

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Wspólników Przedsiębiorstwa
Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszkanie**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z siedzibą w Wyszkanie, 07-200 Wyszaków, ul. Komunalna 1, na które składają się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 2017-12-31 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą

43 332 617,24 zł

- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku wykazujący zysk netto w wysokości

1 538 102,91 zł

- 3) zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę

2 332 459,99 zł

- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę

59 281,95 zł

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Odpowiedzialność kierownika jednostki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Kierownik Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszkanie jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395) („*ustawa o rachunkowości*”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa a także umową jednostki. Kierownik Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszkanie jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, kierownik Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszkanie oraz członkowie rady nadzorczej Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszkanie są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

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

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r., poz. 1089) („ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 r.

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

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

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności badanego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszku ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej badanego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszku na dzień 2017-12-31 roku,



oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 2017-01-01 roku do 2017-12-31 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszku przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia o sprawozdaniu finansowym nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Kierownik Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszku oraz członkowie rady nadzorczej są odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

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

Naszym zdaniem sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o Przedsiębiorstwie Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. w Wyszku i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Przeprowadzający badanie w imieniu firmy
audytorskiej

Kluczowy Biegły Rewident
Zofia Jabłeczka Nr w rejestrze 5040



Firma audytorska w imieniu, której kluczowy biegły
rewident zbadał sprawozdanie finansowe

AUDYTOR Kancelaria Biegłego Rewidenta Zofia Elżbieta Jabłeczka
07-200 Wyszów, ul. Szkolna 6/10
Właściciel Zofia Elżbieta Jabłeczka
Wpis na listę firm audytorskich pod nr 3086.



Wyszów, dnia 10 kwietnia 2018 roku