



DORADZTWO

FIRMA CONSULTINGOWO-USŁUGOWA BIEGLYCH KSIĘGOWYCH S-KA z o.o.

82-300 Elbląg ul. Hetmańska 28 tel. (0 55) 232 41 42

Sąd Rejonowy Olsztyn KRS 0000153165; Regon 170011799; NIP 578-001-69-98, Kapitał zakładowy 57.500,00 PLN

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGLEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

dla Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji

Spółka z o.o. w Sztumie.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o., z siedzibą 82-400 Sztum, ul. Kochanowskiego 28, na które składają się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2017, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **17 079 799,34 zł**
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017r do 31.12.2017r, wykazujący zysk netto w wysokości **167 697,05 zł**
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2017r do 31.12.2017r wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **1 306 781,22 zł**
- 4) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową Spółki.

Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

24

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

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

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej Spółki, efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw Spółki przez jej Zarząd obecnie lub w przyszłości.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do sporządzenia sprawozdania z badania sprawozdania finansowego.

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2017r., oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017r. do 31.12.2017r., zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową Spółki.

Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, Spółka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do sporządzenia sprawozdania z badania. Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

Spółka posiada zasady (politykę) rachunkowości zatwierdzone przez jej Zarząd. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez Spółkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły. Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego.

Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany, zostało stosownie do art. 69 ust.1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami do Sądu Rejonowego w Gdańsku Wydział Gospodarczy KRS oraz do Urzędu Skarbowego w Malborku stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Operacje gospodarcze badanego roku obrotowego, zostały zaewidencjonowane zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny. Dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art.21 ust.1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Ponadto Zarząd Spółki stosownie do art.67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie dotyczące między innymi:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

Niniejsze sprawozdanie z badania zostało opracowane przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej wymaganej przez art.84 ustawy o biegłych, z uwzględnieniem:

- a) stosowanych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego rewidenta dla sprawozdania finansowego.

- c) zawodowego osądu biegłego rewidenta co do zgodności zdarzeń gospodarczych z zapisami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez Spółkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

Zgodnie z art. 83 ust. 3 pkt 14 ustawy o biegłych rewidentach, uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie wystąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja Spółki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Odnotować należy przy tym fakt, iż Spółka poinformowała w punkcie 9. Wprowadzenia do sprawozdania finansowego iż nie są jej znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Spółkę działalności.

Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Została sporządzona w zgodności ze sprawozdaniem finansowym i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny Informacji dodatkowej jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

Nasze sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było wydanie opinii, czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności zniekształceń.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.01.2017r do 31.12.2017r., nie ujawniono naruszenia przez Spółkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

Niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego zawiera 5 stron kolejno numerowanych i podpisanych przez biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident

Lilia Radomska



nr w rejestrze 6565

DORADZTWO
Firma Consultingowo- Usługowej Biegłych Księgowych "Doradztwo" Sp. z o.o.,
Spółka z o.o. w Elblągu
82-300 ELBLĄG, ul. Hetmańska 28
05 55 330 41 42 ☎ 607 604 430
REGON 170011759 NIP 579-001-68-98
NR EWIDENCYJNY 328



PREZESZ RZĄDU
Marek Piotr Czerniak
BIEGŁY REWIDENT
NR 6565-656

Przeprowadzający badanie w imieniu:

Firmy Consultingowo- Usługowej Biegłych Księgowych "Doradztwo" Sp. z o.o.,
82-300 Elbląg, ul. Hetmańska 28 – firmy uprawnionej do badania sprawozdań finansowych,
wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod
numerem ewidencyjnym 328.

Elbląg, 30 marca 2018r.