	min.	34,2	36,6	35,5
Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem netto %	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{przychód ze sprzed. produkt. i tow.}}$	max.	21,29	-2,25	1,03

Rentowność sprzedaży mierzona zyskiem ze sprzed. %	$\frac{\text{zysk ze sprzedaży}}{\text{przychód ze sprzed. produkt. i tow.}}$	max.	24,56	6,32	-0,80
Rentowność majątku	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{majątek (aktywa) ogółem}}$	max.	2,29	-0,28	0,13
Rentowność kapitału własnego %	$\frac{\text{zysk netto}}{\text{kapitał własny}}$	max.	3,28	-0,41	0,17
Dźwignia finansowa	rentowność kapitału własnego minus rentowność majątku	dodatnia	0,99		0,01

Wskaźniki te informują o efektywności działalności firmy i o możliwościach jej rozwoju. Określają stopę zyskowności zainwestowanych w firmie kapitałów własnych. Informują o wykorzystaniu kapitałów obcych.

- Wskaźnik obrotowości aktywów ogółem i obrotowości aktywów trwałych utrzymuje się na tym samym poziomie. Nie wykazuje tendencji do wzrostu
- Wskaźnik rotacji zapasów jest niski, jednak nastąpił wzrost do roku ubiegłego o 0,4 dnia
- Cykl rotacji należności nieznacznie się obniżył i wynosi 35,5 dni. W roku ubiegłym ukształtował się na poziomie 36,6 dni. Można przyjąć, że nie przekracza zwyczajowo przyjętego terminu kredytu handlowego
- Wskaźnik rentowności sprzedaży mierzony zyskiem netto, rentowność majątku, rentowność kapitału własnego ukształtowały się na bardzo niskim poziomie, lecz nastąpiła poprawa do roku ubiegłego.

3. Wskaźniki rynku kapitałowego

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika		
	2002	2003	2004
Zysk na 1 akcję	0,99	-0,12	0,05
Wartość księgowa spółki na 1 akcję	30,44	30,32	28,94

Podsumowując ocenę wyników działalności badanej Spółki należy stwierdzić:

1. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki w 2004 roku jest dobra, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- rentowność wskazuje wartość dodatnią z uwagi na wypracowany zysk w roku 2004
 - poziom wskaźników płynności finansowej i wypłacalności jest na dobrym poziomie, Spółka nie miała problemów z regulowaniem swoich zobowiązań.
2. W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, a w tym analizy sytuacji finansowej Spółki, nie stwierdzono zagrożeń dla możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym.

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

I. PRAWIDŁOWOŚĆ STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI

1. Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych
 - prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych
 - zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera
 - powiązania danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym
 - ochrona dokumentacji księgowej i sprawozdania finansowego
 - przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen, w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

II. WYCENA

Stosowane przez Spółkę zasady wyceny zostały opisane w „wprowadzeniu do sprawozdania finansowego”.

Są one zgodne z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Majątek trwały oraz rzeczowe składniki majątku obrotowego zostały wycenione z zastosowaniem rzeczywiście poniesionych na ich nabycie cen lub kosztu wytworzenia. Pozostałe składniki aktywów i pasywów zostały wycenione w wartościach nominalnych.

III. OGÓLNE INFORMACJE O SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

Sprawozdanie finansowe za 2004 rok sporządzone zostało poprawnie pod względem formalnym, na wzorach podanych w znowelizowanej ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości. Wykazuje ono zgodność rachunkową i ciągłość bilansową w sumach ogólnych i poszczególnych pozycjach bilansu. Wszystkie pozycje bilansu oraz rachunku zysków i strat są zgodne z saldami względnie obrotami odpowiednich kont księgowych i zawierają wszystkie pozycje, których ujawnienie w sprawozdaniu finansowym jest wymagane przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW I PASYWÓW

AKTYWA

	wartość	wskaźnik struktury (%)
A. AKTYWA TRWAŁE	168.831.323,59	93,2
Aktywa trwałe wykazane w bilansie na dzień 31.12.2004 roku obejmowały:		
I. Wartości niematerialne i prawne	66.720,18	0
II. Rzeczowe aktywa trwałe	168.245.969,30	92,9
III. Należności długoterminowe	0	
IV. Inwestycje długoterminowe	0	
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	518.634,11	0,3
I. Wartości niematerialne i prawne	66.720,18	

Na wartości niematerialne i prawne składają się:

– licencje (programy komputerowe)	23.601,75
– inne (Komputerowy System Zarządzania SZIK)	35.651,83
– zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	7.466,60

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych:

Stan na 01.01.2004 roku w wartości brutto	155.894,05
Zwiększenie - przychód	32.533,65
Zmniejszenie - likwidacja	7.611,24
Wartość umorzenia na dzień 31.12.2004 roku	114.096,28
Wartość netto na dzień 31.12.2004 roku	66.720,18

Przychody wartości niematerialnych i prawnych udokumentowane są fakturami i protokołami przyjęcia.

Wycenione zostały według ceny nabycia i skorygowane o dotychczasowe umorzenie.

Amortyzowane są metodą liniową.

Okres użytkowania wynosi średnio:

– dla licencji na programy komputerowe	- 2 lata
– pozostałych wartości niematerialnych i prawnych	- 5 lat.

Amortyzacja za rok 2004 wynosiła 35.465,64 zł.

Wykazane wartości niematerialne i prawne stanowią własność jednostki, nie są zastawione ani nie ciążą na nich inne ograniczenia praw własnych.

II. Rzeczowe aktywa trwałe	168.245.969,30	92,9
-----------------------------------	----------------	------

Na wartość rzeczowych aktywów trwałych składają się:

1. Środki trwałe	167.742.313,47	92,6
a) grunty własne	2.313.855,42	1,3
b) prawo wieczystego użytkowania gruntów	383.611,49	0,2
c) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	140.080.325,44	77,3
d) urządzenia techniczne i maszyny	23.884.111,81	13,2
e) środki transportu	678.301,05	0,4
f) inne środki trwałe	402.108,26	0,2
2. Środki trwałe w budowie	503.655,83	0,3
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0	0

Charakterystyka rzeczowych aktywów trwałych

II. 1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartość księgowa brutto	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1	2	3	4	5	6	8
BO. 01.01.2004 r.	2.913.280,40	181.933.972,53	31.840.800,91	1.091.472,82	1.103.398,19	218.882.924,85
Zwiększenie		6.398.448,62	224.634,37	442.138,20	121.264,72	7.186.485,91
przyjęcie nowych i ujawniona nadwyżka		5.315.038,97	205.488,76	432.790,50	120.284,72	6.073.602,95
zwiększenie wartości		1.083.409,65	19.145,61	9.347,70	980,00	1.112.882,96

1	2	3	4	5	6	8
Zmniejszenie	148.117,05	318.444,34	137.003,25		9.250,56	612.815,20
sprzedaż	148.117,05	222.041,64				370.158,69
likwidacja		31.345,80	68.979,17		6.512,56	106.837,53
przekazanie - darowizna		65.056,90	68.024,08		2.738,00	135.818,98
Stan na 31.12.2004 r.	2.765.163,35	188.013.976,81	31.928.432,03	1.533.611,02	1.215.412,35	225.456.595,56
Umorzenie BO. 01.01.2004 r.	47.685,55	42.008.343,96	4.973.340,48	739.018,10	631.490,96	48.399.879,05
Zwiększenie	22.991,28	6.208.406,34	3.194.131,21	116.291,87	190.593,44	9.732.414,14
amortyzacja	22.991,28	6.208.406,34	3.194.131,21	116.291,87	190.593,44	9.732.414,14
w tym: amortyzacja n.k.u.p.	22.991,28	602.197,60	20.546,98	4.459,48	35,00	650.230,34
Zmniejszenie	2.980,39	283.098,93	123.151,47		8.780,31	418.011,10
sprzedaż	2.980,39	222.041,64				225.022,03
likwidacja		11.373,77	68.729,17		6.259,31	86.362,25
przekazanie		49.683,52	54.422,30		2.521,00	106.626,82
Stan na 31.12.2004 r.	67.696,44	47.933.651,37	8.044.320,22	855.309,97	813.304,09	57.714.282,09
wartość netto						
Stan na 01.01.2004 r.	2.865.594,85	139.925.628,57	26.867.460,43	352.454,72	471.907,23	170.483.045,80
Stan na 31.12.2004 r.	2.697.466,91	140.080.325,44	23.884.111,81	678.301,05	402.108,26	167.742.313,47
Stopień zużycia [%] na dzień 31.12.2004 r.	2,45	25,49	25,19	55,77	66,92	25,60

- saldo potwierdzone weryfikacją stanów księgowych przeprowadzoną na dzień 31 grudnia 2004 roku. Weryfikacja nie wykazała różnic, w trakcie weryfikacji dokonano oceny przydatności środków trwałych,
- ostatni spis z natury przeprowadzono na dzień 18 października 2004 roku. Ujawniono nadwyżkę środków trwałych na wartość 2.164,35 zł
- przychody i rozchody środków trwałych zostały prawidłowo udokumentowane. Klasyfikacja rodzajowa poprawna,
- środki trwałe wyceniono w wartości netto,
- do amortyzacji zastosowano stawki podatkowe i bilansowe, które zapewniają odpisywanie wartości środka trwałego przez okres jego ekonomicznej użyteczności,
- ewidencja jest prowadzona poprawnie,
- prawnym zabezpieczeniem pod zaciągniętą pożyczkę NFOŚ i GW Warszawa ustanowiono hipotekę na nieruchomościach w Rąbczynie i w Ostrowie Wielkopolskim na łączną kwotę 49.000.000,00 zł.

Główne pozycje środków trwałych przyjęte do ewidencji w roku badanym to:

– kolektory sanitarne - Poznańska	2.839.478,62
– modernizacja budynku ul. Partyzancka	584.988,14
– linia kablowa zasilająca SWW	493.079,72
– samochód specjalny SCK	432.790,50
– modernizacja kanalizacji deszczowej	418.930,00
– kanalizacja deszczowa	290.895,42
– kanalizacja sanitarna	874.154,39
– sieć wodociągowa	179.614,03
– pozostałe	1.071.722,84
Razem	<u>7.185.653,66</u>

Łączna amortyzacja rzeczowego majątku trwałego nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów za 2004 rok wynosi 650.230,34 zł i została uwzględniona przy ustalaniu dochodów do opodatkowania.

Stożenie zużycia majątku trwałego firmy ogółem wynosi 25,6 %.

W grupie środków transportowych i innych środków trwałych stopień zużycia jest relatywnie wyższy i wynosi 55,77 % i 66,92 %.

Wartość brutto środków trwałych całkowicie umorzonych stanowi kwotę 11.584.602,07 zł tj. 5,21 % do ogólnej wartości brutto środków trwałych z wyłączeniem gruntów.

Nakłady na środki trwałe dokonane przez Spółkę w 2004 roku wynoszą 7.016.254,98 zł, zaś łączna amortyzacja obciążająca koszty okresu sprawozdawczego wynosi 9.732.414,14 zł.

Wskaźnik pokrycia nakładów na środki trwałe odpisami umorzeniowymi wynosi 72,09 %.

II. 2. Środki trwałe w budowie	503.655,83	0,3
---------------------------------------	------------	-----

Wartość środków trwałych w budowie wykazana jest w wysokości poniesionych nakładów na przyszłe środki trwałe.

Stan środków trwałych w budowie na 01.01.2004 roku	672.422,41	
Nakłady na środki trwałe w 2004 roku	7.016.254,98	
Przekazano na majątek trwały	7.184.321,56	
Inwestycje zaniechane	700,00	
Stan na 31.12.2004 roku	503.655,83	0,3

Środki trwałe w budowie na koniec roku obejmują nakłady dotyczące: kanalizacji deszczowej i sanitarnej, sieci wodociągowej i inwestycji ogólnozakładowych.

Saldo na koniec roku wynika z ewidencji, realność salda została potwierdzona przez porównanie danych księgowych rachunkowych z dokumentami.

II. 3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie wystąpiły.

III. Należności długoterminowe

Nie wystąpiły.

IV. Inwestycje długoterminowe

W badanej jednostce nie występują.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	518.634,11	0,3
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	518.634,11	0,3

Wykazany stan innych rozliczeń międzyokresowych 518.634,11

obejmuje:

– koszty organizacji Spółki Akcyjnej związane z podwyższeniem kapitału poniesione do 31.12.2001 roku, a przeniesione do BO 2002 roku z wartości niematerialnych i prawnych. Wartość netto do rozliczania po roku 2005	7.590,59	
– remonty do rozliczania w czasie do odpisania w drugim roku i następnych latach od dnia bilansowego	511.043,52	
poniesione w 2002 roku	159.804,69	
poniesione w 2003 roku	<u>351.238,83</u>	
	511.043,52	

Kwota 511.043,52 zł dotycząca pozycji remonty wchodzi do wyliczenia zmiany stanu produktów.

B. AKTYWA OBROTOWE	12.331.089,77	6,8
---------------------------	---------------	-----

obejmują:

I. Zapasy	411.642,15	0,2
II. Należności krótkoterminowe	2.544.309,00	1,4
III. Inwestycje krótkoterminowe	9.070.963,15	5,0
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	304.175,47	0,2

I. Zapasy	411.642,15	0,2
------------------	------------	-----

stanowią:

1. Materiały	408.142,15	0,2
2. Półprodukty i produkty w toku	0	
3. Produkty gotowe	0	
4. Towary	0	
5. Zaliczki na dostawy	3.500,00	

1. Materiały	408.142,15	0,2
na saldo materiałów składają się:		
– materiały w magazynie głównym	313.578,14	0,2
– paliwo stałe i płynne w jednostkach eksploatacyjnych	58.770,28	
– środki technologiczne do oczyszczania ścieków	35.119,25	
– posiłki profilaktyczne	674,48	

Wartość materiałów potwierdzona została spisem z natury na dzień 31 grudnia 2004 roku.

Ujawnione nieznaczące różnice zostały rozliczone.

Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo-wartościowej i zostały wycenione według cen nabycia.

Dokonano fizycznej likwidacji zapasów zbędnych zalegających w magazynie na kwotę 4.342,28 zł.

Saldo prawidłowe.

2. Półprodukty i produkty w toku

Nie wystąpiły.

3. Produkty gotowe

Nie wystąpiły.

4. Towary

Nie wystąpiły.

5. Zaliczki na dostawy	3.500,00	
-------------------------------	----------	--

to udzielona zaliczka na wykonanie usług w roku 2005 udokumentowana fakturą VAT. Została wykazana w wartości nominalnej.

II. Należności krótkoterminowe	2.544.309,00	1,4
---------------------------------------	--------------	-----

powstały z następujących tytułów:

1. Należności od jednostek powiązanych	74.204,06	0,1
2. Należności od pozostałych jednostek	2.470.104,94	1,3
a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	2.062.667,66	1,1
- do 12 miesięcy	2.062.667,66	1,1
- powyżej 12 miesięcy	0	
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	235.086,10	0,1
c) inne należności	172.351,18	0,1
d) dochodzone na drodze sądowej	0	

1. Należności od jednostek powiązanych 74.204,06 0,1

stanowią:

– należności z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 miesięcy od 7 spółek	74.204,06
--	-----------

Saldo potwierdzone na dzień 31.12.2004 roku.

2. Należności od pozostałych jednostek 2.470.104,94 1,3

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	2.062.667,66
– do 12 miesięcy	2.062.667,66
– powyżej 12 miesięcy	0

Są to należności od kontrahentów krajowych.

Należności brutto od jednostek powiązanych i od pozostałych jednostek	3.088.556,82
Odpis aktualizujący	951.685,10
Netto	<u>2.136.871,72</u>

Struktura wiekowa należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych i od pozostałych jednostek jest następująca:

należności nie wymagalne na dzień 31.12.2004 roku	1.322.954,26	42,83 %
należności wymagalne do 30 dni	387.186,49	12,54 %
od 30 dni do 60 dni	139.609,86	4,52 %
od 60 dni do 90 dni	95.843,93	3,10 %
od 90 dni do 120 dni	57.533,46	1,86 %
od 120 dni do 150 dni	24.611,78	0,80 %

„WODKAN” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA w Ostrowie Wielkopolskim

od 150 dni do 180 dni	28.104,24	0,91 %
od 180 dni do 365 dni	83.440,55	2,70 %
powyżej 365 dni	949.272,25	30,74 %
	<u>3.088.556,82</u>	<u>100 %</u>

Do kontrahentów prowadzących działalność gospodarczą wysłano wezwanie do potwierdzenia sald na dzień 30 listopada 2004 roku.

Do dnia badania uregulowano kwotę 1.393.222,90 zł tj. 45,11 % salda.

Nie uregulowane należności w kwocie 1.695.333,92 zł.

Są w strukturze czasowej:

nie przekraczające 3 miesięcy	577.790,39
od 3 do 6 miesięcy	88.740,57
od 6 do 12 miesięcy	79.942,83
powyżej 1 roku	948.860,13

Należności nie uregulowane dotyczą:

– działalności podstawowej	1.279.120,61
– działalności pomocniczej	91.094,80
– ścieki opadowe	320.580,01
– za materiały	4.538,50

W odniesieniu do 39 kontrahentów Spółka uznała, że istnieje wysokie ryzyko nie odzyskania wierzytelności, dokonując jednocześnie w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych 2004 roku odpisu aktualizującego w kwocie 55.397,62 zł.

Główne pozycje odpisu aktualizującego dotyczą należności od:

– PH „AGROMA” Ostrów	22.757,04
– Towarzystwo Piłkarskie OSTROWIA	5.466,42
– Koźmiński Andrzej	3.051,15
– Klub Sportowy STAL	2.899,35
– pozostali (35 dłużników)	21.223,66

Odpis aktualizujący na dzień 31 grudnia 2004 roku w kwocie 951.685,10 zł dotyczy niezapłaconych należności do dnia badania z okresu:

od 6 do 12 miesięcy	13.171,22
powyżej 1 roku	938.513,88

w tym:

– Fabryka „WAGON” SA w upadłości	867.069,06
– PH „AGROMA” Ostrów Wlkp.	35.281,58

Należności z tytułu dostaw i usług wykazane zostały w bilansie według wartości nominalnej.

Należności są ewidencjonowane na kontach analitycznych.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

b) Należności z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	235.086,10	0,1
---	------------	-----

obejmują rozrachunki:

– z tytułu podatku od nieruchomości Urząd Miasta Ostrow Wielkopolski	6.844,20
– z tytułu rozliczenia podatku VAT	101.827,00
– z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	126.362,00
– z tytułu podatku rolnego	52,90

Wykazane należności zostały udokumentowane na podstawie deklaracji podatkowych i dokumentów księgowych.

Należności z tytułu podatków zostały wykazane w kwocie wymagającej zapłaty.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

c) Inne należności	172.351,18	0,1
---------------------------	------------	-----

powstały z tytułu:

– pożyczek mieszkaniowych	172.228,50
– należności od pracowników	10,68
– należności od Generalnej Dyrekcji Dróg Publicznych	112,00
– należności od „Armapol” sc Wrocław	4.044,58
	<hr/>
	176.395,76
Odpis aktualizujący	4.044,58
Netto	<hr/>
	172.351,18

Wykazane zostały w kwocie wymagającej zapłaty i udokumentowane są na podstawie kont analitycznych i dokumentów księgowych.

Saldo wykazane w bilansie zgodne jest z ewidencją księgową.

Saldo prawidłowe.

d) Dochodzone na drodze sądowej

w jednostce badanej nie wystąpiły.

III. Inwestycje krótkoterminowe	9.070.963,15	5,0
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	9.070.963,15	5,0
obejmują:		
a) w jednostkach powiązanych	256.903,17	0,1
b) w pozostałych jednostkach	0	
- udziały lub akcje	0	
- inne papiery wartościowe	0	
- udzielone pożyczki	256.903,17	0,1
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0	
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8.814.059,98	4,9
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2.667.323,49	1,5
- inne środki pieniężne	6.146.736,49	3,4
- inne aktywa pieniężne	0	

2. Inne inwestycje krótkoterminowe:

Nie występują.

□ udzielone pożyczki	256.903,17	0,1
to:		
- pożyczka udzielona Zakładowi Oczyszczania i Gospodarki odpadami „MZO” SA w Ostrowie Wlkp. zgodnie z zawartą umową w dniu 07.09.2004 roku	250.000,00	
- powiększona o naliczone odsetki należne na dzień 31.12.2004 roku	6.903,17	
	<hr/>	
	256.903,17	

Termin zwrotu pożyczki 15.01.2005 roku

□ środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2.667.323,49	1,5
to:		
- środki pieniężne w kasie	18.114,91	
- środki pieniężne w bankach	2.649.208,58	1,5
- środki pieniężne w bankach - lokaty		

Środki pieniężne są na rachunkach w następujących bankach:

– PKO BP SA Ostrów Wlkp.	838.188,72	
– Gospodarczy Bank Wielkopolski SA O/Poznań	37.199,94	
– Bank Zachodni WBK SA Ostrów Wlkp.	1.760.510,13	
– Bank Zachodni WBK SA Ostrów Wlkp.		
R-k środków ZFŚS	12.097,51	
– Bank Ochrony Środowiska SA Ostrów Wlkp.	467,29	
– Bank Ochrony Środowiska SA Ostrów Wlkp.		
kaucje budowlane	744,99	
□ inne środki pieniężne	6.146.736,49	3,4
stanowią lokaty krótkoterminowe w następujących bankach:		
– R-k lokat środków w BOŚ SA Ostrów Wlkp.	4.069.000,00	
– R-k lokat kaucji inwestycyjnych w BOŚ SA Ostrów Wlkp.	1.467.000,00	
– R-k lokat środków w ING Bank Śląski Oddz. w Ostrowie Wlkp.	610.736,49	

Środki pieniężne na rachunkach bankowych są zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31 grudnia 2004 roku i dwustronnie potwierdzone.

Środki pieniężne w kasie są zgodne ze stanem raportu kasowego na dzień 31 grudnia 2004 roku i z inwenturą.

Środki pieniężne wykazane są zgodnie z ich wartością nominalną.

Saldo prawidłowe.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	304.175,47	0,2
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	237.881,66	0,2

Wykazany stan krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych kosztów obejmuje poniesione nakłady na koszty dotyczące roku 2005 takie jak:

– ubezpieczenia majątkowe	8.977,58
– ubezpieczenia pojazdów	6.019,63
– remonty do rozliczenia	211.496,28
– prenumerata czasopism	3.555,72
– pozostałe	7.832,45

2. Inne rozliczenia międzyokresowe 66.293,81

obejmują:

– podatek VAT do rozliczenia w 2005 roku	28.542,26
– odsetki naliczone od lokat	11.986,43
– koszty organizacji Spółki związane z podwyższeniem kapitału poniesione do 31.12.2001 roku podlegające rozliczeniu w 2005 roku	25.765,12

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zostały udokumentowane dokumentami księgowymi na podstawie prawidłowo rozliczonych kont.

Zostały wykazane wg wartości nominalnej.

Saldo prawidłowe.

PASYWA

	wartość	wskaźnik struktury (%)
A. Kapitał własny	136.433.213,13	75,3
Na kapitał własny składa się:		
I. Kapitał podstawowy	47.146.300,00	26,0
II. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego	0	0
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0	0
IV. Kapitał zapasowy	74.558.512,68	41,2
V. Kapitał z aktualizacji wyceny	10.433.540,33	5,8
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe	4.059.449,29	2,2
VII. Zysk /Strata z lat ubiegłych	0	0
VIII. Zysk netto	235.410,83	0,1
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0
I. Kapitał podstawowy	47.146.300,00	26,0

Wykazany kapitał podstawowy zgodny jest z wyciągiem z Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Poznaniu, XXII Wydział Gospodarczy Nr 0000039816 i dzieli się na 4.714.630 akcji o nominalnej wartości 10,00 zł.

Stan kapitału w ciągu roku obrotowego uległ zmianie. Nastąpiło zwiększenie kapitału.

Wpisu do Krajowego Rejestru Sądowego dokonano w dniu 26.01.2004 roku.

Zmiana w wysokości kapitału podstawowego:

Stan kapitału na 01.01.2004 roku	40.662.950,00	
Zwiększenia	6.483.350,00	
– emisje akcji „Z” za gotówkę 146.512 akcji	1.465.120,00	
– emisja akcji „V” za aport 501.823 akcji	5.018.230,00	
Stan kapitału na 31.12.2004 roku	47.146.300,00	26,0

Saldo prawidłowe i zgodne z ewidencją.

II. Należne, lecz nie wniesione wkłady na poczet kapitału podstawowego

W jednostce nie wystąpiły.

III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)

W jednostce nie wystąpiły.

IV. Kapitał zapasowy	74.558.512,68	41,2
Zwiększył się w roku badanym o kwotę z tytułu nadwyżki emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej pozostałej po pokryciu kosztów emisji oraz	6.493.555,22	
przeksięgowania przyrostu wartości netto środków trwałych objętych przeszacowaniem na 01.01.1995 roku	6.448.350,06	
	45.205,16	
Uległ zmniejszeniu o kwotę z tytułu pokrycia straty bilansowej za 2003 rok	501.419,05	
Stan kapitału na 01.01.2004 roku	68.566.376,51	

Stan kapitału na 31.12.2004 roku 74.558.512,68

Stan i zmiany kapitału zapasowego są poprawnie udokumentowane.

Saldo prawidłowe.

V. Kapitał z aktualizacji wyceny 10.433.540,33 5,8

Zmniejszył się w roku obrotowym o kwotę 45.205,16 zł.

Zmiana wynika z dokonanego w roku 2004 ruchu środków trwałych objętych przeszacowaniem na 01.01.1995 roku.

Saldo prawidłowe.

VI. Pozostałe kapitały rezerwowe 4.059.449,29 2,2

W roku obrotowym 2004 kapitał rezerwowy nie wykazuje zmian. Saldo dotyczy wypracowanego zysku w 2002 roku przeznaczonego w całości na kapitał rezerwowy z przeznaczeniem na inwestycje.

VII. Zysk /Strata z lat ubiegłych

Pozycja nie występuje.

VIII. Zysk netto 235.410,83 0,1

Ustalony jest prawidłowo i jest zgodny z zyskiem wykazany w rachunku zysków i strat za rok 2004.

Ustalony został na podstawie ksiąg rachunkowych.

IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego
(wielkość ujemna)

Pozycja nie występuje.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 44.729.200,23 24,7

I. Rezerwy na zobowiązania

1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Nie wystąpiły.

2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

- długoterminowe
- krótkoterminowe

Nie wystąpiła.

3. Pozostałe rezerwy

- długoterminowe
- krótkoterminowe

Nie wystąpiły.

II. Zobowiązania długoterminowe	38.060.000,00	21,0
1. Wobec jednostek powiązanych	0	
2. Wobec pozostałych jednostek	38.060.000,00	21,0
a) kredyty i pożyczki	38.060.000,00	21,0
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	
c) inne zobowiązania finansowe	0	
d) inne	0	
<input type="checkbox"/> kredyty i pożyczki		38.060.000,00
to:		
– pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Poznaniu zgodnie z umową z dnia 15.07.1998 roku na dofinansowanie „Budowa Oczyszczalni Ścieków”.		
Stan pożyczki na dzień 01.01.2004 rok	3.400.000,00	
Spłata w 2004 roku (tj. rata wg umowy za rok 2004, 2005 i 2006)	1.500.000,00	
Stan pożyczki za dzień 31.12.2004 roku		1.900.000,00

– pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Warszawa, zgodnie z umową z dnia 31.08.1999 roku na dofinansowanie „Budowa Oczyszczalni Ścieków”.		
Stan pożyczki na dzień 01.01.2004 roku	39.000.000,00	
Splata w 2004 roku	1.420.000,00	
Stan pożyczki na dzień 31.12.2004 roku	37.580.00,00	
W roku następnym po badanym przypada splata pożyczki w kwocie	1.420.000,00	
Stan pożyczki długoterminowej na dzień 31.12.2004 r.		36.160.000,00

Zgodnie z aneksem do umowy pożyczki Nr 4/27 z dnia 17.02.2004 roku ulega zmianie termin splaty pożyczki do 20.12.2012 roku, poprzedni termin do 31.03.2009 roku

Zabezpieczeniem prawnym splaty pożyczki i odsetek w NFOŚ i GW ustanowiono:

- Hipotekę umowną na nieruchomościach w kwocie 49.000.000,00 zł
- Hipotekę umowną na nieruchomości stanowiącej własność Gminy Miasto Ostrów Wlkp.
- cesją należności z umów zawieranych z odbiorcami usług o wartości 3.670.000,00 zł
- poręczenie wg prawa cywilnego Holdikom SA w Ostrowie Wlkp. do kwoty 42.657,1 tys. zł
- poręczenie wg prawa cywilnego MZGM Sp. z o.o. w Ostrowie Wlkp. do kwoty 42.657,1 tys. zł
- zastaw rejestrowy na akcjach będących własnością Holdikom SA w ilości 770.239 o wartości nominalnej 10 zł każda
- pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym w BOŚ SA
- weksel własny „in blanco”.

Zabezpieczeniem splaty pożyczki i odsetek w WFOŚ i GW w Poznaniu jest udzielone pożyczkobiorcy poręczenie przez HOLDIKOM SA w Ostrowie Wielkopolskim.

Pozycja zgodna ze sprawozdaniem finansowym.

III. Zobowiązania krótkoterminowe	6.170.479,64	3,4
1. Wobec jednostek powiązanych	92.636,70	0,1

„WODKAN” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA w Ostrowie Wielkopolskim

a) z tytułu dostaw i usług	92.636,70	0,1
o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	92.636,70	0,1
- powyżej 12 miesięcy	0	
b) inne	0	
2. Wobec pozostałych jednostek	5.883.554,93	3,2
a) kredyty i pożyczki	1.513.750,00	0,8
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0	
c) inne zobowiązania finansowe	0	
d) z tytułu dostaw i usług	151.487,87	0,1
o okresie wymagalności:		
- do 12 miesięcy	151.487,87	0,1
- powyżej 12 miesięcy	0	
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0	
f) zobowiązania wekslowe	0	
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	521.741,72	0,3
h) z tytułu wynagrodzeń	185.219,69	0,1
i) inne	3.511.355,65	1,9
3. Fundusze specjalne	194.288,01	0,1
1a. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wobec jednostek powiązanych	92.636,70	0,1
Pozycję tę stanowią zobowiązania wobec:		
- OZC SA	66.700,09	
- MZO SA	3.525,23	
- MZK SA	15.213,38	
- HOLDIKOM SA	7.198,00	

Saldo potwierdzone na dzień 31.12.2004 roku.

2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5.883.554,93	3,2
a) kredyty i pożyczki	1.513.750,00	0,8
stanowią:		
- pożyczkę z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej do spłaty w 2005 roku	1.420.000,00	
- kredyt inwestycyjny w Banku Ochrony Środowiska na zakup nowego pojazdu związanego umową dotacji Phare. Termin spłaty 31.07.2005 r.	93.750,00	

Zabezpieczeniem spłaty kredytu jest:

- a) zastaw rejestrowy na kupowanym samochodzie specjalnym wraz z cesją praw z polisy Auto Casco
- b) pełnomocnictwo do dysponowania rachunkiem bieżącym kredytobiorcy prowadzonym w BOŚ SA.

Pozycja jest prawidłowa i zgodna z ewidencją.

b) zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

W Spółce nie występują.

c) inne zobowiązania finansowe

Nie występują.

d) zobowiązania z tytułu dostaw i usług	151.487,87	0,1
a) o wymagalności do 12 miesięcy stanowią zobowiązania wobec dostawców krajowych w tym:	151.487,87	0,1
– wynikające z faktur	143.746,82	
– niezafakturowane przez dostawców na dzień 31.12.2004 r.	7.741,05	

Struktura wiekowa tych zobowiązań:

do 30 dni 151.487,87

Do dnia badania uregulowano kwotę 151.487,87 zł tj. 100 % salda zobowiązań.

Zobowiązania wykazane zostały w wartości nominalnej.

Stan zobowiązań został udokumentowany fakturami ujętymi na kontach analitycznych dostawców i jest zgodny ze sprawozdaniem finansowym.

- b) o wymagalności powyżej 12 miesięcy

Nie wystąpiły.

Zaliczki otrzymane na dostawy

Nie wystąpiły.

Zobowiązania wekslowe

Nie wystąpiły.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń

i innych świadczeń 521.741,72 0,3

Pozycja ta składa się z:

– podatku dochodowego od osób fizycznych	49.215,00
– podatku VAT	97.555,82
– składek na rzecz ZUS	287.969,66
– PFRON	6.804,80
– podatek od nieruchomości Gmina Sieroszewice	3.367,20
– opłata za pobór wody i odprowadzanie ścieków	76.829,24

Stan zobowiązań został udokumentowany kontami analitycznymi, zgodnie z deklaracjami.

Zobowiązania zostały wykazane w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania z tytułu podatków zostały zapłacone do dnia badania.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 185.219,69 0,1

Dotyczą wynagrodzeń ujętych w księgach roku badanego, a wypłaconych w dniu 10 stycznia 2005 roku.

Kwota zobowiązania jest zgodna z kontami analitycznymi pracowników i listami płac.

Saldo prawidłowe.

Inne zobowiązania 3.511.355,65 1,9

Na pozycję zobowiązań składają się:

– potrącenia z list płac	27.521,37
--------------------------	-----------

– zobowiązania z tytułu kaucji budowlanych pozostałych do rozliczenia z Ekolog - 1 Sp. z o.o. Piła wraz ze zrealizowanym wekslem (1.291.404,50+1.400.000,00)	2.691.404,50
– zobowiązania z tytułu kaucji budowlanych zatrzymanych na rzecz zabezpieczenia należytego wykonania umów od 17 wykonawców	176.340,49
– opłata za zanieczyszczanie środowiska za IV kw.	616,43
– zobowiązania z tytułu inwestycji	326.676,40
– udział finansowy Gminy Ostrów Wlkp. w budowie oczyszczalni ścieków w zamian za akcje	268.761,25
– zobowiązania wobec pracowników	503,53
– dokonane wpłaty na budowę kanalizacji do rozliczenia fakturami sprzedaży	19.472,21
– pozostałe zobowiązania	59,47

Kwoty powyższe są prawidłowo udokumentowane zapisami analitycznymi i zgodne z ewidencją syntetyczną. Wycenione są w kwotach wymagających zapłaty lub wartości nominalnej.

3. Fundusze specjalne 194.288,01 0,1

Fundusz ten stanowi Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Stan tego funduszu na dzień 01.01.2004 roku wynosił 183.890,51

Zwiększenia

– odpis w koszty	131.803,43
– odsetki od pożyczek budowlanych	5.200,00
– odpłatność pracowników	120,00
Razem zwiększenia	137.123,43

Zmniejszenia

– dofinansowanie wypoczynku pracowników	25.860,00
– zapomogi bezzwrotne	5.550,00
– pomoc materialno-rzeczowa dla pracowników	69.519,45
– pomoc dla emerytów	4.519,44
– paczki dla dzieci	5.789,77
– działalność sportowo rekreacyjna	15.253,27
– pozostałe	234,00
Razem zmniejszenia	126.725,93

Stan na 31.12.2004 roku 194.288,01

Zmniejszenie funduszu dotyczy wydatków na cele określone w zakładowym regulaminie wypłat i świadczeń z ZFŚS opracowanym zgodnie z art.8 ustawy z dnia 04 marca 1994 roku o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Firma gromadzi środki na wyodrębnionym rachunku bankowym.

Stan środków wykazanych w bilansie został potwierdzony na piśmie przez bank.

Saldo prawidłowe.

IV. Rozliczenia międzyokresowe	498.720,59	0,3
obejmują:		
1. Ujemną wartość firmy	0	
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	498.720,59	
– długoterminowe	498.720,59	
– krótkoterminowe	0	

1. Ujemna wartość firmy

W Spółce nie występuje.

2. Inne rozliczenia międzyokresowe	498.720,59	0,3
---	------------	-----

Długoterminowe

obejmują:

– prawo wieczystego użytkowania gruntu	383.611,49
– otrzymane dotacje na budowę zbiornika, kolektora i samochodu specjalnego oraz środki trwałe otrzymane nieodpłatnie rozliczane równoległe do naliczonej amortyzacji	115.109,10

Krótkoterminowe

W badanej jednostce nie wystąpiły.

Zobowiązania pozabilansowe	2.825,89
-----------------------------------	----------

to:

- kara pieniężna za naruszenie dopuszczalnych warunków jakim powinny odpowiadać ścieki wprowadzone do środowiska 2.825,89

KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK FINANSOWY

Firma stosuje porównawczy wariant rachunku zgodnie z ustaleniami w Zakładowym Planie Kont.

A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi 22.693.522,65

Przychody te obejmują:

I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	22.883.677,40
II.	Zmiana stanu produktów	-204.223,32
III.	Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby	13.948,48
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	120,00

I. Przychody ze sprzedaży produktów 22.883.677,40

Przychody ze sprzedaży produktów ujęte są kompletnie i prawidłowo w rachunku zysków i strat.

Obejmują przychody na kraj i wystąpiły na następujących działalnościach:

–	sprzedaż wody	6.296.992,92
–	sprzedaż usług kanalizacyjnych	13.069.305,16
–	sprzedaż usług deszczowych	2.113.482,59
–	sprzedaż robót odpłatnych	819.427,91
–	opłaty stałe za odczyt i rozliczenie	584.468,91

Przychody ze sprzedaży wykazano w cenach netto.

Stosowane ceny są cenami umownymi. Przychody ze sprzedaży wzrosły w porównaniu do roku ubiegłego o kwotę 627.326,24 zł tj. o 2,82 % w ujęciu realnym czyli poniżej wskaźnika inflacji.

Dokumentacja sprzedaży jest poprawna.

Zaliczenie przychodów do badanego okresu sprawozdawczego na podstawie badanej próby jest prawidłowe.

II. Zmiana stanu produktów -204.223,32

obejmuje:

- zmianę stanu rozliczeń międzyokresowych

Została prawidłowo ustalona i w prawidłowej wysokości wykazana w rachunku zysków i strat.

III. Koszty wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki 13.948,48

to usługi świadczone przez działalność pomocniczą na rzecz własnych inwestycji.

Koszty te prawidłowo zakwalifikowano i prawidłowo wykazano w rachunku zysków i strat.

IV. Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów 120,00

stanowią sprzedaż materiałów.

B. Koszty działalności operacyjnej 22.878.384,08

obejmują:

I-VII Koszty w układzie rodzajowym	22.878.088,36
VIII Wartość sprzedanych materiałów i towarów	295,72

Koszty działalności operacyjnej stanowią 100,82 % wartości przychodów ze sprzedaży i zrównanych z nimi. Zostały prawidłowo wykazane w rachunku zysków i strat.

Naszym zdaniem wykazane zostały kompletnie i ustalone na prawidłowym poziomie.

I. Koszty w układzie rodzajowym 22.878.088,36

obejmują następujące pozycje kosztów:

	suma	struktura %
– amortyzację	9.767.879,78	42,69
– zużycie materiałów	1.311.104,09	5,73
– zużycie energii	1.023.786,04	4,47
– koszty transportu	17.296,21	0,08
– remonty i konserwacje	191.688,78	0,84
– obsługa giełdy	55.281,85	0,24
– pozostałe usługi	1.057.495,03	4,62
– wynagrodzenia	3.961.901,04	17,32
– świadczenia na rzecz pracowników	189.259,81	0,83
– składki na rzecz ZUS	758.853,90	3,32
– podatki i opłaty	4.360.780,10	19,06
– opłaty bankowe	25.012,28	0,11
– podróże służbowe	55.121,73	0,24

– koszty reprezentacji i reklamy	29.490,05	0,13
– pozostałe koszty	73.137,67	0,32
Razem	<u>22.878.088,36</u>	<u>100,00</u>

Koszty działalności operacyjnej wzrosły do roku ubiegłego o 7,03 % w cenach nominalnych i o 3,41 % w cenach realnych.

W rachunku zysków i strat wykazano koszty w następujących wysokościach

Amortyzacja 9.767.879,78

wynika z ewidencji szczegółowej i obejmuje amortyzację:

– od środków trwałych	9.709.422,86
– od prawa wieczystego użytkowania	22.991,28
– wartości niematerialnych i prawnych	35.465,64

Zarachowanie amortyzacji w koszty jest kompletne.

Amortyzacja wzrosła do roku ubiegłego o kwotę 958.813,91 zł tj. o 10,89 %.

W okresie sprawozdawczym wystąpiła amortyzacja, która w świetle przepisów podatkowych nie stanowi kosztu uzyskania przychodu i jest to:

– amortyzacja środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie do 31.12.1999 roku	98.402,28
– amortyzacja od środków trwałych przyjętych w formie aportu powyżej wartości nominalnej	519.945,28
– amortyzacja od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	630,00
– amortyzacja od środków trwałych sfinansowanych dotacjami	4.793,68
– amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu	22.991,28
– amortyzacja środków trwałych nie używanych na skutek zaprzestania działalności	3.467,82
Razem	<u>650.230,34</u>

Zużycie materiałów i energii 2.334.890,13

to:

– zużycie materiałów	1.311.104,09
– zużycie energii	1.023.786,04

Koszty te zwiększyły się w porównaniu z rokiem ubiegłym o 7,83 % w cenach nominalnych i o 4,19 % w cenach realnych.

Usługi obce 1.346.774,15

obejmują:

– koszty transportu	17.296,21
– remonty i konserwacje	191.688,78
– obsługa giełdy	55.281,85
– opłaty bankowe	25.012,28
– rozmowy telefoniczne	85.868,24
– usługi pocztowe	37.514,50
– odbiór i zagospodarowanie komunalnych osadów z oczyszczalni	190.905,26
– usługi geodezyjne	30.085,64
– naprawa nawierzchni po awariach	54.287,13
– konserwacje rowów	132.877,86
– konserwacje kanałów	99.726,57
– wywóz nieczystości	62.568,82
– świadczenie usług „Centrum Obsługi Klienta”	42.000,00
– usługi doradcze w ramach PHARE	16.980,00
– pozostałe usługi	304.681,01

W porównaniu z rokiem ubiegłym zmniejszyły się o 29,91 % w cenach nominalnych i o 32,28 % w ujęciu realnym.

Podatki i opłaty 4.360.780,10

obciążające koszty obejmują:

– podatek od nieruchomości	3.773.281,60
– podatek od środków transportowych	2.670,60
– opłata za wieczyste użytkowanie gruntu	15.369,48
– wpłaty na PFRON	81.917,60
– podatek VAT nie podlegający odliczeniu	7.017,49
– podatek rolny	2.441,20
– opłata za korzystanie ze środowiska	344.856,84
– opłata za grunty leśne i rolne	9.821,28
– podatek VAT od towarów zużytych lub przekazanych na potrzeby reprezentacji i reklamy	3.848,53
– opłata z tytułu wyłączenia gruntów z produkcji rolnej	30.317,33
– opłata za zanieczyszczanie środowiska	2.696,45
– podatek VAT od dopłat z Urzędu Miasta Ostrowa Wlkp. do ceny za ścieki komunalne	84.133,30

– pozostałe opłaty 2.408,40

Podatki i opłaty wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 21,88 %.

Wynagrodzenia 3.961.901,04

Wykazane w sprawozdaniu finansowym wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej i syntetycznej.

Zostały kompletnie ujęte w księgach roku 2004 roku wykazują prawidłowe powiązania z ogólną sumą wynagrodzeń ujętych na koncie rozliczenia wynagrodzeń.

Koszty wynagrodzeń wzrosły w porównaniu z rokiem poprzednim o 3,56 % w ujęciu nominalnym.

Wzrost nastąpił przy zwiększeniu średniego zatrudnienia o 0,48 %.

W kosztach ujęto również wynagrodzenia z umów zleceń i umów o dzieło nie wypłaconych do dnia 31 grudnia 2004 roku w kwocie 7.193,38 zł i te nie stanowią kosztu uzyskania przychodu w świetle przepisów o podatku dochodowym.

Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 948.113,71

to:

– odpis na ZFŚS 131.803,43
– składki na ubezpieczenia społeczne 758.853,90
– pozostałe świadczenia 57.456,38

Wzrosły do roku ubiegłego o kwotę 33.348,68 zł tj. o 3,65 % w ujęciu nominalnym.

Podstawa naliczania składek na rzecz ZUS, wyłączenia z podstawy oraz zastosowanie stawek jest prawidłowe.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dokonany został zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami.

Pozostałe koszty rodzajowe 157.749,45

to koszty:

– podróży służbowych 55.121,73
– ubezpieczenia pojazdów 18.202,00
– ubezpieczenia majątkowe 21.658,00

– koszty reprezentacji i reklamy	29.490,05
– składki na rzecz Wodociągi Polskie i Izby Przemysłowej	1.600,00
– pozostałe	31.677,67

Koszty te zmniejszyły się do roku ubiegłego o 1,84 %.

Nie zostały przekroczone koszty reprezentacji i reklamy ponad normę (0,25 % przychodu) ustaloną przepisami podatkowymi.

Rozliczenie kosztów

Kwalifikowanie kosztów na miejsca ich odniesienia w ramach układu kalkulacyjnego jest zgodne z Zakładowym Planem Kont w układzie rodzajowym i są prawidłowo powiązane z kosztem własnym sprzedaży poprzez zmianę stanu produktów przeniesioną na konto wyniku finansowego.

Pozycjami kosztów, które nie stanowią kosztu uzyskania przychodów w świetle przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych są:

– wpłaty na PFRON (art.16 ust.1 pkt 36)	81.917,60
– składka na organizacje dobrowolne (art.16 ust.1 pkt 37)	1.600,00
– nie wypłacone do 31 grudnia 2004 roku wynagrodzenia osobom fizycznym nie prowadzącym działalności gospodarczej (art.16 ust.1 pkt 57)	7.193,38
– koszty dotyczące 2003 roku (art.15 ust.1)	345,10
– amortyzacja od środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych do 31.12.1999 roku (art.16 ust.1 pkt 63a)	98.402,28
– amortyzacja od środków trwałych nabytych w formie aportu powyżej wartości nominalnej (art.16 ust.1 pkt 63d)	519.945,28
– amortyzacja środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych i sfinansowanych dotacjami (art.16 ust.1 pkt 48)	5.423,68
– amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntu (art.16c)	22.991,28
– amortyzacja od środków trwałych nie używanych na skutek zaprzestania działalności (art. 16c pkt 5)	3.467,82
– VAT naliczony nie podlegający odliczeniu z winy Spółki	1.500,80
– dodatkowa opłata za korzystanie ze środowiska za 2003 rok (art. 15 ust. 1)	29.704,19

– wydatki bezpośrednio sfinansowane z Polskiej Agencji Rozwoju (art. 16 ust. 1 pkt 58)	8.145,51
– VAT od dopłaty do ceny za ścieki (art.15 ust.1 pkt 46)	84.133,30
Razem	864.770,22
II. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	295,72
to:	
– wartość sprzedanych materiałów	295,72
C. Zysk ze sprzedaży	184.861,43
W roku ubiegłym wypracowano zysk ze sprzedaży w kwocie 1.407.592,86 zł.	
D. Pozostałe przychody operacyjne	2.178.415,74
to:	
– zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	269.942,74
– rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość aktywów niefinansowych	23.663,52
– otrzymane kary umowne	142.334,38
– dopłata do grupy taryfowej ścieki komunalne wg uchwały Rady Miejskiej Ostrowa Wielkopolskiego	1.500.000,00
– dotacje z Funduszu PHARE	8.145,51
– przychody do wysokości odpisu amortyzacyjnego środków trwałych na które otrzymano dotacje	4.793,68
– przychody do wysokości odpisu amortyzacyjnego środków trwałych nieodpłatnie otrzymanych	630,00
– czynsz za lokale użytkowe i mieszkalne	174.606,73
– przychody z bezpłatnego użytkowania gruntu wieczystego użytkowania do wysokości naliczonej amortyzacji	22.991,28
– refundacje za rozmowy telefoniczne i energię	8.620,35
– wpływ ze sprzedaży złomu i przyjętych materiałów z odzysku	17.250,50
– refundacja kosztów wynagrodzenia z Urzędu Pracy	1.061,92
– pozostałe	4.375,13

Przychodami, które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym są:

– rozwiązanie odpisu aktualizującego należności, które nie stanowiły kosztu uzyskania (zapłata)	17.970,90
– dopłata do grupy taryfowej ścieki komunalne (art. 17 ust. 1 pkt 14)	1.500.000,00
– dotacje z Funduszu PHARE (art. 17 ust. 1 pkt 14)	8.145,51
– przychody do wysokości odpisu amortyzacyjnego środków trwałych na które otrzymano dotacje i nieodpłatnie otrzymane (art. 17 ust. 1 pkt 21)	5.423,68
– przychody z bezpłatnego użytkowania gruntu wieczystego użytkowania do wysokości naliczonej amortyzacji	22.991,28
Razem	<u>1.554.531,37</u>

E. Pozostałe koszty operacyjne 170.162,10

stanowią:

– odpis aktualizujący wartość aktywów niefinansowych	55.397,62
– darowizny	9.600,00
– środki trwale przekazane nieodpłatnie	29.192,16
– koszty sądowe i egzekucyjne z tytułu zobowiązań	1.999,36
– odszkodowania z tytułu odpowiedzialności cywilnej	15.512,88
– wydatki na rzecz osób wchodzących w skład Rady Nadzorczej	9.345,64
– wydatki okolicznościowe	3.937,42
– opłaty sądowe od należności	287,60
– strata powstała w wyniku likwidacji środków trwałych z powodu utraty przydatności	5.847,88
– inwestycje zaniechane	700,00
– wydatki na pozyskanie środków z UE	23.180,00
– protokół likwidacji materiałów	4.737,35
– spisanie należności nieściągalnych	446,00
– pozostałe	9.978,19

Pozostałe koszty operacyjne stanowią 7,82 % pozostałych przychodów operacyjnych.

Kosztami, które w prawie podatkowym nie są uznane jako koszty uzyskania przychodu są:

– darowizny (art. 16 ust. 1 pkt 14)	9.600,00
– środki trwale przekazane nieodpłatnie - darowizna	29.192,16
– odpis aktualizujący wartość aktywów niefinansowych (w brutto) (art. 16 ust. 1 pkt 26a)	55.397,62
– koszty sądowe i egzekucyjne od zobowiązań	1.999,36

– odszkodowania z tytułu odpowiedzialności cywilnej (art. 16 ust. 1 pkt 22)	15.512,88
– wydatki na rzecz osób wchodzących w skład Rady Nadzorczej (art. 16 ust. 1 pkt 38a)	9.345,64
– koszty nie związane z przychodami (art. 15 ust. 1)	3.937,42
– strata powstała w wyniku likwidacji środków trwałych z powodu utraty przydatności (art. 16 ust. 1 pkt 6)	5.847,88
– inwestycje zaniechane (art. 16 ust. 1 pkt 41)	700,00
– koszty pozyskania środków z UE (art. 15 ust. 1)	23.180,00
– VAT od spisanych należności nieściągalnych	51,32
Razem	154.764,28

Poszczególne tytuły pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych zostały poprawnie udokumentowane, zakwalifikowane i wykazane we właściwej wysokości.

F. Zysk na działalności operacyjnej 1.823.392,21

to:

– strata na sprzedaży	184.861,43
– pomniejszona o zysk na pozostałej działalności operacyjnej	2.008.253,64

G. Przychody finansowe 385.780,94

stanowią:

– odsetki od środków na rachunkach bankowych	447,15
– odsetki z tytułu dostaw	18.241,47
– odsetki od lokat krótkoterminowych	360.189,15
– odsetki od udzielonej pożyczki	6.903,17

Przychody finansowe uległy zwiększeniu do roku ubiegłego o kwotę 45.643,27 tj. o 13,41 %.

Przychodami które nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym są:

– naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od lokat	11.986,43
– naliczone, lecz nie otrzymane odsetki od pożyczki	6.903,17
Razem	18.889,60

H. Koszty finansowe 1.967.441,83

to:

– odsetki i prowizje od pożyczek	1.921.352,32
– odsetki od zobowiązań budżetowych	2.954,14
– odsetki od kredytu	3.208,98
– odpis poniesionych kosztów emisji akcji do 2002 roku	39.926,39

Koszty finansowe wzrosły do roku ubiegłego o kwotę 445.148,80 zł tj. o 29,25 % głównie z tytułu odsetek od pożyczek.

Koszty finansowe, które nie są kosztami uzyskania przychodu w świetle przepisów podatkowych stanowią kwotę 2.954,14 zł i są to:

– odsetki od zobowiązań budżetowych	2.954,14
-------------------------------------	----------

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane, wynikają z ewidencji i są kompletne.

I. Zysk na działalności gospodarczej 241.731,32

stanowi:

– zysk na działalności operacyjnej	1.823.392,21
– pomniejszony o nadwyżkę kosztów operacji finansowych	1.581.660,89

W porównaniu z rokiem ubiegłym wynik na działalności gospodarczej uległ poprawie o kwotę 682.655,37 zł.

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych -80,49

Zyski nadzwyczajne 6.983,33

stanowią odszkodowanie Towarzystwa Ubezpieczeń za szkody spowodowane:

– wyładowaniem atmosferycznym	3.928,13
– kradzież masztu antenowego	3.055,20

W ubiegłym roku zyski nadzwyczajne stanowiły kwotę 2.061,00 zł.

Straty nadzwyczajne 7.063,82

powstały z następujących zdarzeń:

– koszt odtworzenia skradzionych urządzeń - masztu antenowego	3.055,32
---	----------

- koszt naprawy uszkodzonych urządzeń telewizji przemysłowej
na skutek wyładowań atmosferycznych 4.008,30

Straty nadzwyczajne wzrosły do roku ubiegłego o kwotę 4.893,82 zł.

K. Zysk brutto 241.650,83

powstał na:

- działalności gospodarczej 241.731,32
- pomniejszonej o nadwyżkę strat nadzwyczajnych 80,49

W roku ubiegłym wystąpiła strata brutto w wysokości 441.033,05 zł.

L. Podatek dochodowy 6.240,00

Obciążenie Spółki WODKAN SA z tytułu podatku dochodowego dotyczy rozliczenia odroczonego podatku dochodowego za 2003 rok - odpisanie aktywa.

Zysk brutto 241.650,83

- pomniejszony o przychody nie stanowiące przychodu
w aspekcie podatkowym 1.573.420,97
- powiększony o koszty operacyjne, które nie są uznane przez
prawo podatkowe jako koszty uzyskania przychodu 864.770,22
- powiększony o pozostałe koszty operacyjne nie stanowiące
uzyskania przychodu 154.764,28
- powiększony o koszty finansowe nie uznane za koszty uzyskania
przychodu 2.954,14
- pomniejszony o koszty podatkowe (nie ujęte w księgach
rachunkowych), a stanowiące koszty uzyskanie przychodu
w 2004 roku 32.839,59
- powiększony o przychody podlegające opodatkowaniu
(statystycznie) 1.388,90
- pomniejszony o przychody i koszty dotyczące faktur, których
termin płatności przypada na rok 2005 (art.12 ust.3d pkt 3) 1.048.106,94

Strata podatkowa 1.388.839,13

M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku /zwiększenia straty/

nie wystąpiły.

N. Zysk netto w wysokości 235.410,83

stanowi różnicę pomiędzy zyskiem brutto 241.650,83 pomniejszony o podatek dochodowy od osób prawnych. Jest prawidłowo ustalony i wykazany w rachunku zysków i strat.

INNE USTALENIA

1. Sprawozdanie z przepływu środków pieniężnych

wyказuje wzrost środków pieniężnych do roku ubiegłego o kwotę 2.783.178,57 i wynika z następujących zmian:

– zwiększenia środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej	11.746.529,26 zł
– zmniejszenia środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej	7.524.825,25 zł
– zmniejszenia środków pieniężnych netto z działalności finansowej	1.438.525,44zł

Wygospodarowane z działalności operacyjnej nadwyżka środków pieniężnych jest wystarczająco duża, aby pokryć nowe wydatki na inwestycje i spłacić zobowiązania wobec właścicieli (dywidendy) i wierzycieli (kredyty i pożyczki). Środki z działalności operacyjnej przewyższają działalność inwestycyjną i finansową o kwotę 2.783.178,57 zł.

Istnieje powiązanie tego sprawozdania z bilansem, rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi.

2. Informacja dodatkowa

Przedstawione wprowadzenie do sprawozdania finansowego, dodatkowe informacje i objaśnienia w sposób prawidłowy i kompletny opisują pozycje sprawozdawcze i przedstawiają zasady rachunkowości stosowane w Spółce, oraz jasno precyzują pozostałe informacje wymagane załącznikiem nr 7 do ustawy o rachunkowości, a w szczególności:

- stosowane metody wyceny składników aktywów i pasywów
- dane uzupełniające o aktywach i pasywach
- podstawowe informacje dotyczące organów jednostki i pracowników

- przyczyny różnic wyniku brutto i podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

3. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w tym sprawozdaniu zgodne są z danymi wykazanymi w bilansie.

4. Sprawozdanie z działalności Spółki

Zarząd sporządził sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2004.

Sprawozdanie to zawiera informacje określone w art.49 ustawy o rachunkowości.

Dokonaliśmy sprawdzenia tego sprawozdania w zakresie ujawnionych w nim informacji, dla których bezpośrednim źródłem jest zbadane sprawozdanie finansowe.

5. Zgodność z przepisami prawa

Biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie, w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzega przepisów prawa.

6. Zdarzenia po dacie zakończenia roku obrotowego i inne informacje

Istotne operacje gospodarcze udokumentowane po zakończeniu roku obrotowego a dotyczące badanego okresu zostały ujęte w księgach badanego okresu.

Inne istotne zdarzenia zaistniałe po zakończeniu roku obrotowego nie występują.

W trakcie badanego sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń gospodarczych wskazujących na naruszenie prawa.

USTALENIA KOŃCOWE

Niniejsze opracowanie zawiera:

- opinię zawierającą 2 strony

„WODKAN” Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA w Ostrowie Wielkopolskim

- raport uzupełniający opinię zawierający się w 56 stronach kolejno numerowanych i zaparafowanych przez biegłych
- bilans na dzień 31 grudnia 2004 roku
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2004 roku do 31.12.2004 roku
- zestawienie zmian w kapitale (fundusz) własnym
- sprawozdanie z przepływów środków pieniężnych
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia
- sprawozdanie z działalności Spółki.

Opracowanie sporządzone zostało w 4 jednobrzmiących egzemplarzach:

- 3 dla WODKAN Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji SA w Ostrowie Wlkp.
- 1 egzemplarz dla Kancelarii Biegłych Rewidentów S.C. Zdzisława Morisson i Danuta Szczepaniak.

Biegły rewident:

Jadwiga Hadas nr rejestru 1198/269

Kancelaria Biegłych Rewidentów SC
Zdzisława Morisson, Danuta Szczepaniak
63-400 Ostrów Wielkopolski, ul. Raszkowska 36

Ostrów Wielkopolski, dnia 11 kwietnia 2005 roku

ZAŁĄCZNIKI DO RAPORTU