



Al. Pokoju 84
31-564 Kraków
tel./fax: (012) 425 80 53
tel.: (012) 425 91 47
auxilium@auxilium.com.pl

www.auxilium.com.pl

OPINIA I RAPORT Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**za okres
od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.**

**Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej
i Mieszkaniowej Sp. z o.o.
ul. Ks. P. Wawrzyniaka 33
88-100 Inowrocław**

**dla
Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej,
Zarządu Przedsiębiorstwa Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o.
w Inowrocławiu**

„AUXILIUM AUDYT”

Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

KRAKÓW, Al. Pokoju 84

| ZLECENIODAWCA | OPRACOWANIE |
|--|--|
| Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. ul. Ks. P. Wawrzyniaka 33 88-100 Inowrocław | Opinia i Raport z badania sprawozdania finansowego za rok 2011 |
| WYKONAWCY | DATA |
| Kluczowy Biegły Rewident Jadwiga Nowak Nr ewid. 2779 | 30.03.2012 r. |

ODPOWIEDZIALNOŚĆ FIRMOWA:

AUXILIUM AUDYT

Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa

Kraków, Al. Pokoju 84

Koncesja Krajowej Izby

Biegłych Rewidentów

Nr 3436

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla
Zgromadzenia Wspólników, Rady Nadzorczej, Zarządu
Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
Spółka z o.o. w Inowrocławiu**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki: Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej, spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 88-100 Inowrocław, ul. Ks. P. Wawrzyniaka 33, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą
34 691 279,93 zł;
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący zysk netto w wysokości
257 406,18 zł;
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę
6 555 327,72 zł;
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę 269 083,70 zł;
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

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.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy – dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2011 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**


Jadwiga Nowak

Nr w rejestrze: 2779

**W imieniu podmiotu Nr 3436
uprawnionego do badania
sprawozdań finansowych**

KOMPLEMENTAR!USZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816


Jadwiga Faron

Kraków, dnia 30.03.2012 r.

AUXILIUM AUDYT
Barbara Szmurło, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-564 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki**

**Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w 88-100 Inowrocław, ul. Ks. P. Wawrzyniaka 33
za rok obrotowy od 01.01.2011 do 31.12.2011**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 28.11.1997r. Repertorium A. Nr 7379 z 1997 r. Ostatnia zmiana Rep. A. Nr 3267/2011 z dnia 22.06.2011 r. Czasokres działalności jednostki nie jest ustalony.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:

- a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem KRS: 0000059483 z dnia 21.11.2001 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Bydgoszczy.
- b) numer identyfikacji podatkowej NIP 556-080-08-85 nadany w dniu 14.06.1993 r. przez Urząd Skarbowy w Inowrocławiu.
- c) numer identyfikacyjny Regon 091581150 nadany w dniu 11.12.2008 r. przez Urząd Statystyczny w Bydgoszczy.
- d) koncesje, zezwolenia i licencje na wykonywanie działalności, określone w ustawie z dnia 02.07.2004r. o swobodzie działalności gospodarczej i innych przepisach szczególnych: decyzją Wojewody Kujawsko-Pomorskiego Nr WSRiRW III.AD/6618-5/06/07 z dnia 5 lipca 2007 r. udzielono pozwolenia zintegrowanego dla Zakładu Utylizacji Odpadów Komunalnych w Inowrocławiu przy ul. Bagiennej 16 oraz określono warunki eksploatacyjne instalacji.

Spółka do dnia 31.12.2009 r. zarządzała w/w zakładem na podstawie umowy zawartej z Miastem Inowrocław dnia 25.05.2000 r. wraz z aneksem z dnia 01.07.2004 r. W 2010 r. aktem notarialnym Rep. Akt Nr 292/2010 z dnia 14.01.2010 r. Miasto Inowrocław przekazało Spółce Zakład Utylizacji Odpadów w formie aportu zwiększając kapitał zakładowy z 25.185 udziałów (2.518.500,00 zł) do 189.186 udziałów (18.918.600 zł). W związku z powyższym decyzjami Urzędu Marszałkowskiego Województwa Kujawsko- Pomorskiego z dnia 3.12.2009 r., z dnia 7.06.2010 r. oraz z dnia 27.05.2011 r. zmieniono w/w pozwolenie i określono warunki gospodarowania odpadami..

Ponadto spółka posiada:

- decyzję Nr G-216/11 z dnia 22.03.2011 r. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na wprowadzenie do obrotu organicznego środka poprawiającego własności gleby pn: "BIOTRAW" produkowanego przez spółkę.

- decyzję Starosty Żnińskiego Nr OŚ.6341.1.2011 z dnia 24.02.2011 r. pozwolenie wodno prawne na korzystanie z wód polegające na wprowadzenie ścieków z terenu Ośrodka Wypoczynkowego „RELAX” w Chomiąży Szlacheckiej do wód jeziora Oćwieka.

- decyzje wydane w 2011 r. Burmistrzów Pakości, Strzelna, Gniewkowa, Kruszwicy i Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka na odbieranie odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie w/w miast i gminy.

3. Przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:

- a) Zarządzanie nieruchomościami mieszkalnymi zabudowanymi, budynkami i garażami,
 - b) Zbieranie stałych odpadów z pojemników i kontenerów, ich wywóz, prowadzenie składowisk odpadów, produkcja kompostu i biogazu,
 - c) Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni, parków, ogrodów, cmentarzy,
 - d/ Działalność usługowa związana z opieką nad zwierzętami.
4. Poza wymienionym w punkcie 3 rzeczowym zakresie określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działań pozaumownych.
5. Jednostką współpracującą jest Miasto Inowrocław w zakresie wykonywania przez spółkę zadań powierzonych przez miasto tj.:
- a/ zarządzanie nieruchomościami zabudowanymi budynkami i garażami stanowiącymi własność lub współwłasność miasta, lokalami co do których miasto jest właścicielem wchodzącymi w skład Wspólnot Mieszkaniowych,
 - b/ zapewnianie opieki bezdomnym zwierzętom, oraz ich wylapywanie a w szczególności prowadzenie schroniska dla bezdomnych zwierząt,
 - c/ wykonywanie usług w zakresie utrzymania czystości i porządku oraz zieleni gminnej i zadrzewień na terenie miasta,
 - d/ utrzymanie cmentarza komunalnego i zarządzanie nim,
 - e/ utrzymanie miejsc pamięci narodowej i grobów będących na utrzymaniu Miasta Inowrocławia.

Struktura organizacyjna spółki wynika ze schematu organizacyjnego stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 3 Prezesa PGKiM Sp. z o.o. z dnia 20.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia jednolitego tekstu Regulaminu Organizacyjnego PGKiM Sp. z o.o. w Inowrocławiu. Struktura organizacyjna jest dostosowana do rodzaju działalności spółki.

- 5a. Stosownie do ustaleń z punktu 5 badana jednostka nie jest jednostką sprawującą kontrolę nad inną jednostką i nie ma obowiązku sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej (art. 56, 57 i 58 uor).
6. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
- a) trzyosobowy Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą, która zawarła z członkami Zarządu bezterminowe umowy o pracę. Przy czym odwołanie z funkcji w Zarządzie spółki nie jest równoznaczne z rozwiązaniem umowy o pracę.

| | | | |
|----------------|------------------------------|---------|---------------|
| Prezes Zarządu | Krzysztof Wojciech Kuźmiński | od dnia | 09.10.2003 r. |
| Członek | Danuta Maria Kaczmarek | od dnia | 01.01.2004 r. |
| Członek | Marek Mieszko Gerus | od dnia | 01.03.2009 r. |

W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły zmiany w składzie Zarządu.

- b) pięcioosobowa Rada Nadzorcza o 3-letniej kalendarzowo określonej kadencji określonej w umowie spółki (zgodnie z art. 216 Ksh), pracowała w składzie:

- Ryszard Olszewski - przewodniczący
- Grzegorz Kruk - członek
- Joanna Bernadeta Stejter - członek
- Franciszek Nowak - z-ca przewodniczącego
- Marek Paszkiewicz - członek

W trakcie roku obrotowego nie wystąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

7. Głównym księgowym jednostki jest Danuta Maria Kaczmarek od dnia 01.01.2004 r.
8. Kapitały własne kształtują się następująco:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy pr. |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Kapitał (fundusz) własny | 26 694 127,10 | 20 138 799,38 |
| Kapitał (fundusz) podstawowy | 25 216 400,00 | 18 918 600,00 |
| Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | |
| Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | |
| Kapitał (fundusz) zapasowy | 1 220 320,92 | 1 020 289,67 |
| Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | |
| Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| Zysk (strata) netto | 257 406,18 | 199 909,71 |
| Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna) | | |

Kapitał podstawowy 25.216.400,00 zł, dzieli się na 252.164 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 100,00. zł. Wszystkie udziały należą do Gminy Miasta Inowrocław. Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh,
- c) jest w całości opłacona gotówką i aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh,

9. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 i 4 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 181 osób, a w roku poprzednim 183 osoby.
10. Uchwałą nr 8 Rady Nadzorczej z dnia 21.10.2011 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski AUXILIUM AUDYT Barbara Szmurło, Jadwiga Faron Spółka Komandytowa z siedzibą w: Al. Pokoju 84, 31-564 Kraków, wpisany pod numerem 3436 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
11. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 117/2012 z dnia 14.11.2011 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 10 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 16.03.2012 r. do 30.03.2012 r. (z przerwami od 26.03.2012 r. do 28.03.2012 r.).
12. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Jadwiga Nowak (nr rej. 2779) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
13. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski: Kancelaria Biegłego Rewidenta mgr Irena Kwiecińska, 86-050 Solec Kujawski, ul. Bukowa 46 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 22.06.2011 r.
- Zysk bilansowy uchwałą nr 3 ZZW z dnia 22.06.2011 r. przeznaczono na kapitał zapasowy spółki.
14. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Bydgoszczy w dniu 29.06.2011 r.,
 - b) zgodnie z art. 70 ustawy o rachunkowości ogłoszone w Monitorze Polskim B nr 2253 z dnia 17.11.2011 r., poz. 2393,
 - c) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2011 r.
- Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 02.07.2011 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.
15. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2011r., z sumą aktywów i pasywów
34.691.279,93 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)

- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

16. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

17. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- 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.

18. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i dwa lata poprzedzające.

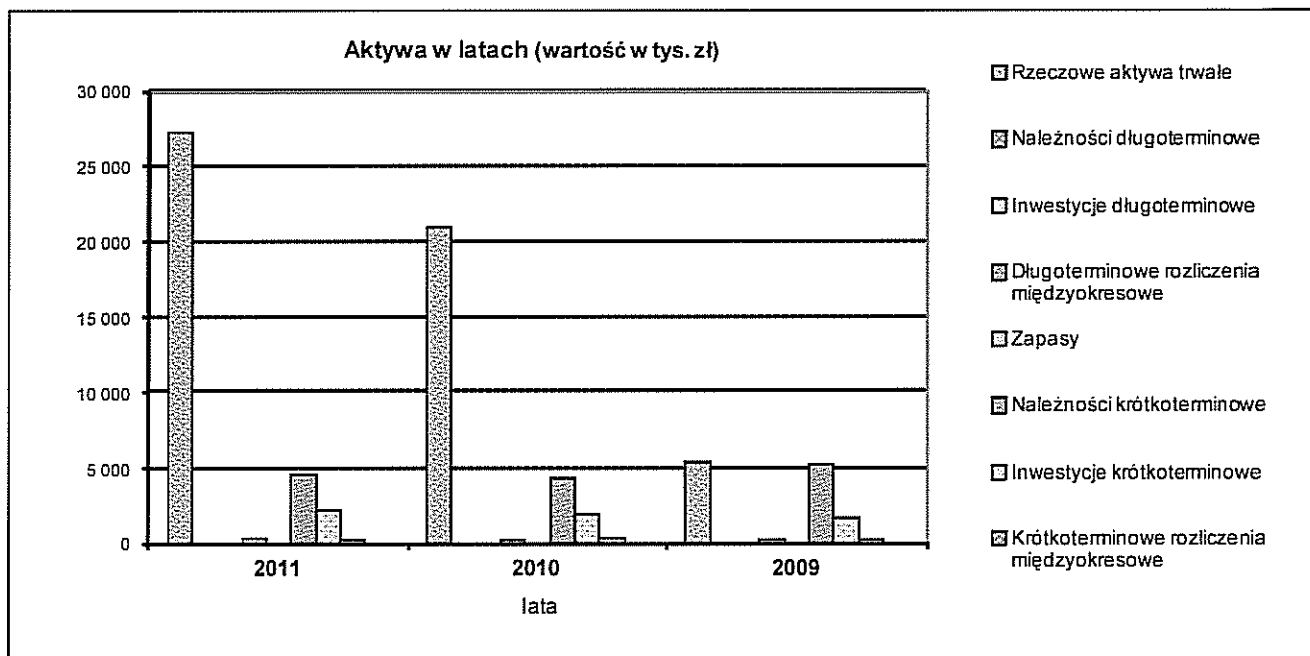
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| Lp | Wyszczególnienie | 2011 | | 2010 | | 2009 | | Zmiana stanu | | | |
|------|---|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | | kwota | % | kwota | % | kwota | % | | | | |
| | | | | | | | | 2011/2010 | | 2011/2009 | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| A. | Aktywa trwałe | 27 628,7 | 79,6 | 21 112,5 | 76,2 | 5 554,2 | 43,9 | 6 516,2 | 130,9 | 22 074,4 | 497,4 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 17,3 | 0,0 | 0,9 | 0,0 | 3,1 | 0,0 | 16,4 | 1 890,8 | 14,2 | 556,1 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 27 338,5 | 78,8 | 20 882,6 | 75,3 | 5 299,9 | 41,9 | 6 455,8 | 130,9 | 22 038,5 | 515,8 |
| III. | Należności długoterminowe | | | | | | | | | | |
| 1. | Od jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Inwestycje długoterminowe | | | | | | | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 272,9 | 0,8 | 228,9 | 0,8 | 251,2 | 2,0 | 44,0 | 119,2 | 21,7 | 108,6 |
| B. | Aktywa obrotowe | 7 062,6 | 20,4 | 6 603,2 | 23,8 | 7 101,0 | 56,1 | 459,4 | 107,0 | (38,4) | 99,5 |
| I. | Zapasy | 85,2 | 0,2 | 53,1 | 0,2 | 73,5 | 0,6 | 32,0 | 160,2 | 11,6 | 115,8 |
| II. | Należności krótkoterminowe | 4 540,5 | 13,1 | 4 270,7 | 15,4 | 5 167,1 | 40,8 | 269,7 | 106,3 | (626,7) | 87,9 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 2 208,5 | 6,4 | 1 939,4 | 7,0 | 1 648,4 | 13,0 | 269,1 | 113,9 | 560,0 | 134,0 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia m/o | 228,5 | 0,7 | 340,0 | 1,2 | 211,9 | 1,7 | (111,5) | 67,2 | 16,6 | 107,8 |
| | Aktywa razem | 34 691,3 | 100,0 | 27 715,7 | 100,0 | 12 655,2 | 100,0 | 6 975,6 | 125,2 | 22 036,1 | 274,1 |

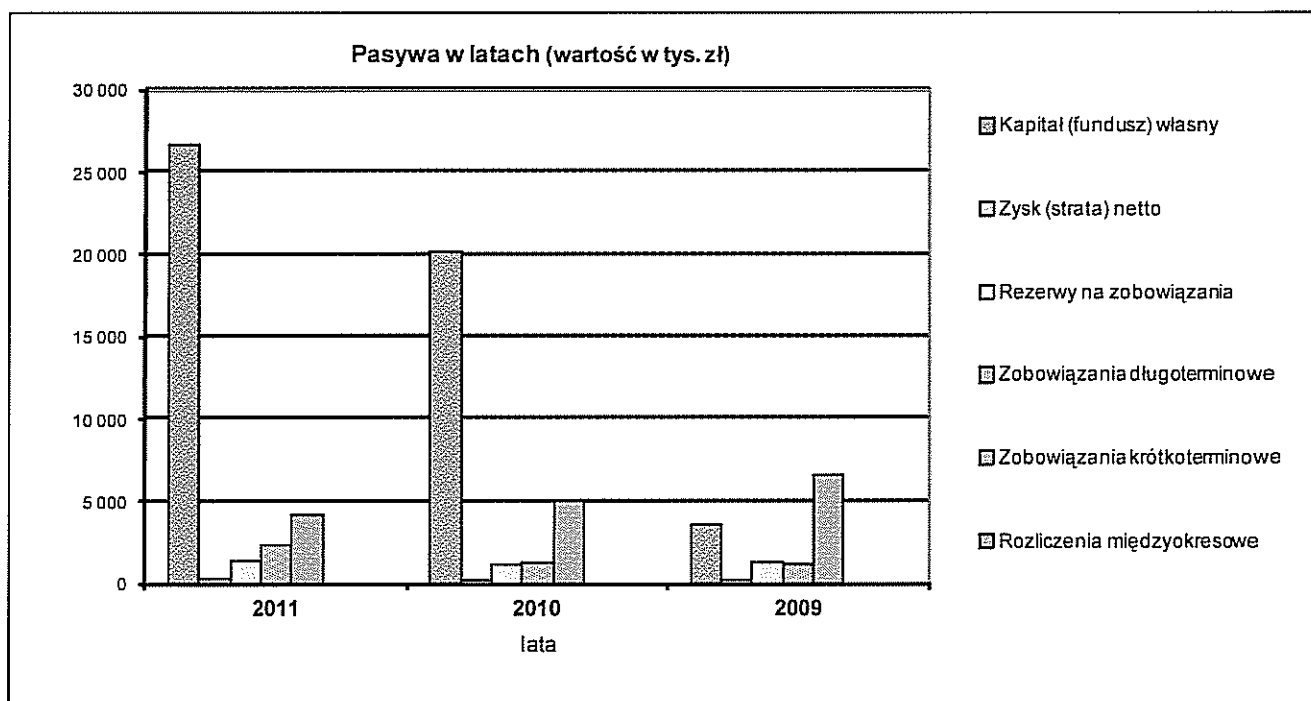
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

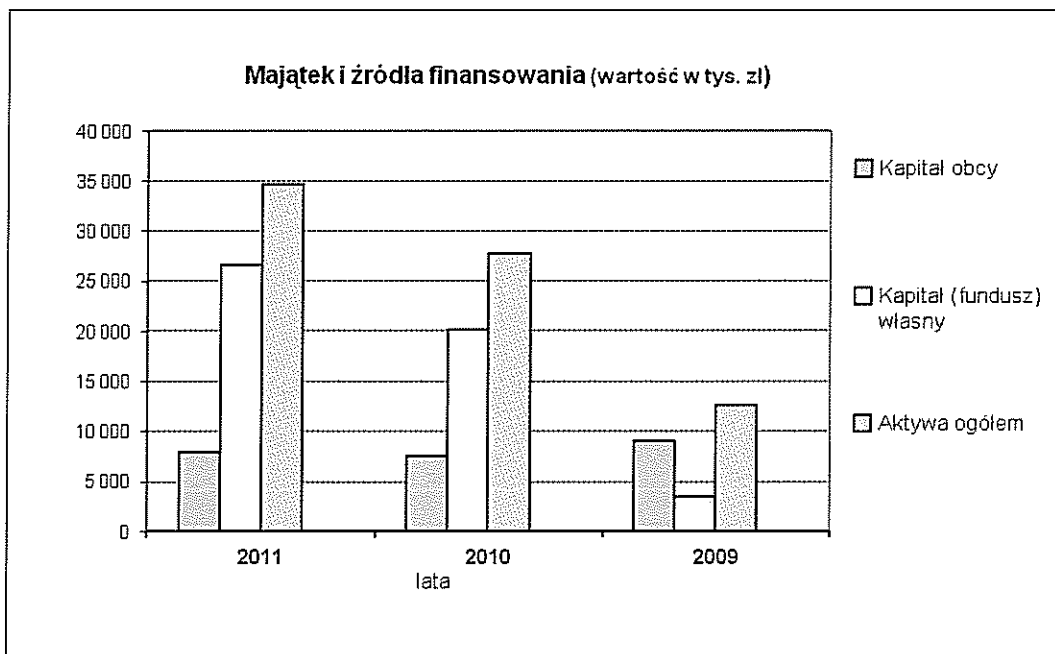
| Lp | Wyszczególnienie | 2011 | | 2010 | | 2009 | | Zmiana stanu | | | |
|---------------------|--|-----------------|--------------|-----------------|--------------|-----------------|--------------|----------------|--------------|-----------------|--------------|
| | | kwota | % udziału | kwota | % udziału | kwota | % udziału | | % udziału | | % udziału |
| | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 3 | 4 | 5 | 6 | 2011/2010 | 2011/2009 | 2011/2010 | 2011/2009 |
| A. | Kapitał (fundusz) własny | 26 694,1 | 76,9 | 20 138,8 | 72,7 | 3 538,8 | 28,0 | 6 555,3 | 132,6 | 23 155,3 | 754,3 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 25 216,4 | 72,7 | 18 918,6 | 68,3 | 2 518,5 | 19,9 | 6 297,8 | 133,3 | 22 697,9 | 1 001,2 |
| II. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| III. | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| IV. | Kapitał (fundusz) zapasowy | 1 220,3 | 3,5 | 1 020,3 | 3,7 | 797,2 | 6,3 | 200,0 | 119,6 | 423,1 | 153,1 |
| V. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | | | | | | | | |
| VI. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | | | | | | | | | |
| VII. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | | | | 26,0 | 0,2 | | | (26,0) | |
| VIII. | Zysk (strata) netto | 257,4 | 0,7 | 199,9 | 0,7 | 197,1 | 1,6 | 57,5 | 128,8 | 60,3 | 130,6 |
| IX. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | | | | | | | | |
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 7 997,2 | 23,1 | 7 576,9 | 27,3 | 9 116,4 | 72,0 | 420,3 | 105,5 | (1 119,3) | 87,7 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 1 424,5 | 4,1 | 1 159,8 | 4,2 | 1 300,9 | 10,3 | 264,7 | 122,8 | 123,6 | 109,5 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 2 357,5 | 6,8 | 1 328,0 | 4,8 | 1 102,4 | 8,7 | 1 029,6 | 177,5 | 1 255,1 | 213,9 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 4 133,6 | 11,9 | 5 000,3 | 18,0 | 6 617,1 | 52,3 | (866,7) | 82,7 | (2 483,5) | 62,5 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | | | | | | | | |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 81,6 | 0,2 | 88,8 | 0,3 | 96,0 | 0,8 | (7,2) | 91,9 | (14,5) | 84,9 |
| Pasywa razem | | 34 691,3 | 100,0 | 27 715,7 | 100,0 | 12 655,2 | 100,0 | 6 975,6 | 125,2 | 22 036,1 | 274,1 |

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



cy

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwałe stanowią 79,6 % całego majątku Jednostki,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2009 – 2011) czyni kwotę 22.038,6 tys. zł.

Jest on rezultatem przekazania przez Gminę Miasta Inowrocław środków trwałych w postaci aportu oraz poniesionych nakładów inwestycyjnych na odnowienie majątku trwałego. Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 30,9 % ich wartości początkowej.

- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 459,4 tys. zł (7,0. % do roku 2010), który obejmuje głównie stan inwestycji krótkoterminowych i należności krótkoterminowych.
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 23.155,3 tys. zł (654,3 %).

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 76,9% w stosunku do ogólnej sumy aktywów.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

| RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - dane w tys. zł | | | | | | | | | | |
|---|----------|---------|----------|-------|----------|---------|--------------|-----------|-----------|-------|
| | | | | | | | | | | |
| Wyszczególnienie | 2011 | rok | 2010 | rok | 2009 | rok | Zmiana stanu | | | |
| | kwota | % | kwota | % | kwota | % | | % | | % |
| | | udziału | | | | udziału | | 2011/2010 | 2011/2009 | |
| 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Działalność podstawowa | | | | | | | | | | |
| Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 23 875,3 | 97,7 | 20 598,8 | 97,3 | 20 412,1 | 95,6 | 3 276,6 | 115,9 | 3 463,2 | 117,0 |
| Koszt własny sprzedaży | 23 178,1 | 96,8 | 20 073,9 | 96,4 | 19 942,2 | 95,3 | 3 104,2 | 115,5 | 3 236,0 | 116,2 |
| Wynik na sprzedaży | 697,2 | | 524,9 | | 469,9 | | 172,3 | 132,8 | 227,3 | 148,4 |
| Pozostała działalność operacyjna | | | | | | | | | | |
| Pozostałe przychody operacyjne | 239,3 | 1,0 | 228,4 | 1,1 | 403,0 | 1,9 | 10,9 | 104,8 | (163,7) | 59,4 |
| Pozostałe koszty operacyjne | 480,8 | 2,0 | 493,0 | 2,4 | 822,3 | 3,9 | (12,3) | 97,5 | (341,6) | 58,5 |
| Wynik na działalności operacyjnej | (241,4) | | (264,7) | | (419,3) | | 23,2 | 91,2 | 177,8 | 57,6 |
| Wynik operacyjny (A3+B3) | 455,8 | | 260,2 | | 50,6 | | 195,6 | 175,2 | 405,1 | 900,3 |
| Działalność finansowa | | | | | | | | | | |
| Przychody finansowe | 305,1 | 1,2 | 316,1 | 1,5 | 357,8 | 1,7 | (11,0) | 96,5 | (52,7) | 85,3 |
| Koszty finansowe | 273,8 | 1,1 | 246,2 | 1,2 | 159,6 | 0,8 | 27,7 | 111,2 | 114,2 | 171,6 |
| Wynik na działalności finansowej | 31,3 | | 70,0 | | 198,2 | | (38,7) | 44,7 | (166,9) | 15,8 |
| Zdarzenia nadzwyczajne | | | | | | | | | | |
| Zyski nadzwyczajne | 21,4 | 0,1 | 36,5 | 0,2 | 177,8 | 0,8 | (15,1) | 58,6 | (156,4) | 12,0 |
| Straty nadzwyczajne | | | | | | | | | | |
| Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 21,4 | | 36,5 | | 177,8 | | (15,1) | 58,6 | (156,4) | 12,0 |
| Zysk (strata) brutto (C+D3+E3) | 508,4 | | 366,6 | | 426,6 | | 141,8 | 138,7 | 81,8 | 119,2 |
| Podatek dochodowy | 247,1 | | 100,4 | | 229,5 | | 146,7 | 246,2 | 17,7 | 107,7 |
| Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 3,9 | | 66,3 | | | | (62,4) | 5,9 | 3,9 | |
| Obowiązkowe obciążenia-razem | 251,0 | | 166,7 | | 229,5 | | 84,3 | 150,6 | 21,5 | 109,4 |
| Zysk (strata) netto (F-G) | 257,4 | | 199,9 | | 197,1 | | 57,5 | 128,8 | 60,3 | 130,6 |
| | | | | | | | | | | |
| Przychody ogółem | 24 441,2 | 100,0 | 21 179,7 | 100,0 | 21 350,7 | 100,0 | 3 261,4 | 115,4 | 3 090,4 | 114,5 |
| | | | | | | | | | | |
| Koszty ogółem | 23 932,7 | 100,0 | 20 813,1 | 100,0 | 20 924,1 | 100,0 | 3 119,6 | 115,0 | 3 008,6 | 114,4 |

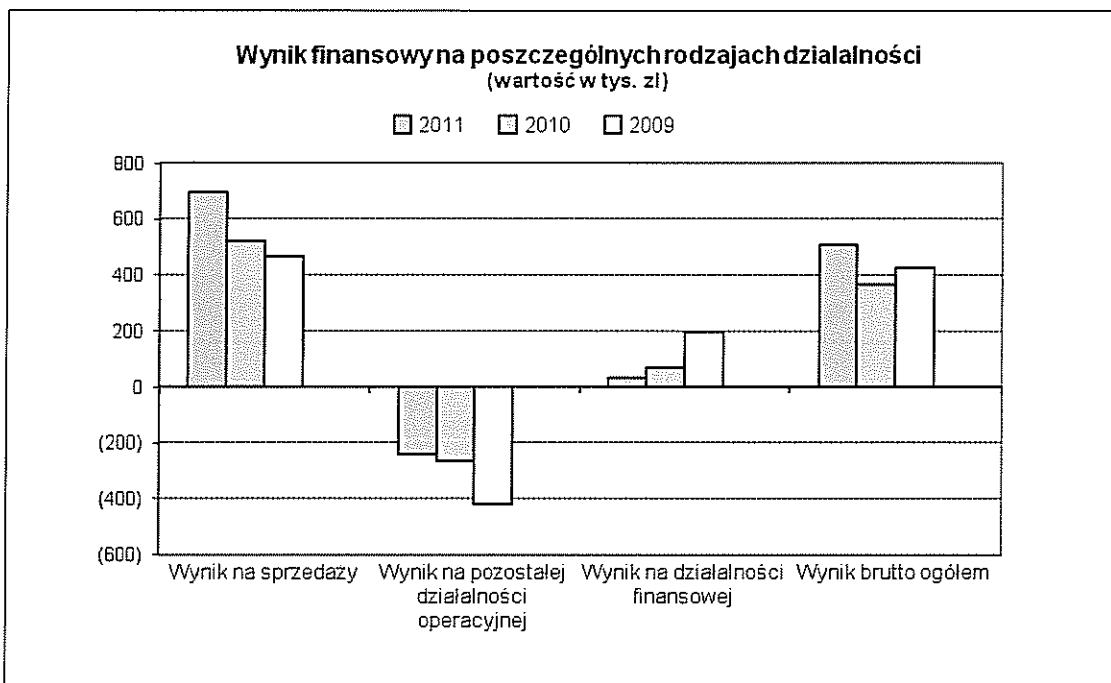
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 257,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto czyni w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,74 %,
- przychodów ogółem 1,05 % (rentowność netto),

4

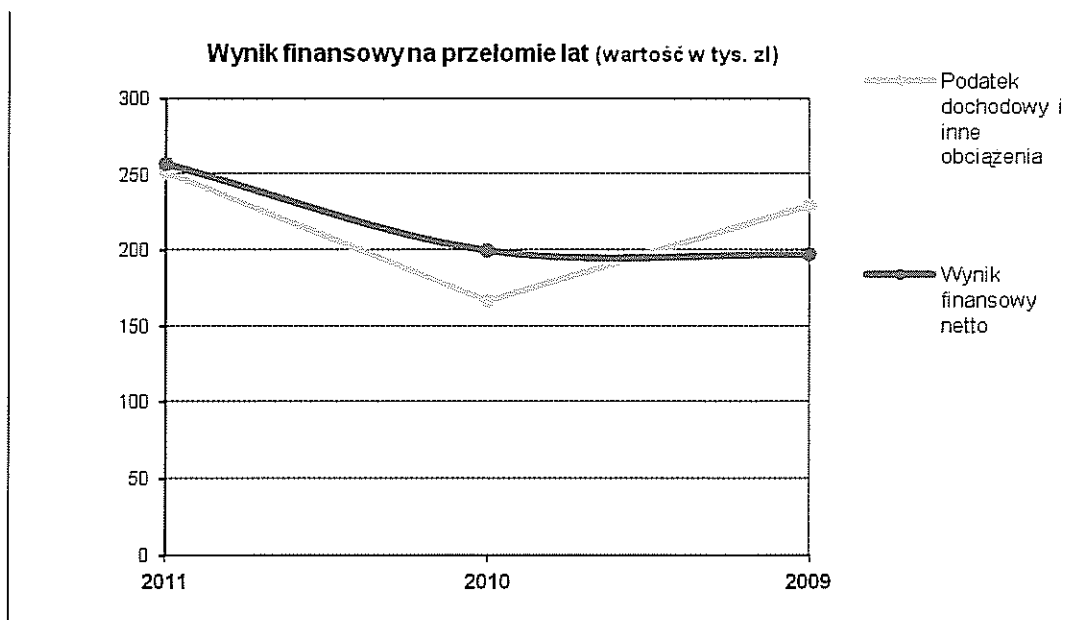
- zaangażowanego kapitału własnego 0,96 %.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Na podstawowej sprzedaży osiągnięto zysk wynoszący 697,2 tys. zł, co daje procentowy wskaźnik rentowności = 2,92 %. Sytuację znacznie pogorszył wynik na pozostałej działalności operacyjnej - strata w kwocie 241,5 tys. zł, który jest rezultatem m. in. spisania należności umorzonych i przedawnionych. Natomiast dodatni wynik na działalności finansowej w kwocie wynoszącej 69,9 tys. zł, powstał głównie z ujęcia naliczonych odsetek od nieterminowych płatności.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



44

3. Omówienie analizy wskaźnikowej

3.1 Wskaźniki rentowności.

| Wskaźniki rentowności | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2011 | 2010 | 2009 |
|---|------------------------|---------|--------|--------|-------|
| Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | 5-8 | procent | 0,74% | 0,72% | 1,56% |
| Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$ | 3-8 | procent | 1,05% | 0,95% | 0,92% |
| Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitały własne}}$ | 15-25 | procent | 0,96% | 0,99% | 5,57% |
| Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$ | - | procent | 1,15% | 1,06% | 2,21% |
| Dźwignia finansowa rentowność kapitału własnego - skorygowana rentowność majątku <i>stopa dodatnia - to efekt pozytywny stopa ujemna - to efekt "maczugi finansowej"</i> | wsk. dodatni | procent | -0,18% | -0,07% | 3,36% |
| Rentowność inwestycji $\frac{\text{zysk brutto} + \text{odsetki od zadłużeń długoterminowych} \times 100}{\text{kapitały własne} + \text{zobow. długoterminowe}}$ | - | procent | 1,66% | 1,62% | 7,28% |

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią.

Wskaźnik rentowności majątku nieznacznie zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego z 0,72% do 0,74 %. Wskaźnik ten to relacja zysku netto do wartości sprzedaży netto. Informuje o wielkości zysku, jaka przypada na jednostkę sprzedaży. Obejmuje efektywność całej działalności operacyjnej, operacji finansowych i zdarzeń nadzwyczajnych. Wyższy poziom tego wskaźnika oznacza wyższą efektywność osiąganych przez firmę dochodów. Niski poziom wskaźnika świadczy o złej kondycji finansowej jednostki. Zaangażowany majątek nie przynosi korzyści ekonomicznych.

Nieznacznie zwiększył w stosunku do roku poprzedniego również wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem.

Wskaźnik rentowności kapitałów własnych (ROE), pomimo spadku w stosunku do 2010 roku ukształtował się w 2011r. na poziomie 0,96 %. Wskaźnik ten informuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego w spółce.

Wskaźnik dźwigni finansowej utrzymuje się w wartości ujemnej, co oznacza, iż zyskowność kapitału własnego jest niższa od stopy zyskowności majątku, czyli występuje negatywne zjawisko tzw. maczugi finansowej, gdyż koszt obsługi kapitałów obcych był wyższy od zysków zrealizowanych dzięki zaangażowaniu kapitałów obcych.

44

3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

| Wskaźniki płynności finansowej | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2011 | 2010 | 2009 |
|---|---------------------|----------|------|------|------|
| Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc | 1,2 - 2,0 | krotność | 1,71 | 1,29 | 1,05 |
| Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term RMK czynne - należ. z tyt.dost. i usl.pow 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc | 1,0 | krotność | 1,63 | 1,22 | 1,00 |
| Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc | 0,1-0,2 | krotność | 0,53 | 0,38 | 0,24 |
| Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług | 1,0 | krotność | 3,32 | 1,79 | 1,31 |

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych, nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

| Wskaźniki rotacji (obrotowość) | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2011 | 2010 | 2009 |
|---|--------------------------------|----------|------|------|------|
| Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów | wskaźnik malejący | w dniach | 1 | 1 | x |
| Spyw należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów | ilość dni porównywalna z lp 18 | w dniach | 58 | 62 | x |
| Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów | ilość dni porównywalna z lp 17 | w dniach | 24 | 41 | x |
| Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów,towarów i materiałów</u> aktywa ogółem | 2,0 | zł / zł | 0,69 | 0,74 | 1,61 |

Skrócenie okresu spłaty wskaźnika obrotu należnościami z 62 do 58 dni oznacza przyspieszenie wpływu gotówki do jednostki i zmniejsza ryzyko niewypłacalności dłużników.

Zmniejszenie się wskaźnika spłaty zobowiązań z 41 do 24 dni w stosunku do roku ubiegłego oznacza przyspieszenie spłaty zobowiązań i długów jednostki.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,69 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,69 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na wysoką majątkochłonność przypadającą na

poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

| Wstępna analiza bilansu | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2011 | 2010 | 2009 |
|--|------------------------|---------|----------|----------|---------|
| Złota reguła bilansowania <u>(kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe | 100-150 | procent | 102,04% | 100,80% | 85,73% |
| Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe | 40-80 | procent | 58,63% | 77,32% | 95,64% |
| Złota reguła finansowania <u>kapitały własne x 100</u> kapitał obcy | powyżej 100 | procent | 333,80% | 265,79% | 38,82% |
| Wartość bilansowa jednostki Aktywa ogółem - zobowiązania ogółem | wskaźnik wzrostowy | tys.zł | 26 694,1 | 20 138,8 | 3 538,8 |
| Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze <u>aktywa trwałe x 100</u> aktywa ogółem | 30-50 | procent | 79,64% | 76,18% | 43,89% |

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitałów własnych, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

| Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow | wskaźnik bezpieczny | miernik | 2011 | 2010 | 2009 |
|---|------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) Wynik finansowy netto + amortyzacja | - | tys. zł | 2 699,6 | 2 312,9 | 1 579,8 |

W roku badanym nastąpił wzrost w stosunku do lat ubiegłych nadwyżki finansowej jednostki mierzonej sumą wyniku finansowego netto i amortyzacji.

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych.

cy

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała w punkcie 4 „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego za 2011 r.” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Zakładowa Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od 01.09.2009 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2„a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy jednostki.
- d) zasad rezerwowania w bilansie części wyniku finansowego na przyszłe zobowiązania wobec budżetu oraz zasad aktywowania przyszłych potrąceń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

1.3. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu właściwego systemu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami

- rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

1.4. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka przechowuje zbiory bez dokonania wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych. Zabezpieczeniem przed utratą danych lub ich uszkodzeniem uniemożliwiającym dalszą pracę jest:
- wykonywanie kopii bezpieczeństwa przy użyciu specjalnego oprogramowania na nośnikach danych CD codziennie przed rozpoczęciem pracy,
 - wykonywanie kopii bezpieczeństwa wersji instalacyjnych programów wymienionych w wykazie programów,
 - kontrola wszelkich nośników na obecność wirusów przy pomocy specjalnego oprogramowania,
 - na koniec okresu sprawozdawczego tworzenie odrębnego pliku danych i rejestrowanie go na nośnikach danych CD.
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
- środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2011 r.,
 - zapasy na dzień 31.12.2011 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2011 r.
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2011 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- grunty na dzień 31.12.2011 r.
 - należności sporne i wątpliwe na dzień 31.12.2011 r.

- należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych na dzień 31.12.2011 r.
- należności z tytułów publiczno – prawnych na dzień 31.12.2011 r.
- fundusze specjalne na dzień 31.12.2011 r.
- rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2011 r.
- kapitały własne na dzień 31.12.2011 r.
- aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 31.12.2011 r.

Biegły obserwował inwentaryzację z natury w magazynie paliw w dniu 02.01.2012 r. i potwierdza prawidłowość i rzetelność jej przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe **27.628.666,31 zł**

Stanowią one 79,64 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości **17.332,12 zł**

Stanowią one 0,34 % bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

| Treść | Koszty zakończonych prac rozwojowych | Wartość firmy | Inne wartości niematerialne i prawne | Razem |
|----------------------------|--------------------------------------|---------------|--------------------------------------|------------------|
| Wartość brutto | | | | |
| Bilans otwarcia | | | 134.525,50 | 134.525,50 |
| Zwiększenia | | | 24.447,42 | 24.447,42 |
| Zmniejszenia | | | | |
| Bilans zamknięcia | | | 158.972,92 | 158.972,92 |
| Umorzenie | | | | |
| Bilans otwarcia | | | 133.608,83 | 133.608,83 |
| Zwiększenia | | | 8.031,97 | 8.031,97 |
| Zmniejszenia | | | | |
| Bilans zamknięcia | | | 141.640,80 | 141.640,80 |
| Wartość netto na BO | | | 916,67 | 916,67 |
| Wartość netto na BZ | | | 17.332,12 | 17.332,12 |

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,

Cy

- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

27.338.455,62 zł

Stanowią one 78,80 % bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe

| Treść | Grunty | Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod. | Maszyny i urząd. | Środki transp. | Inne środki trw | Razem |
|----------------------------|---------------------|--|---------------------|---------------------|------------------|----------------------|
| Wartość brutto | | | | | | |
| Bilans otwarcia | 1.299.841,42 | 17.726.091,71 | 4.506.493,13 | 5.835.502,39 | 1.319.777,68 | 31.084.739,43 |
| Zwiększenia | 506.517,00 | 5.518.567,10 | 2.648.443,73 | 535.052,97 | 63.780,02 | 12.210.045,06 |
| Zmniejszenia | | | 95.331,16 | 349.383,55 | 5.057,01 | 3.705.569,64 |
| Bilans zamknięcia | 1.806.358,42 | 23.244.658,81 | 7.059.605,70 | 6.021.171,81 | 1.378.500,69 | 39.589.214,85 |
| Umorzenie | | | | | | |
| Bilans otwarcia | 67.116,75 | 3.658.569,97 | 1.986.713,63 | 3.222.299,27 | 1.267.428,00 | 10.202.127,62 |
| Zwiększenia | 6.746,17 | 917.606,62 | 705.796,71 | 762.438,23 | 53.606,91 | 2.446.194,64 |
| Zmniejszenia | | | 43.122,47 | 349.383,55 | 5.057,01 | 397.563,03 |
| Bilans zamknięcia | | 4.576.176,59 | 2.649.387,87 | 3.635.353,95 | 1.315.977,90 | 12.250.759,23 |
| Wartość netto na BO | 1.232.724,67 | 14.067.521,74 | 2.519.779,50 | 2.613.203,12 | 52.349,68 | 20.485.578,71 |
| Wartość netto na BZ | 1.732.495,50 | 18.668.482,22 | 4.410.217,83 | 2.385.817,86 | 62.522,79 | 27.259.536,20 |

b) Środki trwałe w budowie:

| Treść | Bilans otwarcia | Zwiększenia | Zmniejszenia | Bilans zamknięcia |
|-------------------------|-----------------|--------------|--------------|-------------------|
| Środki trwałe w budowie | 397.033,10 | 2.945.514,40 | 3.263.628,08 | 78.919,42 |

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 30,9 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,

- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 2.180,0 tys. zł, co stanowi 8,0 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętej pożyczki w WFOŚiGW w Toruniu
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 2.442.222,45 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

272.878,57 zł

Stanowią one 0,79 % bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych, z tytułu utworzonych rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe oraz niezapłacone składki ZUS.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

7.062.613,62 zł

stanowią 20,36 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy, które czynią w bilansie sumę

85.157,74 zł

Stanowią one 0,24 % bilansowej sumy aktywów. Zapasy w jednostce składają się tylko z materiałów.

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury według stanu na dzień 31.12.2011 r. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy aktualizujące wartość materiałów wynoszą = - 4.457,60 zł.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

4.540.479,19 zł

stanowią 13,09 % aktywów i dotyczą należności od:

| Należności i roszczenia | kwota wg ksiąg | Odpis aktualizujący (+/-) | Kwota w bilansie |
|----------------------------------|----------------|---------------------------|------------------|
| Należności z tyt. dostaw i usług | 6 652 737,09 | (2 545 781,07) | 4 106 956,02 |
| Należności z tyt. podatków i ZUS | 111 483,80 | | 111 483,80 |
| Inne należności | 498 484,24 | (176 444,87) | 322 039,37 |
| Razem | 7 262 705,13 | (2 722 225,94) | 4 540 479,19 |

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów

operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności z tytułu dostaw i usług zapłacone do 29.02.2012 r. w 75,0 %. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 111.483,80 zł dotycząca nadpłaty w podatku od osób prawnych za 2011 r. oraz podatku VAT naliczonego do odliczenia w następnych okresach.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

2.208.455,13 zł

stanowią 6,37 % aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

228.521,56 zł

stanowią 0,66 % aktywów i obejmują tytuły:

| Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów | | Stan na koniec okresu |
|---|---|-----------------------|
| - | ubezpieczenia | 52.658,55 |
| - | prenumeraty | 17.362,29 |
| - | Koszt wytworzenia produkcji niesprzedanej | 129.644,97 |
| - | Inne tytuły | 28.855,75 |
| Razem | | 228.521,56 |

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor). W rozliczeniach tych kwota -55.213,17 zł (BZ 129.644,97 zł minus BO 184.858,14 zł) wpływa na zmianę stanu produktów w porównawczym RZiS.

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą

34.691.279,93 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitały własne zgodnie z aktywami netto ogółem

czynią kwotę (art. 3.1.29 uor)

26.694.127,10 zł

Stanowią one 76,95 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

25.216.400,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość

spełnia wymagania Ksh.

Kapitał podstawowy zwiększył się o 6.297.800,00 zł z tytułu aportu wniesionego przez Gminę Miasto Inowrocław i wynika z następujących aktów notarialnych:

a/ Nr 771 z 2011 r. z dnia 09.02.2011 r. – uchwała Nr 2 NZW, sprostowany aktem notarialnym Nr 1390 z 2011 r. z dnia 02.03.2011 r. oraz aktem notarialnym Nr 3178 z 2011 r. z dnia 10.05.2011 r., na mocy których podwyższono kapitał zakładowy spółki z kwoty 18.918.600,00 zł do kwoty 25.178.700,00 zł poprzez utworzenie 62.601 nowych udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy czyli o łącznej wartości 6.260.100,00 zł. Nowe udziały zostały w całości pokryte wkładem niepieniężnym /aportem/ o wartości 6.260.169,54 zł, który stanowią:

- część nieruchomości zabudowanej położonej w Inowrocławiu przy ul. Świętokrzyskiej 107, w skład której wchodzi hotel „PARK”,

- poniesione nakłady na nieruchomości położonej w Chomiąży Szlacheckiej, gmina Gąsawa stanowiące obiekty ośrodka wypoczynkowego „RELAX”,

- środki trwałe i przedmioty znajdujące się w hotelu „PARK” i ośrodku wypoczynkowym „RELAX”.

Różnica stanowiąca część wkładu niepieniężnego o wartości 69,54 zł stanowi kapitał zapasowy,

b/ Nr 3207 z 2011 r. z dnia 22.06.2011 r. – uchwała Nr 15 ZW, na mocy której podwyższono kapitał zakładowy spółki z kwoty 25.178.700,00 zł do kwoty 25.216.400,00 zł poprzez utworzenie nowych 377 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł każdy, tj. o 37.700,00 zł. Nowe udziały zostały pokryte w całości aportem w postaci nieruchomości położonej w Inowrocławiu przy ul. Rąbińskiej. O wartości 37,752,00 zł. Kwota 52,00 zł została odniesiona na kapitał zapasowy.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **1.220.320,92 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 200.031,25 zł, tj. o 199.909,71 zł z podziału zysku za 2010 rok, zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 1 z dnia 22.06.2011r. i 121,54 zł tytułem nadwyżki wartości środków trwałych wniesionych aportem nad wysokość objętych udziałów.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **257.406,18 zł**

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania czynią **7.997.152,83 zł**

Stanowią one 23,05 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **1.424.477,34 zł**

stanowią 4,11 % pasywów i obejmują:

| Rezerwy | Stan na początek okresu | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec okresu |
|--|-------------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|
| Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego | 48.220,94 | 47.836,01 | | 96.056,95 |
| Rezerwy na świadczenia pracownicze | 1.111.574,96 | 343.205,91 | 126.360,48 | 1.328.420,39 |
| Razem | 1.159.795,90 | 391.041,92 | 126.360,48 | 1.424.477,34 |

Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice z tytułu naliczonych odsetek od należności i kosztów sądowych.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1.232.184,06 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne i rentowe oraz nagrody jubileuszowe.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego jednostki (art. 4 i 8 uor).

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **2.357.517,13 zł**

Stanowią one 6,80 % bilansowej sumy pasywów.

Składają się na nie zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.056.930,00 zł i z tytułu leasingu w kwocie 1.300.587,13 zł.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **4.133.581,47 zł**

stanowią 11,92 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. | Stan na dzień bilansowy pr. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Zobowiązania krótkoterminowe | 4 133 581,47 | 5 000 326,96 |
| 1. Wobec jednostek powiązanych | | |
| 2. Wobec pozostałych jednostek w tym: | 3 653 598,16 | 4 593 321,38 |
| a) kredyty i pożyczki | 276 610,00 | 124 294,78 |
| b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| c) inne zobowiązania finansowe | 658 146,71 | 478 804,14 |
| d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 236 702,62 | 1 957 941,48 |
| - do 12 miesięcy | 1 236 702,62 | 1 957 941,48 |
| - powyżej 12 miesięcy | | |
| e) zaliczki otrzymane na dostawy | 71 707,93 | 76 572,10 |
| f) zobowiązania wekslowe | | |
| g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 713 495,47 | 1 310 965,84 |
| h) z tytułu wynagrodzeń | 174 535,18 | 160 391,86 |
| i) inne zobowiązania | 522 400,25 | 484 351,18 |
| 3. Fundusze specjalne | 479 983,31 | 407 005,58 |

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych nie występują.

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 276.610,00 zł

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów.

b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych nie występują.

c) inne zobowiązania finansowe

658.146,71 zł

Powyższe zobowiązania finansowe obejmują zobowiązania z tytułu leasingu finansowego wymagającego spłaty w roku następnym po roku badanym.

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi w kwocie 1.236.702,62 zł.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 29.02.2012 r. w 96 %.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

e) Zaliczki otrzymane na dostawy

71.707,93 zł

f) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

| Wyszczególnienie | Stan na dzień bilansowy br. |
|--|-----------------------------|
| - Podatek dochodowy od osób fizycznych | 73 906,00 |
| - Składki ZUS, na ubezpieczenia zdrowotne, Fp i FGŚP | 332 046,32 |
| - PFRON | 6 507,00 |
| - opłata za ochronę środowiska | 298 089,72 |
| - Podatek VAT | 2 946,83 |
| Razem | 713 495,47 |

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, z wyjątkiem podatku dochodowego od osób prawnych, którego termin zapłaty upływa do 31.03.2012 r. - wszystkie pozostałe zostały uregulowane terminowo w styczniu i lutym 2011r.

g) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2012r. w kwocie 174.535,18 zł

- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 522.400,25 zł
dotyczą:
- zobowiązań wobec Miasta Inowrocławia za zebrany czynsz mieszkaniowy w kwocie 252.342,00 zł,
 - wadium i zabezpieczeń należytego wykonania umów w kwocie 86.340,35 zł,
 - potrąceń z należnych pracownikom wynagrodzeń z tytułu zajęć komorniczych, ubezpieczeń, składek PZU i innych tytułów w kwocie 43.694,59 zł,
 - zobowiązań wobec Wspólnot Mieszkaniowych w kwocie 114.171,91 zł,
 - pozostałych tytułów w kwocie 25.851,40 zł.

Zostały uiszczone do dnia badania za wyjątkiem wadium i zabezpieczeń.

Ad 3. Fundusze specjalne 479.983,31 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 81.576,89 zł

Stanowią one 0,24 % bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące otrzymanych nieodpłatnie niefinansowych aktywów trwałych.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 34.691.279,93 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2011 r. - 31.12.2011 r.

sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 23.875.345,76 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 23.930.558,93 zł

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

5.1.2. Zmiana stanu produktów - 55.213,17 zł

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.

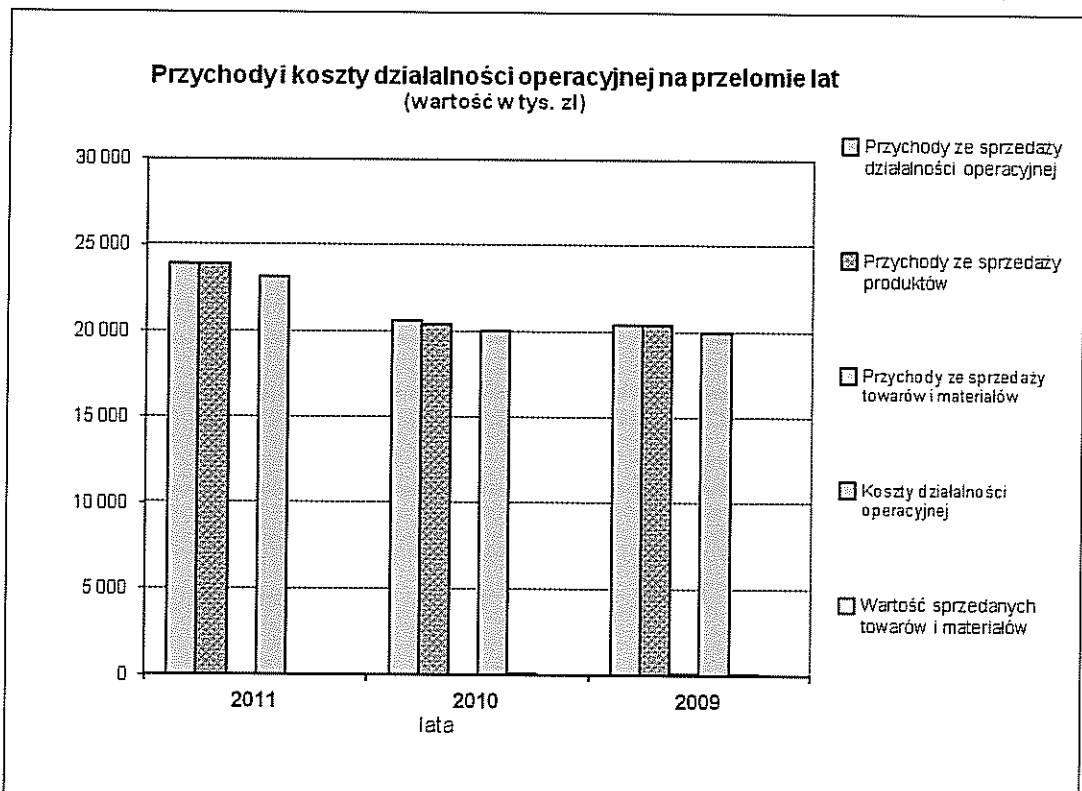
5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy

23.178.143,29 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2011r. i 2012r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2011 r.

| Koszty | Kwota w zł | kosztów w % |
|--|----------------------|-------------|
| Amortyzacja | 2.442.222,45 | 10,54% |
| Zużycie materiałów i energii | 4.398.882,41 | 18,98% |
| Usługi obce | 5.123.569,43 | 22,11% |
| Podatki i opłaty | 1.898.106,01 | 8,19% |
| Wynagrodzenia | 6.564.277,91 | 28,32% |
| Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 2.027.531,29 | 8,75% |
| Pozostałe koszty rodzajowe | 723.553,79 | 3,11% |
| Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | |
| Razem | 23.178.143,29 | 100% |

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

239.319,17 zł

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

| Pozostałe przychody operacyjne | | Kwota w zł |
|--|-------------------------|------------|
| Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 4.359,43 |
| Dotacje | | |
| Inne przychody operacyjne | | 234.959,74 |
| - | Rozwiązanie rezerw | 84.364,04 |
| - | Otrzymane odszkodowania | 33.626,71 |
| - | Zwrot kosztów sądowych | 80.600,90 |
| - | Pozostałe tytuły | 36.368,09 |
| Razem | | 239.319,17 |

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 1.881.812,42 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 1.877.452,99 zł.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty działalności operacyjnej czynią kwotę

480.762,95 zł

| Pozostałe koszty operacyjne | | Kwota w zł |
|--|--|------------|
| Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | 387,77 |
| Inne koszty operacyjne | | 480.375,18 |
| - | Odpisanie należności przedawnionych | 68.464,13 |
| - | Oplaty sądowe i komornicze | 29.502,90 |
| - | Szkody komunikacyjne | 36.555,92 |
| - | Umorzenia należności | 60.324,28 |
| - | Składki na rzecz organizacji | 4.328,00 |
| - | Wartość umorzenia przejętych aportem niskowartościowych składników majątku | 260.445,37 |
| - | Pozostałe tytuły | 20.754,58 |
| Razem | | 480.762,95 |

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe zamykają się kwotą 305.135,84 zł

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2011, w tym głównie odsetki od należności. Odsetki naliczone i niezapłacone na dzień bilansowy wynoszą 225.104,49 zł.

5.6. Koszty finansowe 273.834,90 zł

| Koszty finansowe | | Kwota w zł |
|----------------------------------|-------------------|------------|
| Odsetki | | 173.403,74 |
| Strata ze zbycia inwestycji | | |
| Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| Inne | | 100.431,16 |
| - | Umorzenia odsetek | 89.413,55 |
| - | Prowizje | 9.840,00 |
| - | Pozostałe tytuły | 1.177,61 |
| Razem | | 273.834,90 |

5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Zyski nadzwyczajne wyniosły 21.357,91 zł.

5.8. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z działalności w kwocie 508.417,54 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

| Wyszczególnienie | | Kwota w zł |
|--|--|---------------|
| Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) | | 26.318.611,67 |
| Przychody wyłączone z opodatkowania | | 371.976,91 |
| - | Rozwiązanie rezerw wcześniej nie będących k.u.p. | 84.364,04 |

| | | |
|-------------------------------------|--|---------------|
| - | Naliczone i niezapłacone odsetki od należności | 225.104,49 |
| - | Naliczone koszty sądowe | 55.281,01 |
| - | Przychody z rozliczenia dotacji | 7.227,37 |
| Przychody włączone do opodatkowania | | 107.861,93 |
| - | Otrzymane odsetki z lat ubiegłych | 16.401,94 |
| - | Otrzymane koszty sądowe | 4.284,59 |
| - | Nieodpłatne świadczenia | 7.105,58 |
| - | Zmiana stanu produktów i pozostałe tytuły | 80.069,82 |
| Przychody podatkowe | | 26.054.496,69 |

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

| Wyszczególnienie | | Kwota w zł |
|--|---|---------------|
| Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne) | | 25.810.194,13 |
| Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu | | 2.983.070,76 |
| - | Wierzytelności odpisane jako przedawnione | 69.585,13 |
| - | Umorzenia należności | 143.341,48 |
| - | Aport składników materialnych niskocennych | 260.445,37 |
| - | Umorzona wartość składników majątkowych sprzedanych w leasingu zwrotnym | 44.112,97 |
| - | Rezerwy na świadczenia pracownicze | 343.205,91 |
| - | Koszty reprezentacji | 10.722,94 |
| - | Wpłaty na PFRON | 113.340,00 |
| - | Podatek pcc od aportów | 31.470,00 |
| - | Nieopłacone składki ZUS | 101.834,58 |
| - | Amortyzacja bilansowa składników majątku przejętych aportem | 958.039,17 |
| - | Amortyzacja środków trwałych używanych na podstawie umów o leasing | 712.394,90 |
| - | Amortyzacja i podatek od nieruchomości składników majątkowych wyłączonych z działalności gospodarczej | 68.926,94 |
| - | Składki na rzecz organizacji, do których przynależność jest nieobowiązkowa | 4.328,00 |
| - | darowizny | 1.323,99 |
| - | Pozostałe tytuły | 119.999,38 |
| Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu | | 1.926.683,86 |

| | | |
|---|--|----------------------|
| - | Amortyzacja podatkowa składników majątkowych przejętych aportem | 787.544,38 |
| - | Raty leasingowe | 625.711,52 |
| - | Opiata wstępna leasingowa rozliczana w czasie | 238.411,80 |
| - | Zapłacone z 2010 r. składki ZUS | 93.282,52 |
| - | Wyplacone odprawy i nagrody | 126.360,48 |
| - | Pozostałe tytuły | 55.373,16 |
| | Koszty uzyskania przychodu | 24.753.807,23 |

6.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

| Wyszczególnienie | Kwota w zł |
|--|---------------------|
| -Przychód podatkowy | 26.054.496,69 |
| -Koszty uzyskania przychodu | 24.753.807,23 |
| -Dochód podatkowy | 1.300.689,46 |
| -Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-) | - |
| -Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-) | - |
| -Darowizny do odliczenia (-) | - |
| -Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-) | - |
| -Dochód do opodatkowania | 1.300.689,46 |
| -Odliczenia od podstawy opodatkowania (-) | - |
| -Podstawa opodatkowania | 1.300.689,00 |
| -Podatek dochodowy wg stawki 19 % | 247.131,00 |
| -Rezerwa na odroczony podatek dochodowy | 47.836,01 |
| -Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch. | - 43.955,65 |
| -Podatek dochodowy wykazany w RZiS | 251.011,36 |
| -Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | - |
| -Zysk brutto | 508.417,54 |
| -Zysk netto | 257.406,18 |

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2011 w wysokości 257.406,18 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat wykazuje:

| Lp | Zmianę (+ -) | Kwota w zł |
|----|--|----------------|
| A. | środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości | 2.467.519,63 |
| B. | środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości | - 3.386.657,95 |
| C. | środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości | 1.188.222,02 |
| D. | środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.) | 269.083,70 |

Poza ogólną kwotą 269.08 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2011 w skali jednostki - uwagę zwraca niska nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 2.467,52 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających dalszy jej rozwój.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 6.555.327,72 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. W informacji dodatkowej omówione są również składniki majątku stanowiące zabezpieczenie kredytów i pożyczek zaciągniętych przez spółkę. Zawarta jest także informacja o przekształceniu wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym, które biegły przedstawił w dziale 6 niniejszego raportu.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, a informacje i liczbowe dane w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2011 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 30.03.2012 r.

8. Podsumowanie.


Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Niniejszy raport zawiera 31 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2011r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011r. do 31.12.2011r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

Kluczowy biegły rewident:


Jadwiga Nowak nr rej. 2779

Kraków, dn. 30.03.2012 r.

Nazwa i numer podmiotu
uprawnionego oraz podpis osoby
reprezentującej podmiot


KOMPLEMENTARJUSZ
BIEGŁY REWIDENT NR 816

Jadwiga Faron

AUXILIUM AUDYT
Barbara Szmurło, Jadwiga Faron
Spółka Komandytowa
31-584 Kraków, Al. Pokoju 84
REGON 121082783, NIP 6751424353

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2011 rok

1. Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Sp. z o.o. w Inowrocławiu z siedzibą przy ul. ks. P. Wawrzyniaka 33.

Głównym przedmiotem działalności Spółki zgodnie ze statutem jest:

- 68,32,Z, Zarządzanie nieruchomościami zabudowanymi budynkami i garażami, stanowiącymi własność i współwłasność miast, zarządzanie lokalami, co do których miasto jest dotychczasowym właścicielem wchodzącymi w skład budynków wspólnot mieszkaniowych, zarządzanie nieruchomościami znajdującymi się w posiadaniu samoistnym miasta,
- 68,20,Z, Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,
- 38,11,Z, Zbieranie stałych odpadów z pojemników i kontenerów, ich wywóz, zbieranie surowców wtórnych, zbieranie odpadów z koszy na śmieci w miejscach publicznych, zbieranie odpadów pochodzących z budowy i rozbiórek, zbieranie i usuwanie resztek typu zarośla, krzewy, gruz, tłoczeń,
- 38,21,Z, Prowadzenie składowisk odpadów, produkcja kompostu, biogazu, obróbka odpadów organicznych w celu ich usunięcia,
- 81,30,Z, Działalność usługowa związana z zagospodarowaniem terenów zieleni, parków, ogrodów, parków miejskich, strefy zieleni, cmentarzy,
- 96,09,Z, Działalność usługowa związana z opieką nad zwierzętami oraz wyłapywaniem bezpańskich psów,
- 47,19,Z, Sprzedaż detaliczna różnych towarów, napojów, lodów, chipsów.

Działalność prowadzona jest poprzez 2 wydzielone Rejony Obsługi Mieszkańców, Zakład Usług Sanitarnych i Porządkowych, Zakład Zieleni oraz Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych (nie są to jednostki samobilansujące się).

Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego dnia 21.11.2001r. nr poz. rejestru 0000059483.

PGKiM jako jednoosobowa Spółka Gminy z o.o. działalność rozpoczęła 1 stycznia 1998r.

Akt przekształcenia dawniejszego PGKiM zgodnie z uchwałą Rady Miasta z 25.06.1997r. dokonany został 28.11.1997r. w Kancelarii Notarialnej. Akt Notarialny – rep. A 7379/97 spisany został przed notariuszem Edwardą Puszczykowską.

2. Spółka została powołana na czas nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 roku.
4. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej w najbliższej przyszłości, nie są znane zagrożenia w kontynuowaniu działalności.
5. Zasady rachunkowości przyjęte w naszej Spółce są zgodne z ustawą z 29.09.1994r. o rachunkowości/ Dz.U.z 2002r.Nr76,poz.694 z póź.zm./ Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
 - a) środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia.
Amortyzacja jest dokonywana metodą liniową,
 - b) ewidencje zapasów prowadzi się następująco:
 - materiały związane z drobnymi zakupami/ druki, literatura fachowa/, zakupy związane z reklamą, materiały i części zamienne związane z usuwaniem awarii maszyn, urządzeń i środków transportowych oraz sadzonki

- kwiatowe, krzewy i drzewa – bezpośrednio zalicza się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z dokumentu zakupu pod datą nabycia,
- materiały przyjmowane do magazynu wycenia się wg rzeczywistych cen zakupu,
 - koszty związane z nabyciem materiałów zalicza się do kosztów zakupu w miesiącu ich powstania.
- c) środki trwałe o okresie używania dłuższym niż rok i o wartości nie przekraczającej 3.500,00 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej.
- Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów w sposób umożliwiający identyfikację każdego z nich, a także miejsc użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych, prowadzą kierownicy ROM-ów i Zakładów,
- d) odpisy amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są na podstawie planu amortyzacji, który zawiera stawki i kwoty odpisów.
- Dla podstawowych grup środków trwałych Spółka stosuje następujące roczne stawki amortyzacyjne:

| | |
|--|------------|
| - prawo wieczystego użytkowania | 5% |
| - budynki | 2,5%- 10% |
| - budowle | 4% - 10% |
| - urządzenia techniczne i maszyny | 4,5% - 50% |
| - środki transportu | 7% - 20% |
| - pozostałe środki trwałe | 10 - 50% |
| dla wartości niematerialnych i prawnych: | |
| - programy komputerowe | 30% i 50% |

6. Należności

- długoterminowe nie występują,
- krótkoterminowe i roszczenia wykazane są w wartości netto, tj. pomniejszonej o odpis aktualizacyjny.

Ogółem stan konta „280” – aktualizacja należności wynosi:

BO 2.806.589,98zł
BZ 2.722.225,94zł

7. Zobowiązania

Zobowiązania wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

8. Koszty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych

Począwszy od 2002r. Spółka tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, które będą wypłacone w przyszłości.

Inowrocław 30.03.2012r.

CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KASJER
mgr Danuta Maciejczak

Członek Zarządu
Z-ca Dyrektora
mgr Marek Mięszko Gerus

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR
mgr Krzysztof Kocmiński

Przedsiębiorstwo Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej
Sp. z o.o.
ul. Ks. P. Włocławskiego 33
68-100 Inowrocław
tel. 652 355 43 60 fax 652 355 43 05

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2011 r.

jednostka obliczeniowa: zł.

| AKTYWA | | Stan na | | PASYWA | | Stan na | |
|--------|---|---------------|---------------|--------|--|---------------|--------------|
| | | 31.12.2010 | 31.12.2011 | | | 31.12.2010 | 31.12.2011 |
| A | Aktywa trwałe | 21 112 451,40 | 27 628 666,31 | A | Kapitał (fundusz) własny | 20 138 799,38 | 26 694 127,1 |
| I | Wartości niematerialne i prawne | 916,67 | 17 332,12 | I | Kapitał (fundusz) podstawowy | 18 918 600,00 | 25 216 400,0 |
| 1 | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | II | Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna) | | |
| 2 | Wartość firmy | | | III | Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna) | | |
| 3 | Inne wartości niematerialne i prawne | 916,67 | 17 332,12 | IV | Kapitał (fundusz) zapasowy | 1 020 289,67 | 1 220 320,9 |
| 4 | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | V | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | |
| II | Rzeczowe aktywa trwałe | 20 882 611,81 | 27 338 455,62 | VI | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe | | |
| I | Środki trwałe | 20 485 578,71 | 27 259 536,20 | VII | Zysk (strata) z lat ubiegłych | | |
| a) | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu) | 1 232 724,67 | 1 732 495,50 | VIII | Zysk (strata) netto | 199 909,71 | 257 406,1 |
| b) | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 14 067 521,74 | 18 668 482,22 | IX | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | |
| c) | urządzenia techniczne i maszyny | 2 519 779,50 | 4 410 217,83 | B | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 7 576 892,36 | 7 997 152,8 |
| d) | środki transportu | 2 613 203,12 | 2 385 817,86 | I | Rezerwy na zobowiązania | 1 159 795,90 | 1 424 477,3 |
| e) | inne środki trwałe | 52 349,68 | 62 522,79 | 1 | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 48 220,94 | 96 056,9 |
| 2 | Środki trwałe w budowie | 397 033,10 | 78 919,42 | 2 | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 1 111 574,96 | 1 328 420,3 |
| 3 | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | | – długoterminowa | 1 013 661,79 | 1 232 184,0 |
| III | Należności długoterminowe | | | | – krótkoterminowa | 97 913,17 | 96 236,3 |
| 1 | Od jednostek powiązanych | | | 3 | Pozostałe rezerwy | | |
| 2 | Od pozostałych jednostek | | | | – długoterminowe | | |
| IV | Inwestycje długoterminowe | | | | – krótkoterminowe | | |
| 1 | Nieruchomości | | | II | Zobowiązania długoterminowe | 1 327 965,24 | 2 357 517,1 |
| 2 | Wartości niematerialne i prawne | | | I | Wobec jednostek powiązanych | | |
| 3 | Długoterminowe aktywa finansowe | | | 2 | Wobec pozostałych jednostek | 1 327 965,24 | 2 357 517,1 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | a) | kredyty i pożyczki | 341 959,62 | 1 056 930,0 |
| | – udziały lub akcje | | | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | | |
| | – udzielone pożyczki | | | d) | inne | 986 005,62 | 1 300 587,1 |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | III | Zobowiązania krótkoterminowe | 5 000 326,96 | 4 133 581,4 |
| b) | w pozostałych jednostkach | | | 1 | Wobec jednostek powiązanych | | |
| | – udziały lub akcje | | | a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | | – do 12 miesięcy | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| | – inne długoterminowe aktywa finansowe | | | b) | inne | | |
| 4 | Inne inwestycje długoterminowe | | | 2 | Wobec pozostałych jednostek | 4 593 321,38 | 3 653 598,1 |
| V | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 228 922,92 | 272 878,57 | a) | kredyty i pożyczki | 124 294,78 | 276 610,0 |
| 1 | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 228 922,92 | 272 878,57 | b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | |
| 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | c) | inne zobowiązania finansowe | 478 804,14 | 658 146,7 |

| | | | | | | | |
|-----|--|----------------------|----------------------|----|--|----------------------|----------------------|
| B | Aktywa obrotowe | 6 603 240,34 | 7 062 613,62 | d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności: | 1 957 941,48 | 1 236 702,62 |
| I | Zapasy | 53 141,88 | 85 157,74 | | – do 12 miesięcy | 1 957 941,48 | 1 236 702,62 |
| 1 | Materiały | 53 141,88 | 85 157,74 | | – powyżej 12 miesięcy | | |
| 2 | Półprodukty i produkty w toku | | | e) | zaliczki otrzymane na dostawy | 76 572,10 | 71 707,93 |
| 3 | Produkty gotowe | | | f) | zobowiązania wekslowe | | |
| 4 | Towary | | | g) | z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń | 1 310 965,84 | 713 495,47 |
| 5 | Zaliczki na dostawy | | | h) | z tytułu wynagrodzeń | 160 391,86 | 174 535,18 |
| II | Należności krótkoterminowe | 4 270 744,23 | 4 540 479,19 | i) | inne | 484 351,18 | 522 400,25 |
| I | Należności od jednostek powiązanych | | | 3 | Fundusze specjalne | 407 005,58 | 479 983,31 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | | | IV | Rozliczenia międzyokresowe | 88 804,26 | 81 576,89 |
| | – do 12 miesięcy | | | 1 | Ujemna wartość firmy | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe | 88 804,26 | 81 576,89 |
| b) | inne | | | | – długoterminowe | 81 576,89 | 74 349,52 |
| 2 | Należności od pozostałych jednostek | 4 270 744,23 | 4 540 479,19 | | – krótkoterminowe | 7 227,37 | 7 227,37 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty: | 3 510 290,27 | 4 106 956,02 | | | | |
| | – do 12 miesięcy | 3 510 290,27 | 4 106 956,02 | | | | |
| | – powyżej 12 miesięcy | | | | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 199 727,97 | 111 483,80 | | | | |
| c) | inne | 470 101,96 | 322 039,37 | | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | 90 624,03 | 0,00 | | | | |
| III | Inwestycje krótkoterminowe | 1 939 371,43 | 2 208 455,13 | | | | |
| 1 | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 1 939 371,43 | 2 208 455,13 | | | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | | | | |
| | – udziały lub akcje | | | | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | | | | | | |
| | – udziały lub akcje | | | | | | |
| | – inne papiery wartościowe | | | | | | |
| | – udzielone pożyczki | | | | | | |
| | – inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | | | | |
| c) | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 1 939 371,43 | 2 208 455,13 | | | | |
| | – środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 563 937,88 | 330 816,64 | | | | |
| | – inne środki pieniężne | 1 375 433,55 | 1 877 638,49 | | | | |
| | – inne aktywa pieniężne | | | | | | |
| 2 | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | | | | |
| IV | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 339 982,80 | 228 521,56 | | | | |
| | AKTYWA razem (suma poz. A i B) | 27 715 691,74 | 34 691 279,93 | | PASYWA razem (suma poz. A i B) | 27 715 691,74 | 34 691 279,93 |

Sporządzono dnia 30.03.2012

CZŁONEK ZARZĄDU
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Danuta Kaczmarek

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Członek Zarządu
Z-ca Dyrektora
PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR

mgr Danuta Kaczmarek, mgr Marek Złuczyński, mgr Sylwiusz Łożyski, mgr Krzysztof Kuźmiński

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wielosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Spółdzielnia Wzajemna
Kół Gospodarczych Rolników
(pieczęć jednostki)
ul. Owocowa 83
66-400 Gorzów Wlkp.
tel. (052) 356 43 00 fax (052) 356 43 01

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Sporządzony za okres 01.01.2011 - 31.12.2011r.

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: zł

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|-------------|---|----------------------|----------------------|
| | | 2010 | 2011 |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 20 598 783,60 | 23 875 345,76 |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 20 413 925,46 | 23 930 558,93 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna) | 184 858,14 | -55 213,17 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 20 073 929,32 | 23 178 143,29 |
| I | Amortyzacja | 2 112 980,86 | 2 442 222,45 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 3 348 057,29 | 4 398 882,41 |
| III | Usługi obce | 3 933 325,65 | 5 123 569,43 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 2 827 323,93 | 1 898 106,01 |
| | – podatek akcyzowy | | |
| V | Wynagrodzenia | 5 680 347,37 | 6 564 277,91 |
| VI | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 1 452 222,13 | 2 027 531,29 |
| VII | Pozostałe koszty rodzajowe | 719 453,92 | 723 553,79 |
| VIII | Wartość sprzedanych towarów i materiałów | 218,17 | |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B) | 524 854,28 | 697 202,47 |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 228 376,26 | 239 319,17 |
| I | Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | 4 359,43 |
| II | Dotacje | | |
| III | Inne przychody operacyjne | 228 376,26 | 234 959,74 |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 493 040,81 | 480 762,95 |
| I | Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | |
| II | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | 68 886,19 | 387,77 |
| III | Inne koszty operacyjne | 424 154,62 | 480 375,18 |
| F | Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E) | 260 189,73 | 455 758,69 |
| G | Przychody finansowe | 316 118,19 | 305 135,84 |
| I | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| II | Odsetki, w tym: | 316 118,19 | 305 135,84 |
| | – od jednostek powiązanych | | |
| III | Zysk ze zbycia inwestycji | | |
| IV | Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| V | Inne | | |
| H | Koszty finansowe | 246 159,70 | 273 834,90 |
| I | Odsetki, w tym: | 117 118,19 | 173 403,74 |
| | – dla jednostek powiązanych | | |
| II | Strata ze zbycia inwestycji | | |
| III | Aktualizacja wartości inwestycji | | |
| IV | Inne | 129 041,51 | 100 431,16 |
| I | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H) | 330 148,22 | 487 059,63 |
| J | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.) | 36 463,57 | 21 357,91 |
| I | Zyski nadzwyczajne | 36 463,57 | 21 357,91 |
| II | Straty nadzwyczajne | | |
| K | Zysk (strata) brutto (I + J) | 366 611,79 | 508 417,54 |
| L | Podatek dochodowy | 100 398,00 | 251 011,36 |
| M | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 66 304,08 | |
| N | Zysk (strata) netto (K – L – M) | 199 909,71 | 257 406,18 |

Sporządzono dnia 30.03.2012

Przewodniczący Zarządu
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Danuta Kaczmarska

(Imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Członek Zarządu
Z-ca Dyrektora

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR

Członek Zarządu
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Grzegorz Kucmiński

(Imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres .. 01.01.2011 - 31.12.2011r.

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa:

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|-----------|---|----------------------|----------------------|
| | | 2010 | 2011 |
| A. | Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. | Zysk (strata) netto | 199 909,71 | 257 406,18 |
| II. | Korekty razem | 1 405 298,12 | 2 210 113,45 |
| 1. | Amortyzacja | 2 112 980,86 | 2 442 222,45 |
| 2. | Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | | |
| 3. | Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | | |
| 4. | Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -7 755,09 | -4 434,33 |
| 5. | Zmiana stanu rezerw | -185 154,66 | 216 845,43 |
| 6. | Zmiana stanu zapasów | 20 375,28 | -32 015,86 |
| 7. | Zmiana stanu należności | 896 385,17 | -269 734,96 |
| 8. | Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów | -1 463 181,97 | -700 760,15 |
| 9. | Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | -135 303,89 | 104 233,87 |
| 10. | Inne korekty | 166 952,42 | 453 757,00 |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II) | 1 605 207,83 | 2 467 519,63 |
| B. | Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. | Wpływy | 13 087,43 | 8 109,68 |
| 1. | Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 13 087,43 | 8 109,68 |
| 2. | Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. | Z aktywów finansowych, w tym: | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| - | zbycie aktywów finansowych | | |
| - | dywidendy i udziały w zyskach | | |
| - | splata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| - | odsetki | | |
| - | inne wpływy z aktywów finansowych | | |
| 4. | Inne wpływy inwestycyjne | | |
| II. | Wydatki | 1 935 564,94 | 3 394 767,63 |
| 1. | Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 1 935 564,94 | 3 394 767,63 |
| 2. | Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. | Na aktywa finansowe, w tym: | | |
| a) | w jednostkach powiązanych | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | | |
| - | nabycie aktywów finansowych | | |
| - | udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. | Inne wydatki inwestycyjne | | |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | -1 922 477,51 | -3 386 657,95 |
| C. | Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| I. | Wpływy | 1 348 490,00 | 3 735 791,14 |
| 1. | Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | 400 000,00 | |
| 2. | Kredyty i pożyczki | 382 650,00 | 1 162 843,50 |
| 3. | Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| 4. | Inne wpływy finansowe | 565 840,00 | 2 572 947,64 |
| II. | Wydatki | 740 287,14 | 2 547 569,12 |
| 1. | Nabycie udziałów (akcji) własnych | | |
| 2. | Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | |
| 3. | Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku | | |
| 4. | Splaty kredytów i pożyczek | 65 834,40 | 295 557,90 |
| 5. | Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. | Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. | Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | 571 605,40 | 2 079 023,56 |
| 8. | Odsetki | 102 847,34 | 172 987,66 |
| 9. | Inne wydatki finansowe | | |
| III. | Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 608 202,86 | 1 188 222,02 |
| D. | Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | 290 933,18 | 269 083,70 |
| E. | Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym | | |
| - | zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| F. | Środki pieniężne na początek okresu | 1 648 438,25 | 1 939 371,43 |
| G. | Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym | 1 939 371,43 | 2 208 455,13 |
| - | o ograniczonej możliwości dysponowania | | |

Sporządzono dnia 30.03.2012r. przez Zarząd Główny Księgowy

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Druk: Wydawnictwo Podatkowe GOFIN sp. z o.o., 66-400 Gorzów Wlkp., ul. Owocowa 8.

mgr Danuta Kaczmarek
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Danuta Kaczmarek
Z-ca Dyrektora

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu - na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR

mgr Krzysztof Kuźmiński

Przedsiębiorstwo Gospodarki
Komunalnej i Mieszkaniowej
..... Sp. z o.o.
(pieczęć jednostki) wznika 33
88-100 Inowrocław
tel 052 356 43 00 fax 052 356 43 05

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2011- 31.12.2011r.

jednostka obliczeniowa: zł

| Wiersz | Wyszczególnienie | Dane za rok | |
|--------|--|---------------|---------------|
| | | 2010 | 2011 |
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) | 3 538 789,67 | 20 138 799,38 |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| | - korekty błędów | | |
| I.a. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach | 3 538 789,67 | 20 138 799,38 |
| 1. | Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu | 2 518 500,00 | 18 918 600,00 |
| 1.1. | Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego | 16 400 100,00 | 6 297 800,00 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 16 400 100,00 | 6 297 800,00 |
| | - aport | 16 000 100,00 | 6 297 800,00 |
| | - wniesienie udziałów | 400 000,00 | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 1.2. | Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu | 18 918 600,00 | 25 216 400,00 |
| 2. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu | | |
| 2.1. | Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 2.2. | Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu | | |
| 3. | Udziały (akcje) własne na początek okresu | | |
| | a) zwiększenie | | |
| | b) zmniejszenie | | |
| 3.1. | Udziały (akcje) własne na koniec okresu | | |
| 4. | Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu | 797 183,99 | 1 020 289,67 |
| 4.1. | Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego | 223 105,68 | 200 031,25 |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | 223 105,68 | 200 031,25 |
| | - zysk netto za 2009 | 223 105,68 | |
| | - zysk netto za 2010 | | 199 909,71 |
| | - aport | | 121,54 |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 4.2. | Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu | 1 020 289,67 | 1 220 320,92 |

| | | | |
|------|---|---------------|---------------|
| 5. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| 5.1. | Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 5.2. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu | | |
| 6. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu | | |
| 6.1. | Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 6.2. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu | | |
| 7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| 7.1. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| | - korekty błędów | | |
| 7.2. | Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 7.3. | Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 7.4. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu | | |
| | - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości | | |
| | - korekty błędów | | |
| 7.5. | Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach | | |
| | a) zwiększenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | b) zmniejszenie (z tytułu) | | |
| | - | | |
| | - | | |
| | - | | |
| 7.6. | Strata z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 7.7. | Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu | | |
| 8. | Wynik netto | 199 909,71 | 257 406,18 |
| | a) zysk netto | 199 909,71 | 257 406,18 |
| | b) strata netto | | |
| | c) odpisy z zysku | | |
| II. | Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) | 20 138 799,38 | 26 694 127,10 |
| III. | Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty) | 20 138 799,38 | 26 694 127,10 |

Sporządzono dnia 30.03.2012

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

członek zarządu
GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Danuta Kaczmarek

członek zarządu
Z-ca Dyrektora

mgr Marek Mijewski

PREZES ZARZĄDU
DYREKTOR

mgr Krzysztof Kuźmiński

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego- podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia,

a) środki trwałe- wartość początkowa:

w zł i gr.

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Wartość początkowa na początek roku obrotowego | Zwiększenia z tytułu: - inwestycji - aktualizacji - inne | Zmniejszenia wartości początkowej | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|--|---|-----------------------------------|--------------------------------|
| Środki trwałe razem | 30.687.706,33 | 9.272.360,82 | 449.771,72 | 39.510.295,43 |
| z tego: | | | | |
| 1) grunty własne | 1.299.841,42 | 506.517,00 | - | 1.806.358,42 |
| 2) budynki i budowle | 17.726.091,71 | 5.518.567,10 | - | 23.244.658,81 |
| 3) urządzenia techn. i maszyny | 4.506.493,13 | 2.648.443,73 | 95.331,16 | 7.059.605,70 |
| 4) środki transportu | 5.835.502,39 | 535.052,97 | 349.383,55 | 6.021.171,81 |
| 5) pozostałe środki trwałe | 1.319.777,68 | 63.780,02 | 5.057,01 | 1.378.500,69 |

b) umorzenia środków trwałych:

w zł i gr.

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych (środków trwałych) | Dotychczasowe umorzenie na początek roku obrotowego | Zwiększenia umorzeń: - dotychczasowych - z tytułu aktualizacji wyceny - inwestycji - pozostałych | Zmniejszenia umorzeń środków trwałych | Stan na koniec roku obrotowego |
|--|---|--|---------------------------------------|--------------------------------|
| Umorzenie środków trwałych razem | 10.202.127,62 | 2.446.194,64 | 397.563,03 | 12.250.759,23 |
| z tego: | | | | |
| 1) grunty własne | 67.116,75 | 6.746,17 | - | 73.862,92 |
| 2) budynki i budowle | 3.658.569,97 | 917.606,62 | - | 4.576.176,59 |
| 3) urządzenia tech. i maszyny | 1.986.713,63 | 705.796,71 | 43.122,47 | 2.649.387,87 |
| 4) środki transportu | 3.222.299,27 | 762.438,23 | 349.383,55 | 3.635.353,95 |
| 5) pozostałe środki trwałe | 1.267.428,00 | 53.606,91 | 5.057,01 | 1.315.977,90 |

c) wartości niematerialne i prawne - wartość początkowa:

w zł i gr.

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Wartość początkowa na początek roku obrotowego | Zwiększenia z tytułu: - nowych inwestycji - innych | Zmniejszenia wartości niematerialnych i prawnych | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|--|--|--|--------------------------------|
| Wartości niematerialne i prawne razem | 134.525,50 | 24.447,42 | - | 158.972,92 |
| z tego: | | | | |
| 1) inne wartości niematerialne i prawne | 134.525,50 | 24.447,42 | - | 158.972,92 |

d) umorzenia wartości niematerialnych i prawnych:

w zł i gr.

| Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych | Dotychczasowe umorzenia na początek roku obrotowego | Zwiększenia umorzeń | Zmniejszenia umorzeń | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|---|---------------------|----------------------|--------------------------------|
| Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych razem | 133.608,83 | 8.031,97 | - | 141.640,80 |
| z tego: | | | | |
| 1) programy komputerowe | 133.608,83 | 8.031,97 | - | 141.640,80 |

1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

- Prawo wieczystego użytkowania gruntów obejmuje:

- a) działkę pow. 5.100m² położonej w Oćwiecie k/Gąsawy
 - nabyta odpłatnie dec. Urzędu Gminy z 16.03.1993r.
- b) działki w Inowrocławiu

| | |
|-----------------------|----------------------------|
| - ks. Wawrzyniaka 33 | 2.420m ² |
| - ks. Jaśkowskiego 11 | 1.061m ² |
| - Toruńskiej 165 | 88.984 m ² |
| razem | 92.465m² |

nabyte nieodpłatnie wg decyzji Prezydenta Miasta z 31.12.1997r. nr GB-I-7232/5/97

Nieruchomości w Inowrocławiu przyznano na 99 lat od 31.12.1997r. i grunty w Oćwiecie od 16.03.1993r. do 26.03.2092r. również na 99 lat.

1.3. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Nie wystąpiły.

1.4. Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie wystąpiły.

1.5. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 25.216.400,00 zł i dzieli się na 252.164 udziały po 100,00 zł każdy. Wszystkie udziały objęła Gmina Miasto Inowrocław.

1.6.Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym.

Jednostka sporządza zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym.

1.7.Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Dodatni wynik finansowy za 2011r. w wysokości 257.406,18 zł ,zwiększy stan funduszu zapasowego, który na dzień 31.12.2011r. wynosi 1.220.320,92 zł.

1.8.Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
Począwszy od 2002 roku Spółka tworzy rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. Stan tych rezerw na koniec 2011r. wynosi 1.328.420,39 zł.

1.9.Dane o odpisach aktualizujących wartości należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

| Stan początkowy 01.01.2011 | Zmniejszenie odpisu (zapłata należności) | Zwiększenie odpisu | Stan końcowy 31.12.2011 |
|-------------------------------|---|--------------------|----------------------------|
| 2.806.589,98 | 198.661,63 | 283.025,67 | 2.722.225,94 |

1.10. Podział zobowiązań długoterminowych, według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty.

| Wyszczególnienie zobowiązań wg bilansu | Razem na: | | Z tego zobowiązania płatne: | | | | | |
|--|------------------|----------------|-----------------------------|----------------|--------------------------------|----------------|-------------------|--------------|
| | początek roku | koniec roku | do 1 roku na: | | powyżej 1 roku do 5 lat na: | | powyżej 5 lat na: | |
| | | | początek roku | koniec roku | początek roku | koniec roku | początek roku | koniec roku |
| | | | | | | | | |
| 1. Zobowiązania długoterminowe | 1.327.965,24 | 2.357.517,13 | | | 1.327.965,24 | 1.300.587,13 | | 1.056.930,00 |
| z tego: | | | | | | | | |
| 1) kredyty | 341.959,62 | 1.056.930,00 | | | 341.959,62 | | | 1.056.930,00 |
| 2) inne (leasing) | 986.005,62 | 1.300.587,13 | | | 986.005,62 | 1.300.587,13 | | |
| Zobowiązania krótkoterminowe | 4.593.321,38 | 3.653.598,16 | 4.593.321,38 | 3.653.598,16 | | | | |
| z tego: | 603.098,92 | 934.756,71 | 603.098,92 | 934.756,71 | | | | |
| 1) kredyty i leasing | | | | | | | | |
| 2) dostawy | 1.957.941,48 | 1.236.702,62 | 1.957.941,48 | 1.236.702,62 | | | | |
| 3) podatki | 1.310.965,84 | 713.495,47 | 1.310.965,84 | 713.495,47 | | | | |
| 4) pozostałe | 484.351,18 | 522.400,25 | 484.351,18 | 522.400,25 | | | | |
| 5) zaliczki | 76.572,10 | 71.707,93 | 76.572,10 | 71.707,93 | | | | |
| 6) wynagrodzenia | 160.391,86 | 174.535,18 | 160.391,86 | 174.535,18 | | | | |
| 2. Razem zobowiązania | 5.921.286,62 | 6.011.115,29 | 4.593.321,38 | 3.653.598,16 | 1.327.965,24 | 1.300.587,13 | | 1.056.930,00 |

1.11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

w zł i gr.

| Wyszczególnienie | Stan na : | |
|--|---------------------|---------------------|
| | początek roku | koniec roku |
| 1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej | 339.982,80 | 228.521,56 |
| z tego z tytułu: | | |
| 1) ubezpieczenia majątkowe | 33.420,23 | 52.658,55 |
| 2) pozostałe usługi | 3.064,18 | 21.732,71 |
| 3) prenumeraty, kalendarze | 15.131,19 | 17.362,29 |
| 4) rozliczenie przychodów dotyczących 2010 r. | 103.509,06 | 7.123,04 |
| 5) koszt wytworzenia produkcji niesprzedanej w 2011r. | 184.858,14 | 129.644,97 |
| 2. Rezerwy na zobowiązania | 1.159.795,90 | 1.424.477,34 |
| z tego z tytułu: | | |
| 1) rezerwa na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe | 1.111.574,96 | 1.328.420,39 |
| 2) rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 48.220,94 | 96.056,95 |
| 3. Rozliczenia międzyokresowe - przychody przyszłych okresów | 88.804,26 | 81.576,89 |
| z tego z tytułu: | | |
| 1) wieczyste użytkowanie gruntów | 74.207,87 | 67.461,70 |
| 2) schronisko - dotacja | 14.596,39 | 14.115,19 |

1.12. Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (ze wskazaniem jego rodzaju)

| Zobowiązania długoterminowe | Zobowiązania krótkoterminowe |
|---|--|
| <p>1. Kredyt inwestycyjny- zakup ciągnika Lamborghini RS 70- zabezpieczenie: zastaw rejestrowy na nabywanym ciągniku (umowa wygasa 15.05.2012r.)</p> <p>2. Umowa pożyczki z WFOŚiGW na doposażenie ZUOK w urządzenia i maszyny służące ograniczeniu składowania odpadów ulegających biodegradacji oraz odpadów surowcowych, zabezpieczenie: hipoteka kaucyjna ustanowiona na prawie wieczystego użytkowania gruntu i własności budynków objętych księgą wieczystą nr 47626 prowadzoną przez Sąd rejonowy w Inowrocławiu (umowa wygasa 31.01.2017r.)</p> | <p>1. Kredyt krótkoterminowy w rachunku bieżącym zawarty na okres 1 roku tj. 14.08.2011 do 15.08.2012r.</p> <p>zabezpieczenie: hipoteka kaucyjna ustanowiona na nieruchomości stanowiącej własność Spółki.</p> |

1.13. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe.

Nie wystąpiły.

2.1. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów.

| Lp . | EKD | Opis rodzaju działalności | | | |
|------------------------------------|-------|--|---------------|---------------|---------------|
| | | | 2009 | 2010 | 2011 |
| 1. | 70.32 | Administrowanie komunalnymi zasobami mieszkaniowymi na zlecenie | 7.842.804,32 | 7.354.543,18 | 8.439.714,83 |
| 2. | 90.00 | Wywóz nieczystości stałych, | 3.669.945,74 | 3.780.988,35 | 4.727.694,10 |
| 3. | 92.53 | Utrzymanie terenów zielonych | 3.301.488,16 | 3.343.092,29 | 3.562.205,28 |
| 4. | 95.03 | Zarządzanie cmentarzem | 23.511,99 | 33.661,76 | 23.547,75 |
| 5. | 52.74 | Prowadzenie Schroniska dla zwierząt | 589.313,42 | 747.659,46 | 892.961,47 |
| 6. | 52.48 | Pozostała sprzedaż detaliczna | 180.855,04 | 226.264,35 | 357.725,14 |
| 7. | 70.20 | Wynajem nieruchomości | 121.988,24 | 51.700,46 | 32.880,31 |
| 8. | | Składowanie odpadów | 4.682.194,97 | 4.876.015,61 | 4.951.509,38 |
| 9. | | Działalność turystyczna (Hotel Park i Ośrodek Wypoczynkowy w Chomiąży Szlacheckiej) | | | 942.320,67 |
| razem | | | 20.412.101,88 | 20.413.925,46 | 23.930.558,93 |
| zmiana stanu produktów | | | - | 184.858,14 | -55.213,17 |
| koszty wytw. prod. na wł. potrzeby | | | - | | |
| OGÓŁEM | | | 20.412.101,88 | 20.598.783,60 | 23.875.345,76 |

Sprzedaż usług następuje dla odbiorców krajowych.

2.2.Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe.

Nie wystąpiły.

2.3.Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Wysokość odpisu aktualizującego wartość zapasów wynosi 4.457,60 zł.

2.4.Informacja o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub w przewidzianej do zaniechania w roku następnym.

Nie wystąpiły.

2.5.Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto.

| Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów (zgodnie z art. 15 oraz 16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) | |
|---|------------|
| darowizny i ofiary wszelkiego rodzaju, z wyjątkiem dokonywanych między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową, a także wpłat na rzecz Polskiej Organizacji Turystycznej, z tym że kosztem uzyskania przychodów są koszty wytworzenia lub cena nabycia produktów spożywczych, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 16 ustawy o podatku od towarów i usług, przekazanych na rzecz organizacji pożytku publicznego w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. Nr 96, poz. 873, z późn. zm.), z przeznaczeniem wyłącznie na cele działalności charytatywnej prowadzonej przez te organizacje, | 1 323,99 |
| wierzytelności odpisane jako przedawnione, | 69.585,13 |
| składki na rzecz organizacji, do których przynależność podatnika nie jest obowiązkowa | 4 328,00 |
| odpis aktualizujący wartość materiałów | 387,77 |
| otrzymana kara | 1 888,98 |
| różnice zaokrągłeń | 1,53 |
| umorzenia nie stanowiące KUP | 143 341,48 |
| aport składników materialnych niskocennych | 260 445,37 |
| koszty nie stanowiące przychodu | 10 011,56 |
| niedobory składników majątkowych | 541,52 |
| umorzona wartość składników majątkowych sprzedanych w leasingu zwrotnym | 44 112,97 |
| różnica pomiędzy kosztami remontów a otrzymanymi odszkodowaniami | 8 797,24 |
| wypłacone odszkodowanie | 3 700,00 |

| | |
|--|--------------|
| koszty związane z aportem składników majątkowych | 1 080,00 |
| odsetki za zwłokę z tytułu nieterminowych wpłat należności budżetowych i innych należności, do których stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej, | 235,00 |
| odsetki anulowane | 7.573,96 |
| koszty prowizji (dot. umowy leasing) | 7 840,00 |
| niezapłacone odsetki dotyczące ubezpieczeń | 21,14 |
| odsetki od pożyczki (dot. składników majątkowych w leasingu zwrotnym) | 28 415,91 |
| rezerwy inne niż wymienione w pkt 26, jeżeli obowiązek ich tworzenia w ciężar kosztów nie wynika z innych ustaw; nie są jednak kosztem uzyskania przychodów rezerwy utworzone zgodnie z ustawą o rachunkowości, inne niż określone w niniejszej ustawie jako taki koszt, | 343 205,91 |
| koszty reprezentacji, w szczególności poniesionych na usługi gastronomiczne, | 10 722,94 |
| wpłaty, o których mowa w art. 21 ust. 1 i w art. 23 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 i Nr 160, poz. 1082, z 1998 r. Nr 99, poz. 628, Nr 106, poz. 668, Nr 137, poz. 887, Nr 156, poz. 1019 i Nr 162, poz. 1118 i 1126, z 1999 r. Nr 49, poz. 486, Nr 90, poz. 1001, Nr 95, poz. 1101 i Nr 111, poz. 1280 oraz z 2000 r. Nr 48, poz. 550), | 113 340,00 |
| podatek pcc od aportów | 31 470,00 |
| niewypłacone, niedokonane lub niepostawione do dyspozycji wypłaty, świadczeń oraz innych należności z tytułów określonych w art. 12 ust. 1 i 6, art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz w art. 18 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, świadczeń pieniężnych z tytułu odbywania praktyk absolwenckich, o których mowa w ustawie z dnia 17 lipca 2009 r. o praktykach absolwenckich (Dz. U. Nr 127, poz. 1052), a także zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego wypłacanych przez zakład pracy, z zastrzeżeniem art. 15 ust. 4g, | 5 948,01 |
| nieopłacone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składki, z zastrzeżeniem pkt 40 oraz art. 15 ust. 4h, określonych w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, w części finansowanej przez płatnika składek, | 101 834,58 |
| składki opłacone przez pracodawcę z tytułu zawartych lub odnowionych umów ubezpieczenia na rzecz pracowników, z wyjątkiem umów dotyczących ryzyka grup 1, 3 i 5 działu I oraz grup 1 i 2 działu II wymienionych w załączniku do ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151) jeżeli uprawnionym do otrzymania świadczenia nie jest pracodawca i umowa ubezpieczenia w okresie pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym ją zawarto lub odnowiono, wyklucza: | 15 400,00 |
| wartość niewykorzystanego ubezpieczenia OC (dot. sprzedanych środków transportu) | 822,40 |
| amortyzacja bilansowa składników majątkowych przejętych aportem HP i OWR | 171 571,45 |
| amortyzacja bilansowa składników majątkowych przejętych aportem ZUOK | 786 467,72 |
| amortyzacja składników majątkowych nieużywanych w działalności gospodarczej | 991,66 |
| amortyzacja składników majątkowych nieużywanych w działalności gospodarczej | 24.220,68 |
| koszty składników majątkowych nieużywanych w działalności gospodarczej - powierzchnia Jaśkowskiego | 921,88 |
| amortyzacja środków trwałych używanych na podstawie umów o leasing | 712 394,90 |
| podatek od nieruchomości składników majątkowych wyłączonych z działalności gospodarczej | 44 706,26 |
| pozostałe koszty | 26 412,48 |
| | 2 983 070,76 |

| Dodatkowe koszty podatkowe | |
|--|---------------------|
| amortyzacja podatkowa składników majątkowych ZUOK przejętych aportem | 760 560,12 |
| amortyzacja podatkowa składników majątkowych HP i OWR przejętych aportem | 26 984,26 |
| Raty leasingowe | 625 711,52 |
| opłata wstępna leasingowa rozliczana w czasie | 238 411,80 |
| prowizja rozliczana w czasie | 159,99 |
| składki na ubezpieczenie | 93 282,52 |
| wypłacone odprawy i nagrody | 126 360,48 |
| | 1 871 470,69 |

| Dodatkowe przychody podatkowe | |
|---|------------------|
| zapłacone odsetki komunalne (naliczenie w 2010 r.) | 928,70 |
| darowizny otrzymane przez Zakład Zieleni | 16 024,80 |
| zapłacone odsetki czynsze | 15 473,24 |
| zapłacone koszty sądowe czynsze | 4 284,59 |
| nieodpłatne korzystanie z części obiektów Miasta Inowrocław oraz terenu przyległego | 7 105,58 |
| ujawnione nadwyżki | 8 831,85 |
| | 52 648,76 |

| Przychody nie zaliczane do przychodów podatkowych | |
|---|-------------------|
| rozwiązanie w przychody odpisu aktualizującego wartość należności | 84 364,04 |
| amortyzacja z dotacji | 481,20 |
| amortyzacja wieczyste użytkowanie | 6 746,17 |
| niezapłacone koszty sądowe - działalność mieszkaniowa | 51 776,51 |
| koszty sądowe wprowadzone i umorzone w 2011 r. | 836,00 |
| odsetki działalność mieszkaniowa wprowadzone i umorzone w 2011 r. | 27 781,01 |
| niezapłacone odsetki - działalność mieszkaniowa | 177 521,70 |
| niezapłacone odsetki - działalność komunalna | 19 801,78 |
| niezapłacone koszty sądowe- działalność komunalna | 2 668,50 |
| | 371 976,91 |

Rozliczenie podatku dochodowego

| | Przychody | Koszty | Wynik brutto |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|
| działalność operacyjna | 23 930 558,93 | 23 233 356,46 | 697 202,47 |
| pozostała działalność operacyjna | 2 116 772,16 | 2 358 215,94 | -241 443,78 |
| zyski / straty | 21 357,91 | | 21 357,91 |
| działalność finansowa | 305 135,84 | 273 834,90 | 31 300,94 |
| razem | 26 373 824,84 | 25 865 407,30 | 508 417,54 |
| przychody niepodlegające opodatkowaniu | -371 976,91 | | |
| dodatkowe przychody do opodatkowania | 52 648,76 | | |
| koszty niestanowiące koszty uzyskania przychodów | | -2 983 070,76 | |
| dodatkowe koszty podatkowe | | 1 871 470,69 | |
| podsumowanie | 26 054 496,69 | 24 753 807,23 | 1 300 689,46 |
| wynik | | 1 300 689,46 | |
| podstawa opodatkowania | | 1 300 689,00 | 247 130,91 |
| | | | |
| podatek (stawka 19%) | | 247 131,00 | |
| | 247 131,00 | podatek CIT 2011 | |
| | 259 332,00 | zapłacone zaliczki | |
| | -12 201,00 | nadpłata | |

2.6.W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych.

Spółka sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.

2.7.Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz skapitalizowane różnice kursowe od zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania.

Środków trwałych siłami własnymi nie budujemy.

2.8.Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe; odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska:

W roku obrotowym na niefinansowe aktywa trwałe poniesiono następujące nakłady:

| 2011 rok | Ogółem środki | Środki własne | Kredyty i pożyczki | Nakłady niesfinansowane |
|--|---------------|---------------|--------------------|-------------------------|
| Ogółem nakłady | 2.896.736,68 | 1.132.323,25 | 1.162.843,50 | 601.569,93 |
| z tego środki trwałe | 2.175.370,57 | 991.578,02 | 1.162.843,50 | 20.949,05 |
| w tym: | | | | |
| -zakup śr. trwałych i inwestycje | 2.175.370,57 | 991.578,02 | 1.162.843,50 | 20.949,05 |
| -środki trwałe objęte umowami leasingu | 699.170,00 | 118.549,12 | | 580.620,88 |
| wartości niematerialne i prawne | 22.196,11 | 22.196,11 | - | - |

2.9.Informacje o zyskach i stratach nadzwyczajnych, z podziałem na losowe i pozostałe.

Zyski nadzwyczajne w wysokości 21.357,91 zł obejmują wpływy środków finansowych tytułem odszkodowań z Towarzystw Ubezpieczeniowych za powstałe wydarzenia losowe w 2011 roku.

2.10.Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych.

Podatek dochodowy od wyniku na operacjach nadzwyczajnych wynosi 4.058,00zł

2a. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat, wyrażonych w walutach obcych-kursy przyjęte do ich wyceny.

Nie wystąpiły.

3. Objasnienie struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny.

| Informacje i objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych 2011 | | |
|--|--------------|--|
| Grupa A - Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej | | |
| I. Zysk (strata) netto | 257 406,18 | |
| Pozycja N rachunku zysków i strat | 257 406,18 | |
| II. Korekty razem | 2 210 113,45 | |
| 1. Amortyzacja | 2 442 222,45 | |
| 2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych | 0,00 | |
| 3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) | 0,00 | |
| odsetki otrzymane od lokaty terminowej | 0,00 | |
| 4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej | -4 434,33 | |
| strata na likwidacji śr. trwałych | 3 675,35 | |
| zysk ze sprzedaży pozostałych środków trwałych | -8 034,78 | |
| zysk ze sprzedaży złomu z likwidacji środków trwałych | -74,90 | |
| 5. Zmiana stanu rezerw | 216 845,43 | |
| BO | 1 111 574,96 | |
| BZ | 1 328 420,39 | |
| 6. Zmiana stanu zapasów | -32 015,86 | |
| BO | 53 141,88 | |

| | | |
|--|--------------|--|
| BZ | 85 157,74 | |
| 7. Zmiana stanu należności | -269 734,96 | |
| BO | 4 270 744,23 | |
| BZ | 4 540 479,19 | |
| korekta z tytułu wzrostu należności inwestycyjnych | | |
| 8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (z wyjątkiem pożyczek i kredytów) | -700 760,15 | |
| BO | 4 593 321,38 | |
| BZ | 3 653 598,16 | |
| | -331 657,79 | |
| zmiana stanu funduszy specjalnych (wzrost) | 72 977,73 | |
| korekta z tytułu spadku zobowiązań inwestycyjnych | 497 643,13 | |
| 9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych | 104 233,87 | |
| spadek rozliczeń międzyokresowych czynnych | 111 461,24 | |
| spadek rozliczeń międzyokresowych przychodów | -7 227,37 | |
| 10. Inne korekty, w tym: | 453 757,00 | |
| zmiana stanu aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego | -43 955,65 | |
| zmiana stanu rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego | 47 836,01 | |
| wynik z lat ubiegłych | 0,00 | |
| aport | 0,00 | |
| zapłacone odsetki od umów leasingu | 141 396,33 | |
| zapłacone odsetki od kredytów | 31 591,33 | |
| nabycie aportem przedmiotów | 260 445,37 | |
| umorzenie obciążające ZFŚS | 8 613,45 | |
| rozliczenie inwestycji w koszty | 7 830,16 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej | | |
| zysk netto | 257 406,18 | |
| suma korekt | 2 210 113,45 | |
| razem | 2 467 519,63 | |
| Grupa B - Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej | | |
| I. Wpływy | 8 109,68 | |
| 1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | 8 109,68 | |
| wpływy ze sprzedaży nieruchomości | 0,00 | |
| wpływy ze sprzedaży pozostałych środków trwałych | 8 034,78 | |
| wpływy ze sprzedaży złomu z likwidacji środków trwałych | 74,90 | |
| 2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych | | |

| | | |
|--|--|----------------------|
| 3. Z aktywów finansowych, w tym: | | |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | |
| - zbycie aktywów finansowych | | |
| - dywidendy i udziały w zyskach | | |
| - spłata udzielonych pożyczek długoterminowych | | |
| - odsetki | | 0,00 |
| | | |
| otrzymane odsetki od lokaty terminowej | | 0,00 |
| | | |
| - inne wpływy z aktywów finansowych | | |
| | | |
| 4. Inne wpływy inwestycyjne | | 0,00 |
| | | |
| Wpływy z UM na finansowanie środków trwałych | | |
| Wpływy z UM na finansowanie środków trwałych w budowie | | 0,00 |
| | | |
| II. Wydatki | | 3 394 767,63 |
| | | |
| 1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych | | 3 394 767,63 |
| | | |
| nabycie rzeczowych aktywów trwałych - | | 0,00 |
| nabycie rzeczowych aktywów trwałych - pozostałe | | 0,00 |
| nabycie wartości niematerialnych i prawnych | | 0,00 |
| nabycie środków trwałych w budowie | | 2 897 124,50 |
| korekta z tytułu spadku zobowiązań inwestycyjnych | | 497 643,13 |
| | | |
| 2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne | | |
| 3. Na aktywa finansowe, w tym: | | |
| a) w jednostkach powiązanych | | |
| b) w pozostałych jednostkach | | |
| - nabycie aktywów finansowych | | |
| - udzielone pożyczki długoterminowe | | |
| 4. Inne wydatki inwestycyjne | | |
| | | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II) | | -3 386 657,95 |
| | | |
| Grupa C - Przepływ środków pieniężnych z działalności finansowej | | |
| | | |
| I. Wpływy | | 3 735 791,14 |
| | | |
| 1. Wpływy netto z udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału | | 0,00 |
| | | |
| dopłata Właściciela do kapitału | | 0,00 |
| | | |
| 2. Kredyty i pożyczki | | 3 735 791,14 |
| | | |
| zaciągnięcie kredytów | | 1 162 843,50 |
| zaciągnięcie kredytów | | 0,00 |
| zaciągnięcie zobowiązania z tytułu umów o leasing | | 2 572 947,64 |
| | | |

| | | |
|--|----------------------|--|
| 3. Emisja dłużnych papierów wartościowych | | |
| 4. Inne wpływy finansowe | | |
| II. Wydatki | -2 547 569,12 | |
| 1. Nabycie udziałów (akcji) własnych | | |
| 2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli | | |
| 3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku | | |
| 4. Spłata kredytów i pożyczek | -2 374 581,46 | |
| wydatki na spłatę kredytów | -295 557,90 | |
| wydatki na spłatę kredytów | 0,00 | |
| 5. Wykup dłużnych papierów wartościowych | | |
| 6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych | | |
| 7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego | -2 079 023,56 | |
| 8. Odsetki | -172 987,66 | |
| zapłacone odsetki od umów leasingu | -141 396,33 | |
| zapłacone odsetki od kredytów | -31 591,33 | |
| 9. Inne wydatki finansowe | 0,00 | |
| spłata zobowiązań z tytułu umów o leasing | 0,00 | |
| III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II) | 1 188 222,02 | |
| Grupa D - Przepływy pieniężne netto razem (A.III+/-B.III+/-C.III) | 269 083,70 | |
| Grupa D - Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym: | 269 083,70 | |
| - zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych | | |
| Grupa F - Środki pieniężne na początek okresu | 1 939 371,43 | |
| Grupa G - Środki pieniężne na koniec okresu (F+/- D), w tym: | 2 208 455,13 | |
| | 2 208 455,13 | |

4. Informacja o:

4.1. charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki,
Nie występują.

4.2. istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się jednostki powiązane oraz:

a) osobę, która jest członkiem organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

b) osobę, która jest małżonkiem lub osobą faktycznie pozostającą we wspólnym pożyciu, krewnym lub powinowatym do drugiego stopnia, przysposobionym lub przysposabiającym, osobą związaną z tytułu opieki lub kurateli w stosunku do którejkolwiek z osób będących członkami organu zarządzającego, nadzorującego lub administrującego jednostki lub jednostki z nią powiązanej, lub

c) jednostkę kontrolowaną, współkontrolowaną lub inną jednostkę, na którą znaczący wpływ wywiera lub posiada w niej znaczącą ilość głosów, bezpośrednio albo pośrednio osoba, o której mowa w lit. A) i b), lub

d) jednostkę realizującą program świadczeń pracowniczych po okresie zatrudnienia, skierowany do pracowników jednostki lub innej jednostki będącej jednostką powiązaną w stosunku do tej jednostki

-wraz z informacjami określającymi charakter tych transakcji. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki.

Spółka nie zawierała transakcji z jednostkami powiązanymi.

4.3.przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe,

| | <u>2009r.</u> | <u>2010r.</u> | <u>2011r.</u> |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Zatrudnienie ogółem | 186 | 183 | 181 |
| z tego: | | | |
| na stanowiskach nierobotniczych | 68 | 67 | 66 |
| na stanowiskach robotniczych | 118 | 116 | 115 |

| Lp. | Wyszczególnienie grup zawodowych | 2009 rok | 2010 rok | 2011 rok |
|-----|---|------------|------------|------------|
| 1. | Kierowcy | 31 | 31 | 30 |
| 2. | Konserwator terenów zielonych | 27 | 21 | 11 |
| 3. | Grabarz | 2 | 1 | 1 |
| 4. | Mechanik samochodowy | 6 | 5 | 4 |
| 5. | Ładowacz | 12 | 14 | 9 |
| 6. | Wysypiskowy | 19 | 22 | 33 |
| 7. | Spawacz | 1 | 1 | 2 |
| 8. | Elektryk | 0 | 0 | 0 |
| 9. | Portier | 2 | 0 | 0 |
| 10. | Robotnik gospodarczy i sprzątac | 5 | 5 | 7 |
| 11. | Pozostali | 7 | 10 | 12 |
| 12. | Opiekun ośrodka wczasowo-wypoczynkowego | 1 | 1 | 1 |
| 13. | Pracownik schroniska | 5 | 5 | 5 |
| | RAZEM | 118 | 116 | 115 |

4.4.wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy

▪ Wynagrodzenia wypłacone członkom Zarządu i Rady Nadzorczej

| | |
|-----------------------------|------------|
| Wynagrodzenie łącznie | 524.482,93 |
| z tego wypłacono: | |
| 1) Członkom Zarządu | 381.732,85 |
| 2) Członkom Rady Nadzorczej | 142.750,08 |

▪ Członkowie Zarządu otrzymali nagrodę roczną za 2010 rok w wysokości 31.152,52 zł.

4.5.pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno), ze wskazaniem warunków oprocentowania i terminów spłaty,
Nie wystąpiły.

4.6.wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconych lub należnych za rok obrotowy odrębnie za:

- a)obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b)inne usługi poświadczające,
- c)usługi doradztwa podatkowego,
- d)pozostałe usługi:

Zgodnie z zawartą umową z dnia 14.11.2011r. z AUXILIUM AUDYT Krystyna Adamus, Jadwiga Faron- Spółka Komandytowa z siedzibą w Krakowie, Al. Pokoju 84ta AUDYT. - podmiotem uprawnionym do badania sprawozdania finansowego, wynagrodzenie za przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego za 2011 rok wynosi netto 6000,00 zł.,

5.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego,

Nie wystąpiły.

5.2. informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym,

Nie wystąpiły.

5.3. przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym,

Nie wystąpiły.

5.4. informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy;

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy zawiera niniejsze opracowanie oraz sprawozdanie z działalności zarządu.

6.1. informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym:

a) nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia,

b) procentowym udziale,

c) części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych,

d) zobowiązań zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników aktywów trwałych,

e) części zobowiązań wspólnie zaciągniętych,

f) przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych,

g) zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia,

Nie wystąpiły.

6.2.informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi,

Nie wystąpiły.

6.3.wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie udziałów i stopniu udziału w zarządzaniu oraz o zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy,

Spółka nie posiada udziałów, o których mowa powyżej.

6.4.jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje:

- a)podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstępianie od konsolidacji,
- b)nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji,
- c)podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym, takich jak:

-wartość przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychodów finansowych,

-wynik finansowy netto oraz wartość kapitału własnego, z podziałem na grupy,

-wartość aktywów trwałych,

-przeciętne roczne zatrudnieni;

Nie wystąpiły.

6.5.Informacje o:

- a)nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna,

Gmina Miasto Inowrocław z siedzibą w Inowrocławiu ul. Roosevelta 36.

- b)nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, należącej jednocześnie do grupy kapitałowej, o której mowa w lit. a);