

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z o. o

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2022 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2022 roku, w oparciu o:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2022 r.
- rachunek zysków i strat za 2022 rok,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2022 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2022.

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zostało zawiązane w dniu 17.07.2020 r. na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 1409/2020. Przedmiotem działalności spółki jest, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, zbieranie odpadów komunalnych innych niż niebezpieczne (PKD 38.11.Z). Spółka wykonuje zadania własne Miasta Zduńska Wola określone ustawą z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 ze zm.) dotyczące utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych w zakresie powierzonym:

- uchwałą nr XXIII/401/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 2 lipca 2020 r. w sprawie utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą „Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”,
- umowami o świadczenie usług publicznych w zakresie odbioru odpadów komunalnych na terenie Miasta Zduńska Wola.

Usługi te mają charakter usług publicznych świadczonych w ogólnym interesie gospodarczym w celu zapewnienia zbiorowych potrzeb mieszkańców Miasta Zduńska Wola.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2022 roku w porównaniu do roku 2021 kształtowały się następująco:

(w tys.)

| Lp. | Treść | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 | Zmiana | Dynamika 2022/2021 (%) | Struktura | |
|----------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------|------------------------------|------------|-------------|
| | | | | | | Rok 2022 | Rok 2021 |
| I | Aktywa trwałe | 141 | 175 | -34 | 80,6 | 9,9 | 11,8 |
| 1. | Wartości niematerialne | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| 2. | Rzeczowe aktywa trwałe, z tego: | 141 | 175 | -34 | 80,6 | 9,9 | 11,8 |
| 1) | środk trwałe: | 141 | 175 | -34 | 80,6 | 9,9 | 11,8 |
| a) | grunty | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| b) | budynki i obiekty | 13 | 14 | -1 | 92,9 | 0,9 | 0,9 |
| c) | urządzenia techniczne | 128 | 161 | -33 | 79,5 | 9,0 | 10,9 |
| 2) | środk trwałe w budowie | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |

| | | | | | | | |
|-----------|--|--------------|--------------|------------|-------------|--------------|--------------|
| 3. | Należności długoterminowe | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| 4. | Inwestycje długoterminowe | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| 5. | Długoter. rozliczenia międzyokr. | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| II | Aktywa obrotowe | 1 283 | 1 303 | -20 | 98,5 | 90,1 | 88,2 |
| 1. | Zapasy | 67 | 63 | 4 | 106,3 | 4,7 | 4,3 |
| a) | towary | 3 | 3 | 0 | 100,00 | 0,2 | 0,2 |
| b) | zaliczki na dostawy i usługi | 64 | 60 | 4 | 106,7 | 4,5 | 4,1 |
| 2. | Należności krótkoterminowe | 685 | 1 106 | -421 | 61,9 | 48,1 | 74,8 |
| a) | z tytułu dostaw i usług | 666 | 1 094 | -428 | 60,9 | 46,8 | 74,0 |
| b) | podatki, cła, ubezpiec. i inne | 19 | 12 | 7 | 158,3 | 1,3 | 0,8 |
| 3. | Inwestycje krótkoterminowe | 476 | 70 | 406 | 680,0 | 33,4 | 4,7 |
| a) | środki pieniężne w kasie i na rachunkach | 476 | 39 | 437 | 1 220,5 | 33,4 | 2,6 |
| b) | inne środki pieniężne | 0 | 31 | -31 | 0,00 | 0,0 | 2,1 |
| 4. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 55 | 64 | -9 | 85,9 | 3,9 | 4,3 |
| | Aktywa ogółem | 1 424 | 1 478 | -54 | 96,3 | 100,0 | 100,0 |

Wartość aktywów ogółem na koniec 2022 roku wyniosła 1 424 tys. zł i jest niższa niż w roku ubiegłym o 54 tys. zł (o 3,7%). Na taki stan rzeczy wpływ miał spadek aktywów trwałych – o 34 tys. zł (o 19,4%), przy spadku aktywów obrotowych – o 20 tys. zł (o 1,5%).

Spadek aktywów trwałych, na które składają się jedynie rzeczowe aktywa trwałe, spowodowany został spadkiem środków trwałych o 34 tys. zł, w tym:

- budynków i obiektów o wartości 13 tys. zł, spadek o 1 tys. zł (o 7,1%),
- urządzeń technicznych i maszyn o wartości 128 tys. zł, spadek o 33 tys. zł (o 20,5%).

Umorzenie roczne kwotowo w 2022 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 34 tys. zł (w 2021 roku – 27 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2022 roku wyniosło 62 tys. zł i na tle 2021 roku wykazało 126,8% przyrostu.

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2022 roku 30,5%.

Umorzenie narastająco środków trwałych spółki przedstawia się następująco:

- budynki i obiekty – 1 tys. zł (w 2021 roku – 0,66 tys. zł – wzrost o 0,34 tys. zł, o 91,7%), stanowią 2% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 60 tys. zł (w 2021 roku – 27 tys. zł – wzrost o 33 tys. zł, o 127,2%), stanowią 98% sumy umorzenia.

Pozabilansowo spółka wykazała w informacji dodatkowej również środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane, na które składały się:

- środki trwałe używane na podstawie umowy najmu i dzierżawy od niepowiązanych jednostek – wartość 93 tys. zł, na którą składa się wartość budynków i gruntu wynajmowanych od Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji sp. z o. o. w Zduńskiej Woli, gdzie znajdują się: siedziba spółki, biuro obsługi klienta oraz kontenery socjalne,
- środki trwałe obce używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego, na które składały się tylko środki transportu, tj. pojazdy specjalistyczne (śmieciarki):
 - śmieciarka jednokomorowa o pojemności 20 m³ – 2 szt.,
 - śmieciarka jednokomorowa wzmocniona o pojemności 22 m³ – 2 szt.,
 - śmieciarka bębnowa do odbioru odpadów bio – 1 szt.

– wartość 3 678 tys. zł.

Aktywa trwale stanowią 9,9% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2021 spadł o 1,9 punktu procentowego (w roku poprzednim aktywa trwale stanowiły 11,8% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec 2022 roku wyniósł 1 283 tys. zł i był on mniejszy niż w roku ubiegłym o 20 tys. zł (spadek o 1,5%, w 2021 roku aktywa obrotowe wynosiły 1 303 tys. zł). Na ich wartość składają się głównie:

- należności krótkoterminowe, których wartość wyniosła 1 106 tys. zł (spadek do roku poprzedniego o 421 tys. zł, o 38,1%), w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 666 tys. zł (spadek do roku 2021 o 428 tys. zł, o 39,1%),
 - podatki, cła, ubezpieczenia i inne – 19 tys. zł (wzrost do roku 2021 o 7 tys. zł, o 58,3%),
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 467 tys. zł (wzrost do roku poprzedniego o 437 tys. zł).

Pozostałe pozycje aktywów obrotowych to:

- zapasy – 67 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 4 tys. zł (o 6,3%), na które składają się towary (o wartości 3 tys. zł) oraz zaliczki na dostawy i usługi (o wartości 64 tys. zł),
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 55 tys. zł, spadek do roku ubiegłego o 9 tys. zł (o 14,1%), na które składają się:
 - ubezpieczenia majątkowe – 39 tys. zł,
 - ubezpieczenia pojazdów specjalistycznych, ubezpieczenia OC podstawowej działalności spółki – 11 tys. zł,
 - podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie – 5 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 90,1% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2021 ich udział zwiększył się o 1,9 punktu procentowego – wówczas wynosił 88,2%.

Reasumując suma bilansowa aktywów spadła o 54 tys. zł, w tym:

- aktywa trwale – spadek o 34 tys. zł,
- aktywa obrotowe – spadek o 20 tys. zł.

II . Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2022 roku w porównaniu roku poprzedniego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys.)

| Lp. | Treść | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 | Zmiana | Dynamika 2022/2021 (%) | Struktura | |
|------|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------|------------------------|-----------|----------|
| | | | | | | Rok 2022 | Rok 2021 |
| A. | Kapitał własny | 819 | 837 | -18 | 97,8 | 57,5 | 56,6 |
| I. | Kapitał podstawowy | 1 500 | 1 200 | 300 | 125,0 | 105,3 | 81,2 |
| II. | Kapitał zapasowy | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| III. | Kapitał z aktualizacji wyceny | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| IV. | Kapitał rezerwowy | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -363 | -349 | -14 | 104,0 | -25,5 | -23,6 |
| VI. | Zysk netto | -318 | -14 | -304 | 2 271,4 | -22,3 | -0,9 |

| | | | | | | | |
|-------------|--|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|--------------|
| B. | Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | 605 | 641 | -36 | x | 42,5 | 43,4 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 21 | 17 | 4 | 123,5 | 1,5 | 1,2 |
| 1. | Pozostałe rezerwy krótkoterminowe | 21 | 17 | 4 | 123,5 | 1,5 | 1,2 |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 584 | 624 | -40 | 93,6 | 41,0 | 42,2 |
| 1. | Wobec pozostałych jednostek | 584 | 593 | -9 | 98,5 | 41,0 | 40,1 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 183 | 185 | -2 | 98,9 | 12,9 | 12,5 |
| | - do 12 miesięcy | 183 | 185 | -2 | 98,9 | 12,9 | 12,5 |
| b) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 161 | 176 | -15 | 91,5 | 11,3 | 11,9 |
| c) | z tytułu wynagrodzeń | 133 | 126 | 7 | 105,6 | 9,3 | 8,5 |
| d) | inne | 107 | 106 | 1 | 100,9 | 7,5 | 7,2 |
| 2. | Fundusze specjalne | 0 | 31 | -31 | 0 | 0,0 | 2,1 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 0 | 0 | 0 | x | 0,0 | 0,0 |
| | Pasywa ogółem | 1 424 | 1 478 | -54 | 96,3 | 100,0 | 100,0 |

Kapitał własny na koniec 2022 roku spadł w stosunku do roku ubiegłego o 18 tys. zł (o 2,2%). Na zmiany kapitału własnego wpływ miały zmiany w pozycjach:

- kapitał podstawowy – w 2022 r. wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 300 tys. zł; podniesienie kapitału zakładowego spółki odbyło się na podstawie uchwały nr LII/839/22 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 27 czerwca 2022 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością; w wyniku wniesienia przedmiotowego wkładu pieniężnego właściciel objął 3 000 nowych udziałów o wartości 100,00 zł każdy,
- zysk / strata z lat ubiegłych – wzrost straty o 14 tys. zł,
- zysk netto – wzrost straty o 314 tys. zł.

Ogółem kapitał własny spółki na koniec 2022 roku wyniósł 819 tys. zł, co stanowi 57,5% wartości pasywów ogółem. W stosunku do roku 2021 jego udział zwiększył się o 0,9 punktu procentowego – wówczas wynosił 56,6%.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2022 roku wyniosła 605 tys. zł i była niższa niż w roku ubiegłym o 36 tys. zł (o 5,6%), kiedy wynosiła 641 tys. zł. Składają się na nią:

- zobowiązania krótkoterminowe o wartości 584 tys. zł – spadek do roku 2021 o 40 tys. zł (o 6,4%), w skład których wchodzi:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych – 183 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 161 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 133 tys. zł,
 - zobowiązania inne – 107 tys. zł (kaucje i gwarancje),
- rezerwy na zobowiązania o wartości 21 tys. zł – wzrost do roku 2021 o 4 tys. zł (o 23,5%), które stanowi VAT należny wymagalny w czerwcu 2023 r.

Należy wskazać, że spółka posiada również zobowiązania warunkowe (pozabilansowe) dotyczące podpisanej umowy na leasing samochodów specjalistycznych i w związku z tym posiada zabezpieczenia w formie weksla in blanco na wartość 3 678 tys. zł.

Kapitały obce stanowią 43,5% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stanowiły 43,4%, ich udział spadł o 0,9 punktu procentowego.

Reasumując, suma pasywów na koniec 2022 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 54 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych nastąpił spadek o 18 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania nastąpił spadek o 36 tys. zł.

III . Rachunek zysków i strat

1. Przychody z działalności

Przebieg i struktura zrealizowanych przychodów w 2022 roku obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

| Lp | Treść | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 | Dynamika 2022/2021 (%) | Zmiana |
|----|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|------------|
| 1 | Przychody ze sprzedaży | 4 653 | 4 716 | 98,7 | -63 |
| 2 | Pozostałe przychody operacyjne | 528 | 264 | 200,0 | 264 |
| 3 | Przychody finansowe | 0 | 0 | x | 0 |
| | RAZEM PRZYCHODY | 5 181 | 4 980 | 104,0 | 201 |

Na wartość 4 653 tys. zł przychodów ze sprzedaży składają się:

- wywóz odpadów w ramach umowy powierzenia – 4 461 tys. zł (w 2021 roku – 4 553 tys. zł, spadek o 92 tys. zł),
- wywóz odpadów w ramach umowy z Urzędem Miasta – 31 tys. zł (w 2021 roku – 37 tys. zł, spadek o 6 tys. zł),
- wywóz odpadów z Cmentarza miejskiego – 109 tys. zł (w 2021 roku – 97 tys. zł, wzrost o 12 tys. zł),
- wywóz gruzu ponad limit – 21 tys. zł (w 2021 roku – 24 tys. zł, spadek o 3 tys. zł),
- pozostałe usługi – 30 tys. zł (w 2021 roku – 5 tys. zł, wzrost o 25 tys. zł).

Ilość odebranych odpadów w 2022 roku w porównaniu do roku ubiegłego kształtowała się następująco:

(w MG)

| Lp | Treść | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 | Dynamika 2022/2021 (%) | Zmiana |
|----|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------------|-------------|
| 1 | umowa powierzenia | 12 776,7 | 13 439,0 | 95,1 | -662 |
| 2 | umowa Urząd Miasta | 11,3 | 21,3 | 53,1 | -10 |
| 3 | cmentarz miejski | 109,5 | 113,3 | 96,6 | -4 |
| 4 | gruz ponad limit | 44,4 | 25,9 | 171,4 | 19 |
| 5 | pozostałe usługi | 2,2 | 4,0 | 55,0 | -2 |
| | RAZEM | 12 944,1 | 13 603,5 | 95,2 | -659 |

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2022 roku spółka odebrała mniej odpadów ogółem niż w roku ubiegłym o 659 MG – o 4,8%. Największe zmiany zaszły w ilości odebranych odpadów w ramach:

- umowy powierzenia – spadek o 662 MG, o 4,9%,
- wywozu gruzu poza limitem – wzrost o 19 MG, o 71,4%,
- umowy z Urzędem Miasta – spadek o 10MG, o 46,9%.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 528 tys. zł i były większe niż w 2021 roku o 264 tys. zł (o 100%). Na ich wartość składają się głównie: przychody z tytułu rozliczenia rekompensaty umownej za 2022 rok w kwocie 491 tys. zł oraz dofinansowania do szkoleń pracowników w kwocie 17 tys. zł.

W 2022 roku (tak samo jak w 2021 roku) spółka nie odnotowała przychodów finansowych.

Przychody ze sprzedaży stanowią 89,8% przychodów spółki i mają tym samym największy w nich udział (w 2021 roku stanowiły 94,7% wszystkich przychodów).

2. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartość ogółem na koniec 2022 roku przedstawia się następująco:

(w tys. zł)

| Lp | Treść | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 | Dynamika 2022/2021 (%) | Zmiana |
|---------------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|------------|
| 1 | Koszty działalności operacyjnej | 5 491 | 4 985 | 110,2 | 506 |
| 2 | Pozostałe koszty operacyjne | 8 | 9 | 88,9 | -1 |
| 3 | Koszty finansowe | 0 | 0 | x | 0 |
| RAZEM KOSZTY | | 5 499 | 4 994 | 110,1 | 505 |

Rozkład kosztów działalności operacyjnej przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

| Lp. | Koszty wg rodzajów | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 | Dynamika 2022/2021 (%) | Zmiana |
|--------------|--|--------------------|--------------------|------------------------|------------|
| 1 | amortyzacja | 34 | 27 | 125,9 | 7 |
| 3 | zużycie materiałów i energii | 1 201 | 816 | 147,2 | 385 |
| 4 | usługi obce | 1 390 | 1 335 | 104,1 | 55 |
| 5 | wynagrodzenia | 2 195 | 2 106 | 104,2 | 89 |
| 6 | ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 503 | 522 | 96,4 | -19 |
| 7 | podatki i opłaty | 68 | 62 | 109,7 | 6 |
| 8 | pozostałe koszty | 100 | 117 | 85,5 | -17 |
| RAZEM | | 5 491 | 4 985 | 110,2 | 506 |

Koszty działalności operacyjnej w 2022 r. wyniosły 5 491 tys. zł i nastąpił ich przyrost w stosunku do 2021 roku o 506 tys. zł – o 10,2% (w 2021 roku wyniosły 4 985 tys. zł). Największe zmiany zaszły w pozycjach:

- zużycie materiałów i energii – wartość 1 201 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 385 tys. zł (o 47,2%),
- wynagrodzenia – wartość 2 195 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 89 tys. zł (o 4,2%),
- usługi obce – wartość 1 390 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 55 tys. zł (o 4,1%).

Koszty wynagrodzeń stanowią największą część kosztów rodzajowych – 40% (w 2021 roku stanowiły 42,2% kosztów rodzajowych). Na dzień 31.12.2022 r. w spółce zatrudnionych było 37 osób, w tym:

- kierowcy, ładowacze, sprzątaczką – 28 osób (w 2021 roku – 29 osób, spadek o 1 osobę)
- logistyka – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- biuro obsługi klienta – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- administracja – 5 osób (bez zmian do roku poprzedniego).

Koszt wynagrodzeń Rady Nadzorczej spółki w 2022 roku wyniósł 51 tys. zł (łącznie wypłacone i należne, ale niewypłacone), czyli w stosunku do 2021 roku, kiedy wyniósł 30 tys. zł, nastąpił wzrost o 21 tys. zł (o 70%). Wynagrodzenie Zarządu spółki w 2022 roku wyniosło łącznie 107 tys. zł, czyli w stosunku do roku poprzedniego, kiedy wyniosło 89 tys. zł, wzrosło o 18 tys. zł (o 20%).

Koszty działalności operacyjnej stanowią 99,9% wszystkich kosztów poniesionych przez spółkę (w 2021 roku było to 99,8%).

Pozostałe koszty operacyjne w 2022 roku wyniosły 8 tys. zł i były niższe w stosunku do roku ubiegłego o 1 tys. zł. Na ich wartość składają się głównie koszty związane ze szkodami.

W 2022 roku spółka, podobnie jak w roku ubiegłym, nie odnotowała kosztów finansowych.

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

| Lp | Treść | Stan na 31.12.2022 | Stan na 31.12.2021 | Dynamika 2022/2021 (%) | Zmiana |
|----|---|--------------------|--------------------|------------------------|--------|
| 1 | Wynik na podstawowej działalności gospodarczej | -838 | -269 | 311,5 | -569 |
| 2 | Wynik na pozostałej działalności gospodarczej | 520 | 255 | 203,9 | 265 |
| 3 | Wynik na działalności finansowej | 0 | 0 | x | 0 |
| 4 | Zysk (strata) brutto (wynik na działalności ogółem) | -318 | -14 | 2 271,4 | -304 |
| 6 | Zysk (strata) netto | -318 | -14 | 2 271,4 | -304 |

Działalność podstawową w 2022 roku spółka rozliczyła stratą w kwocie 838 tys. zł, w 2021 r. strata wyniosła 269 tys. zł – wzrost straty o 569 tys. zł. Jak wskazywano wyżej, w 2022 r. spółka świadczyła swoje usługi głównie na podstawie umowy powierzenia zawartej z Miastem Zduńska Wola na odbiór i wywóz odpadów. Przychód z tego tytułu nie pokrył kosztów poniesionych przez spółkę, dlatego w 2022 r. Miasto Zduńska Wola wypłaciło jej rekompensatę umowną w wysokości 491 tys. zł. Wartość uzyskanej rekompensaty wpłynęła na wynik pozostałej działalności operacyjnych, na której spółka osiągnęła zysk w wysokości 520 tys. zł (w 2021 roku było to 255 tys. zł – wzrost o 265 tys. zł). W 2022 roku, podobnie jak w roku poprzednim, spółka nie wykazała wyniku na działalności finansowej. W ramach

całej swojej działalności w roku 2022 spółka odnotowała stratę w wysokości 318 tys. zł (w 2021 roku strata wynosiła 14 tys. zł – wzrost straty o 304 tys. zł).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

| Lp. | wskaźnik | wartość bezpieczna | rok | |
|-----|---|--------------------|-------|------|
| | | | 2022 | 2021 |
| 1 | Rentowność netto | 3 – 8 | -6,8 | -0,3 |
| 2 | Rentowność majątku ROA | 5 – 8 | -22,3 | -1,0 |
| 3 | Rentowność kapitału własnego ROE | 15 – 25 | -38,8 | -1,7 |
| 4 | Wskaźnik płynności bieżącej | 1,2 – 2,0 | 1,3 | 1,9 |
| 5 | Rotacja należności | - | 70,2 | 44,9 |
| 6 | Rotacja zobowiązań | - | 14,4 | 13,4 |
| 7 | Rotacja zapasów | - | 5,1 | 4,9 |
| 8 | Stopień samofinansowania | - | 57,5 | 56,6 |
| 9 | Stopień zadłużenia | - | 42,5 | 43,4 |
| 10 | Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania | >1 | 5,8 | 4,8 |

Analiza wskaźników ekonomicznych wskazuje na:

- w wyniku poniesienia straty przez spółkę wskaźniki rentowności są ujemne, co oznacza brak rentowności działalności firmy, są one gorsze niż w 2021 roku,
- wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedla pokrycie środkami obrotowymi zobowiązań bieżących spółki, zarówno w 2022 r. jak i w 2021 r. wskaźnik mieści się w granicach przyjętych jako wartości bezpieczne,
- wskaźnik rotacji należności pogorszył się w stosunku do roku poprzedniego, nieznacznie pogorszył się również wskaźnik rotacji zobowiązań, wskaźniki te pokazują, że należności od odbiorców spływają w ciągu 70 dni, natomiast spółka reguluje swoje zobowiązania w ciągu 14 dni,
- wskaźnik rotacji zapasów na poziomie bardzo zbliżonym do roku poprzedniego, wskazuje, iż spółka odnawia stan zapasów co około 5 dni,
- stopień samofinansowania i zadłużenia wskazuje, że w 57,5% aktywa spółki są pokryte przez kapitał własny, zaś w 42,5% – przez kapitał obcy,
- stopień samofinansowania aktywów trwałych na dobrym poziomie.

VI. Działalność inwestycyjna

Z informacji zawartych w sprawozdaniu Zarządu spółki wynika, że w 2022 roku ze względu na brak środków finansowych spółka nie dokonała żadnych inwestycji.

VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką, której działalność w badanym okresie, podobnie jak w roku poprzednim, nie była rentowna w ramach działalności podstawowej. Jedynie pozostała działalność operacyjna spółki zakończyła się zyskiem (w roku poprzednim na tej działalności również odnotowano zysk), co było głównie wynikiem przekazania jej przez Miasto rekompensaty. W 2022 roku spółka nie wykazała działalności finansowej.

Poziom kosztów z działalności podstawowej ze znacznym wzrostem do roku ubiegłego, co przy jednocześnie mniejszych przychodach z tej działalności wygenerowało stratę działalności operacyjnej. Na pozostałej działalności operacyjnej spółka odnotowała wzrost przychodów przy jednoczesnym minimalnym wzroście kosztów, co w efekcie dało

wynik dodatni. W ramach działalności finansowej spółka nie odnotowała przychodów i kosztów.

Działalność inwestycyjna w 2022 roku nie istniała ze względu na brak w spółce środków finansowych.

W związku z osiągnięciem ujemnego wyniku finansowego, wskaźniki rentowności są ujemne (brak rentowności). Pozostałe analizowane wskaźniki poprawne, pogorszyły się wskaźniki dotyczące rotacji, w szczególności należności.

Pomimo nienajlepszych wyników za 2022 rok, spółka prowadząc szeroki zakres usług ma potencjał do pozyskiwania nowych klientów i zwiększania swoich przychodów, a co za tym idzie – polepszania swoich wyników. Spółka zakładając w przyszłych latach swój rozwój oraz zwiększenie konkurencyjności na rynku, powinna uwzględnić w swoich planach zwiększenie nakładów na inwestycje. Analiza sprawozdań finansowych wykazuje, iż sytuacja finansowa jest dość stabilna i spółka radzi sobie w trudnych warunkach rynkowych.

Opracował:

Zduńska Wola, 5 września 2023 r.