



**Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu  
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 grudnia 2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prawidłowość ksiąg rachunkowych, sporządzenie i rzetelną prezentację tego sprawozdania finansowego oraz sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047) („ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną, aby sporządzane sprawozdania finansowe były wolne od nieprawidłowości powstałych wskutek celowych działań lub błędów.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, Zarząd Spółki oraz członkowie rady nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno, przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w kwestiach nieuregulowanych w wyżej wymienionych przepisach.

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu  
Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.**

Regulacje te nakładają na nas obowiązek postępowania zgodnego z zasadami etyki oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, że sprawozdanie finansowe i księgi rachunkowe stanowiące podstawę jego sporządzenia są wolne od istotnych nieprawidłowości.

Badanie polega na przeprowadzeniu procedur mających na celu uzyskanie dowodów badania dotyczących kwot i informacji ujawnionych w sprawozdaniu finansowym. Wybór procedur badania zależy od naszego osądu, w tym oceny ryzyka wystąpienia istotnych nieprawidłowości w sprawozdaniu finansowym na skutek celowych działań lub błędów. Przeprowadzając ocenę tego ryzyka bierzemy pod uwagę kontrolę wewnętrzną związaną ze sporządzeniem oraz rzetelną prezentacją sprawozdania finansowego w celu zaplanowania stosownych do okoliczności procedur badania, nie zaś w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności działania kontroli wewnętrznej w Spółce. Badanie obejmuje również ocenę odpowiedniości stosowanej polityki rachunkowości, zasadności szacunków dokonanych przez Zarząd Spółki oraz ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

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

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym 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.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

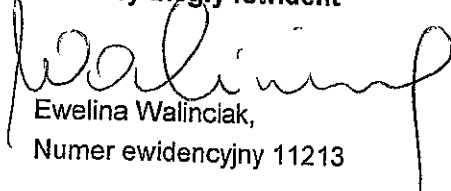
- a) przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31 grudnia 2016 roku, jak też jej wynik finansowy za rok obrotowy od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- b) zostało sporządzone, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, oraz
- c) jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

**Opinia niezależnego biegłego rewidenta  
dla Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej i Zarządu  
Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o.**

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na punkt K „Inne informacje” stanowiące element informacji dodatkowych. Przeciwko Spółce toczy się przed Sądem Okręgowym w Poznaniu postępowanie o zapłatę kwot potrąconych kontrahentowi z tytułu niewykonania pełnego zakresu prac na składowisku w Mielnicy Dużej, nieterminowego wykonania rekultywacji, a także kosztów przeprowadzenia zastępczej naprawy składowiska w Grzegorzewie po procesie rekultywacji. Jednocześnie Spółka wystąpiła z pozwem wzajemnym o zasądzenie od powoda kwoty z tytułu kar umownych. W przypadku gdyby w toczących się sprawach zapadły wyroki niekorzystne dla Spółki może być ona zobowiązana do zapłaty kwot wskazanych w punkcie K informacji dodatkowej, które łącznie wynoszą 854,0 tys. złotych. Powyższe zobowiązanie zostało przez Spółkę objęte rezerwą w wysokości: 164,8 tys. złotych.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

**Kluczowy biegły rewident**



Ewelina Walinciak,  
Numer ewidencyjny 11213

przeprowadzający badanie w imieniu:

DGA Audyt Sp. z o.o.  
ul. Towarowa 35  
61-896 Poznań

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 380

Poznań, 10 marca 2017 roku

## **Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku**

Raport ten został opracowany w związku z badaniem sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie przy ulicy Sulańskiej 13 (zwanej dalej „Spółką”). Badaniu podlegało sprawozdanie finansowe obejmujące: wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku, bilans na dzień 31 grudnia 2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 359 494 686,54 zł, rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujący stratę ogółem w kwocie -922 059,76 zł, zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę 1 286 394,76 zł, rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę 14 499 505,91 zł, dodatkowe informacje i objaśnienia.

Badana jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe zostało podpisane dnia 10 marca 2017 roku przez Zarząd Spółki, oraz przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych. Raport ten powinien być czytany wraz z opinią biegłego rewidenta dla Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. z dnia 10 marca 2017 roku dotyczącą wyżej opisanego sprawozdania finansowego. Opinia o sprawozdaniu finansowym wyraża ogólny wniosek wynikający z przeprowadzonego badania. Wniosek ten nie stanowi sumy ocen wyników badania poszczególnych pozycji sprawozdania bądź zagadnień, ale zakłada nadanie poszczególnym ustaleniom odpowiedniej wagi (istotności), uwzględniającej wpływ stwierdzonych faktów na rzetelność i prawidłowość sprawozdania finansowego.

### **I. Część ogólna**

#### **1. Dane identyfikujące badaną jednostkę**

Spółka prowadzi działalność w oparciu o Kodeks Sółek Handlowych oraz umowę Spółki.

W dniu 19 kwietnia 2011 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000384025.

Spółka posiada numer NIP 6652970029 nadany w dniu 22 kwietnia 2011 roku oraz symbol REGON 301719592 nadany w dniu 26 kwietnia 2011 roku.

Przedmiotem działalności, zgodnie z wpisem do KRS i w rzeczywistości było:

- obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne.

Na dzień bilansowy kapitał podstawowy Spółki wynosił 40 116 000,00 zł, i dzielił się na 40 116 udziałów po 1 000 każdy.

Struktura właścicielska przedstawiała się następująco:

<b>Udziałowiec</b>	<b>Liczba udziałów</b>	<b>Liczba głosów</b>	<b>Wartość nominalna udziałów</b>	<b>Udział w kapitale podstawowym</b>
Miasto Konin	39 953	39 953	39 953 000	99,59%
Gminy subregionu konińskiego	163	163	163 000	0,41%

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności.

Na dzień bilansowy kapitał własny wynosił 44 808 650,25 zł.

Władzami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników, Rada Nadzorcza i Zarząd.

Kierownikiem jednostki jest Zarząd w składzie:

- Jan Skalski – Prezes Zarządu.

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

## **2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni**

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zostało zbadane przez „AKCEPT” Biuro Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. w imieniu, której działała biegły rewident Ewa Gniewkowska nr ewidencyjny 10332.

O zbadanym sprawozdaniu finansowym wydano opinię bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w dniu 21 czerwca 2016 roku.

Wspólnicy podjęli uchwałę, że zysk netto za 2015 rok w kwocie 964 335,00 zł zostanie podzielony w następujący sposób:

- kwota 600 000,00 zł zostanie przeznaczona na zwiększenie kapitału zapasowego Spółki.
- kwota 364 335,00. zł zostanie przeznaczona na nagrody dla pracowników Spółki.

Sprawozdanie finansowe Spółki za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 roku wraz z opinią biegłego rewidenta, uchwałami Zgromadzenia Wspólników o zatwierdzeniu sprawozdania finansowego i o podziale wyniku finansowego oraz sprawozdaniem z działalności Spółki zostały złożone w dniu 1 lipca 2016 roku w Krajowym Rejestrze Sądowym w Poznaniu.

### **3. Informacje identyfikujące podmiot uprawniony i kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie**

Firma DGA Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, ul. Towarowa 35, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem 380, na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego przeprowadzono zgodnie z umową z dnia 3 października 2016 roku, zawartą na podstawie uchwały Rady Nadzorczej z dnia 26 września 2016 roku odnośnie wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego.

W imieniu firmy badaniem sprawozdania finansowego Spółki kierowała kluczowy biegły rewident Ewelina Walinciak nr ewidencyjny 11213.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego oraz kluczowy biegły rewident kierujący badaniem oświadczają, że spełnione są wymogi określone w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej dotyczące bezstronności i niezależności od badanej Spółki, oraz wymogi określone w art. 56 ust. 2-4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, dotyczącym bezstronności i niezależności od badanej Spółki.

### **4. Zakres i termin badania**

Celem naszego badania było wyrażenie pisemnej opinii wraz z raportem, czy sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku jest prawidłowe oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Spółki. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków z tytułu podatków, w związku, z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych.

Nie stanowiło przedmiotu naszego badania ustalenie i wyjaśnienie zdarzeń, które mogłyby – gdyby wystąpiły stanowić podstawę do wszczęcia postępowania karnego przez powołane do tego organy. Przedmiotem badania nie były również inne kwestie, które mogły wystąpić poza systemem rachunkowości Spółki, lecz niemające wpływu na zbadane przez nas sprawozdanie finansowe.

Badanie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku przeprowadziliśmy w listopadzie 2016 roku oraz w lutym i w marcu 2017 roku, w tym w siedzibie Spółki od 8 do 9 listopada 2016 roku oraz od 27 lutego do 1 marca 2017 roku.

## **5. Oświadczenia otrzymane i kompletność danych**

W trakcie badania nie wystąpiło ograniczenie zakresu badania. Zarząd potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność, prawidłowość i jasność sprawozdania finansowego oraz oświadczył, iż udostępnił nam wszystkie dane finansowe, księgi rachunkowe i inne wymagane dokumenty oraz udzielił niezbędnych wyjaśnień. Otrzymaliśmy również pisemne oświadczenie z dnia 10 marca 2017 roku Zarządu Spółki o:

- kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych,
- wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych w sprawozdaniu finansowym,
- ujawnieniu w sprawozdaniu finansowym wszelkich istotnych zdarzeń, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.

W oświadczeniu potwierdzono, że przekazane nam informacje były rzetelne i prawdziwe zgodnie z przekonaniem i najlepszą wiedzą Zarządu Spółki i objęły wszelkie zdarzenia mogące mieć wpływ na sprawozdanie finansowe.

II. Część analityczna

1. BILANS (aktywa)

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Wartości niematerialne i prawne	221,9	120,6	29,3
Rzeczowe aktywa trwałe	326 792,7	340 812,4	195 193,5
Należności długoterminowe	-	-	-
Inwestycje długoterminowe	-	-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 718,2	546,0	295,5
<b>Razem aktywa trwałe</b>	<b>329 732,8</b>	<b>341 479,0</b>	<b>195 518,3</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	1 646,3	750,1	170,6
Należności krótkoterminowe	5 405,4	10 261,2	15 665,9
Inwestycje krótkoterminowe	19 293,8	4 794,3	4 453,2
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3 416,4	190,7	99,9
<b>Razem aktywa obrotowe</b>	<b>29 761,9</b>	<b>15 996,3</b>	<b>20 389,6</b>
<b>Aktywa razem</b>	<b>359 494,7</b>	<b>357 475,3</b>	<b>215 907,9</b>



2. BILANS (Pasywa)

	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
<b>PASYWA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	40 116,0	40 116,0	40 116,0
Kapitał (fundusz) zapasowy	5 614,7	5 014,7	2 639,7
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	-	-	75,0
Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-
Zysk (strata) netto	(922,1)	964,3	2 688,7
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-	-	-
<b>Razem kapitał własny</b>	<b>44 808,6</b>	<b>46 095,0</b>	<b>45 519,4</b>
<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>			
Rezerwy na zobowiązania	2 866,8	3 147,8	1 687,3
Zobowiązania długoterminowe	137 859,4	85 423,1	13 983,7
Zobowiązania krótkoterminowe	19 579,8	79 580,1	85 981,7
Rozliczenia międzyokresowe	154 380,1	143 229,3	68 735,8
<b>Razem zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>314 686,1</b>	<b>311 380,3</b>	<b>170 388,5</b>
<b>Pasywa razem</b>	<b>359 494,7</b>	<b>357 475,3</b>	<b>215 907,9</b>

3. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)

	01.01- 31.12.2016	01.01- 31.12.2015	01.01- 31.12.2014
	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	33 552,6	18 290,4	17 912,4
Koszty działalności operacyjnej	39 525,2	17 163,7	16 227,6
<b>Zysk/(Strata) ze sprzedaży</b>	<b>(5 972,6)</b>	<b>1 126,7</b>	<b>1 684,8</b>
Pozostałe przychody operacyjne	8 559,1	1 622,3	2 350,0
Pozostałe koszty operacyjne	282,3	1 336,1	537,7
<b>Zysk/(Strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>2 304,2</b>	<b>1 412,9</b>	<b>3 497,1</b>
Przychody finansowe	197,9	115,0	115,9
Koszty finansowe	3 325,2	69,7	7,1
<b>Zysk/(Strata) z działalności gospodarczej</b>	<b>(823,1)</b>	<b>1 458,2</b>	<b>3 605,9</b>
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	-	-	-
<b>Zysk/(Strata) brutto</b>	<b>(823,1)</b>	<b>1 458,2</b>	<b>3 605,9</b>
Podatek dochodowy	99,0	493,9	917,2
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia) straty	-	-	-
<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>(922,1)</b>	<b>964,3</b>	<b>2 688,7</b>

4. Przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej, wyniku finansowego oraz rentowności Spółki

Działalność gospodarczą Spółki, jej wynik finansowy i rentowność za rok obrotowy oraz sytuację majątkową i finansową na dzień bilansowy w porównaniu do lat poprzedzających, charakteryzują następujące wskaźniki:

	2016	2015	2014	2013
	tys. zł	tys. zł	tys. zł	tys. zł
Suma bilansowa	359 494,7	357 475,3	215 907,9	77 541,7
Przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów	33 258,6	18 693,6	17 637,8	13 730,2
Wynik finansowy netto	-922,1	964,3	2 688,7	879,4
Zapasy	1 646,3	750,1	170,6	161,1
Należności z tytułu dostaw i usług	4 369,9	3 217,6	2 160,2	1 836,6
Kapitał własny	44 808,7	46 095,0	45 519,4	43 040,7
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 546,9	1 182,7	1 535,9	354,7

**Raport z badania sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 roku**

	2016	2015	2014
<b>Rentowność majątku (ROA), (%)</b> : (wynik finansowy netto x 100 / średnioroczny stan aktywów)	-0,3%	0,3%	1,8%
<b>Rentowność kapitału (funduszu) własnego (ROE), (%)</b> : (wynik finansowy netto x 100 / średnioroczny stan kapitału)	-2,0%	2,1%	6,1%
<b>Zyskowość netto sprzedaży (%)</b> : (wynik finansowy netto x 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów)	-2,8%	5,2%	15,2%
<b>Zyskowość sprzedaży (%)</b> : (wynik ze sprzedaży x 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów)	-18,0%	6,0%	9,6%
<b>Płynność - wskaźnik płynności I</b> : (aktywa obrotowe ogółem* / zobowiązania krótkoterminowe)	1,5	0,2	0,2
<b>Płynność - wskaźnik płynności II</b> : (aktywa obrotowe ogółem* - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe*)	1,4	0,2	0,2
<b>Płynność - wskaźnik płynności III</b> : (Inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe*)	1,0	0,1	0,1
<b>Szybkość obrotu należności w dniach**</b> (średnioroczny stan ogółu należności z tytułu dostaw i usług x 365 / przychód netto ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów)	42	53	41
<b>Stopień spłaty zobowiązań w dniach**</b> (średnioroczny stan ogółu zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	17	28	22
<b>Szybkość obrotu zapasów w dniach</b> : (średnioroczny stan zapasów x 365 / wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów)	11	10	4
<b>Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym i rezerwami długoterminowymi</b> : (kapitał (fundusz) własny + rezerwy długoterminowe / aktywa trwałe)	0,1	0,1	0,2
<b>Trwałość struktury finansowania</b> : (kapitał (fundusz) własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe*** / suma aktywów)	0,5	0,4	0,3

\*) bez „z tytułu dostaw i usług powyżej 12 miesięcy”

\*\*) uwzględnienia może wymagać okoliczność, że wielkości wykazywane w liczniku obejmują VAT, natomiast w mianowniku - nie

\*\*\*) łącznie z zobowiązaniami z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy.

## 5. Podsumowanie przeprowadzonej analizy

Analiza sprawozdania finansowego i podstawowych wskaźników wykazała następujące główne tendencje w stosunku do roku ubiegłego:

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 33 552,6 tys. zł i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 83,4%, natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 39 525,2 tys. zł i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 130,3%.

Strata ze sprzedaży za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku wyniosła 5 972,6 tys. zł., natomiast w ubiegłym roku zysk ze sprzedaży ukształtował się na poziomie 1 126,7 tys. zł.

W związku z pogorszeniem relacji przychodowo kosztowej wskaźnik zyskowności ze sprzedaży ukształtował się na niższym poziomie w porównaniu z rokiem poprzednim i wykazał wartość -18,0% w porównaniu do 6,0% w roku ubiegłym.

W bieżącym roku Spółka odnotowała stratę netto w kwocie 922,1 tys. zł. W ubiegłym roku Spółka odnotowała zysk netto w kwocie 964,3 tys. zł.

Znaczny spadek wyniku finansowego netto spowodował, że wskaźniki rentowności majątku, rentowności kapitału oraz zyskowności netto sprzedaży uległy pogorszeniu - odpowiednio z 0,3%, 2,1% i 5,2% w roku ubiegłym do -0,3%, -2,0% i -2,8% na koniec roku obrotowego 2016.

Wskaźniki płynności I, II i III wyniosły na koniec roku obrotowego 2016 odpowiednio 1,5, 1,4 oraz 1,0. Wskaźniki przyjmują wartości, które nie wskazują na kłopoty z terminowym regulowaniem zobowiązań.

Wskaźnik rotacji należności wyniósł 42 dni w 2016 roku i uległ zmniejszeniu o 11 dni w stosunku do roku ubiegłego natomiast wskaźnik stopnia spłaty zobowiązań uległ zmniejszeniu z 28 dni do 17 dni w roku 2016. Należy zwrócić uwagę, że w badanym okresie, wskaźnik rotacji należności kształtował się na poziomie wyższym aniżeli wskaźnik stopnia spłaty zobowiązań, co oznacza, że Spółka szybciej regulowała zobowiązania niż otrzymywała należności.

Wskaźnik szybkości obrotu zapasów zwiększył się o 1 dzień w stosunku do roku ubiegłego i wyniósł 11 dni.

W wyniku przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego, w tym analizy sytuacji finansowej Jednostki, nie stwierdziliśmy zagrożenia kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

### **III. Część szczegółowa**

#### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości**

Księgi rachunkowe Spółki były prowadzone w siedzibie Spółki przy wykorzystaniu systemu komputerowego Symfonia Finanse i Księgowość. Księgi rachunkowe są przechowywane w siedzibie Spółki.

Księgi rachunkowe prowadzone są na podstawie aktualnej zatwierdzonej przez Zarząd Spółki dokumentacji opisującej przyjętą politykę prowadzenia rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania nie stwierdziliśmy istotnych nieprawidłowości ksiąg rachunkowych, które mogłyby mieć wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe, a które nie zostałyby usunięte, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad (polityki) rachunkowości,
- rzetelności ksiąg rachunkowych, bezbłędności ksiąg rachunkowych oraz powiązania zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego bilansu za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełniania warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Stosowane przez Spółkę metody wyceny aktywów i pasywów zostały opisane we wstępie do sprawozdania finansowego. Są one zgodne z wymogami określonymi w polityce rachunkowości wynikającymi z ustawy o rachunkowości, a w zakresie przez nią nieuregulowanym z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości / Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacji ogłoszonych w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Inwentaryzacja aktywów i zobowiązań została przeprowadzona i rozliczona zgodnie z ustawą o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach rachunkowych 2016 roku.

#### **2. Bilans**

Aktywa i pasywa, w tym sposoby ich wyceny oraz zmiany w roku obrotowym, we wszystkich istotnych aspektach zostały przedstawione w sposób rzetelny i jasny w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Najistotniejszą pozycją aktywów trwałych są rzeczowe aktywa trwałe stanowiące 90,9%. Rzeczowe aktywa trwałe na koniec roku wyniosły 326 792,7 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego ich wartość uległa zmniejszeniu o 4,1%.

Największy udział w strukturze finansowania działalności jednostki miały zobowiązania długoterminowe stanowiące 38,3% sumy pasywów oraz rozliczenia międzyokresowe stanowiące 42,9% sumy pasywów.

### **3. Rachunek zysków i strat**

Wszelkie informacje i komentarze dotyczące kosztów, przychodów oraz strat i zysków poniesionych przez Spółkę zostały wykazane we wszystkich istotnych aspektach w sposób rzetelny i jasny w zbadanym sprawozdaniu finansowym.

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wyniosły 33 552,6 tys. zł i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 83,4%, natomiast koszty działalności operacyjnej wyniosły 39 525,2 tys. zł i uległy zwiększeniu w porównaniu do roku poprzedniego o 130,3%.

Strata ze sprzedaży za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 roku wyniosła 5 972,6 tys. zł.,

W bieżącym roku Spółka odnotowała stratę netto w kwocie 922,1 tys. zł.

### **4. Informacje dodatkowe**

Informacje dodatkowe, obejmujące wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia, przedstawiają wszystkie istotne informacje określone przez ustawę o rachunkowości w sposób kompletny i prawidłowy.

Zwracamy uwagę na punkt K „Inne informacje” stanowiące element informacji dodatkowych. Przeciwno Spółce toczy się przed Sądem Okręgowym w Poznaniu postępowanie o zapłatę kwot potrąconych kontrahentowi z tytułu niewykonania pełnego zakresu prac na składowisku w Mielnicy Dużej, nieterminowego wykonania rekultywacji, a także kosztów przeprowadzenia zastępczej naprawy składowiska w Grzegorzewie po procesie rekultywacji. Jednocześnie Spółka wystąpiła z pozwem wzajemnym o zasądzenie od powoda kwoty z tytułu kar umownych. W przypadku gdyby w toczących się sprawach zapadły wyroki niekorzystne dla Spółki może być ona zobowiązana do zapłaty kwot wskazanych w punkcie K informacji dodatkowej, które łącznie wynoszą 854,0 tys. złotych. Powyższe zobowiązanie zostało przez Spółkę objęte rezerwą w wysokości: 164,8 tys. złotych.

### **5. Zestawienie zmian w kapitale własnym**

Zestawienie zmian w kapitale własnym zostało sporządzone prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.

### **6. Rachunek przepływów pieniężnych**

Rachunek przepływów pieniężnych został sporządzony prawidłowo, zgodnie z ustawą o rachunkowości. Dane finansowe w nim zawarte są zgodne z informacjami przedstawionymi w pozostałych elementach sprawozdania finansowego.

## **7. Sprawozdanie z działalności jednostki**

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności. Jednakże naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym 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.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, stwierdzamy, że informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o Spółce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, oświadczamy, iż nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

## **8. Kontynuowanie działalności gospodarczej**

Zarząd Spółki we wprowadzeniu do zbadanego sprawozdania finansowego poinformował, że zostało ono sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Spółkę w okresie nie krótszym niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2016 roku i że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę.

Podczas naszego badania nie zwróciło naszej uwagi nic, co powodowałoby nasze przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności, przez co najmniej 12 miesięcy licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2016 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności.

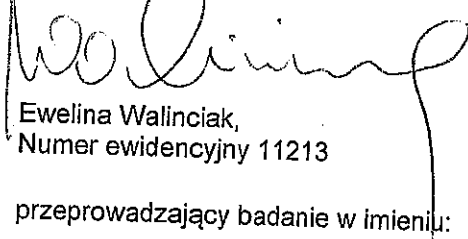


**9. Przestrzeganie przepisów prawa**

W przekazanym biegłemu rewidentowi pisemnym oświadczeniu Zarząd Spółki potwierdził, że zgodnie z jego najlepszą wiedzą Spółka przestrzegała wszelkich przepisów prawa, których naruszenie mogłoby w sposób istotny wpłynąć na zbadane sprawozdanie finansowe.

Raport zawiera 14 kolejno ponumerowanych stron.

**Kluczowy biegły rewident**



Ewelina Walinciak,  
Numer ewidencyjny 11213

przeprowadzający badanie w imieniu:

DGA Audyt Sp. z o.o.  
ul. Towarowa 35  
61-896 Poznań

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych  
do badania sprawozdań finansowych prowadzoną  
przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 380

Poznań, 10 marca 2017 roku

**Nazwa jednostki**

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego  
za rok obrotowy 2016**

**1. Dane identyfikacyjne jednostki**

**Nazwa i siedziba spółki** Miejski Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi  
sp. z o.o.  
62-510 Konin, ul. Sulańska 13

**Urząd Skarbowy** w Koninie

**Identyfikacja podatkowa** NIP: 6652970029 decyzja US z dnia 22.04.2011r.  
NIP UE : PL6652970029

**Informacja o obowiązku corocznego badania przez biegłego**

Jednostka podlega obowiązkowemu badaniu rocznego sprawozdania finansowego przez biegłych rewidentów.

**Rejestracja jednostki i forma prawna**

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

**Udziałowcy /Akcjonariusze/Właściciele**

Miasto Konin  
34 Gminy

**Przedmiot działania**

Regon: 301719592 zaświadczenie z dnia 26.04.2011r.

PKD 3821Z

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

**2. Wskazanie czasu trwania działalności**

Czas trwania działalności jest nieoznaczony.

**3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 01 stycznia 2016 r. – 31 grudnia 2016 r.

#### **4. Informacja o łącznym sprawozdaniu finansowym**

Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.

#### **5. Informacja o trwaniu działalności**

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

#### **6. Informacja o połączeniu spółek i zastosowanej metodzie rozliczenia połączenia**

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

#### **7. Zasady polityki rachunkowości**

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją opisującą przyjęte przez Spółkę zasady (politykę) rachunkowości, ustaloną i wprowadzoną do stosowania Uchwałą Zarządu Nr 26/2016 z dnia 29.12.2016 z mocą obowiązującą od 01.01.2016r.

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

- 7.1. Wykazane w bilansie na dzień 31.12.2016 roku aktywa i pasywa oraz wykazany w rachunku zysków i strat wynik finansowy za rok obrotowy, w zakresie w jakim ustawa o rachunkowości pozostawiła prawo wyboru, wyceniono w następujący sposób:

##### **Środki trwałe i WNIPI**

1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenione są wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.
2. Środki trwałe o wartości jednostkowej do 3500 zł umarzane/amortyzowane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.
3. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500 zł umarzane / amortyzowane są metodą liniową w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki i wartości przyjęto do używania.

## **Inwestycje długoterminowe i krótkoterminowe**

Spółka nie posiada inwestycji długoterminowych

## **Długoterminowe aktywa finansowe**

Nie dotyczy, ponieważ spółka nie posiada inwestycji długoterminowych

## **Aktywa obrotowe**

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

### **a) zapasy :**

- materiały - w cenach zakupu,

W roku 2016 spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

### **b) należności, roszczenia i zobowiązania**

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

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

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

### **c) środki pieniężne**

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

## **Kredyty i pożyczki**

W roku 2016 spółka uruchomiła 1 transzę pożyczki z NFOŚiGW w kwocie 59 692 116,52 zł. oraz zaciągnęła kredyt obrotowy na spłatę podatku Vat. Kwota zaciągniętego kredytu na zapłatę podatku Vat to 8 000 000,00 zł. Została ona w całości spłacona w styczniu 2016r.

## **Różnice kursowe**

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

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

## ***Różnice kursowe nie wystąpiły***

**Kapitały własne w wartości nominalnej,**

**Rezerwy na zobowiązania w wiarygodnie oszacowanej wysokości,**

Spółka tworzy rezerwy:

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

Zasady przyznawania i wypłacania nagród jubileuszowych określone zostały w Uchwale Nr 2/2011 z dnia 30.05.2011 Rady Nadzorczej spółki w sprawie zatwierdzenia regulaminu wynagradzania pracowników Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. ze zmianami: – Uchwała Nr 1/2013 z dnia 25.03.2013r Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi sp. z o.o. w sprawie zatwierdzenia zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników MZGOK Sp. z o.o. ( zmieniono zał. Nr 2), Uchwała Nr 17/2015 z dnia 31.07.2015r.Rady Nadzorczej Miejskiego Zakładu Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w sprawie zatwierdzenia zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników MZGOK sp. z o.o. (zmiany dot. załącznika Nr 2 do Regulaminu Wynagradzania).

Rezerwy wycenione zostały metodą aktuarialną.

**Fundusze specjalne** w wartości nominalnej,

Spółka tworzy fundusze:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

- Fundusz Rekultywacyjny, który może być uruchomiony z dniem podjęcia decyzji o zamknięciu składowiska.

**Rozliczenia międzyokresowe** w wartości nominalnej,

### **Wynik finansowy**

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

Na wykazywany w księgach rachunkowych wynik finansowy jednostki składają się:

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

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

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

**Wynik na operacjach nadzwyczajnych** stanowi różnicę między zrealizowanymi zyskami nadzwyczajnymi a poniesionymi stratami nadzwyczajnymi. Zyski i straty nadzwyczajne obejmują skutki finansowe zdarzeń powstających niepowtarzalnie, poza zwykłą działalnością

Spółki i dlatego nie kwalifikują się do pozostałych kosztów operacyjnych np. skutki zdarzeń losowych.

W 2016 roku wynik na operacjach nadzwyczajnych nie wystąpił.

### **Podatek dochodowy odroczony**

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

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

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

- część bieżącą
- część odroczoną

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

### **7.2. Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego:**

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

Miejsce i data sporządzenia:

Konin, dnia 10.03.2017r.

Sporządziła: Alicja Piotrowska

Główny Księgowy  
mgr Alicja Piotrowska

Przewodniczący Zarządu  
mgr Jerzy Skalski