

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2023 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2023 roku, w oparciu o:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2023 r.
- rachunek zysków i strat za 2023 rok,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2023 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2023.

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. W 2023 roku oprócz działalności podstawowej spółka prowadziła również działalność usługową w zakresie:

- zarządzania terenem cmentarza miejskiego przy ul. Bema 17 (od kwietnia 2023 r.),
- odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów z zakładu BORG AUTOMOTIVE Sp. z o. o.,
- odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów Miejskich Sieci Ciepłych w Zduńskiej Woli sp. z o. o.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2023 roku w porównaniu do roku 2022 kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana	Dynamika 2023/2022 (%)	Struktura	
						Rok 2023	Rok 2022
I	Aktywa trwałe	178	141	37	126,2	10,9	9,9
1.	Wartości niematerialne	0	0	0	x	0,0	0,0
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	178	141	37	126,2	10,9	9,9
1)	środk trwałe:	178	141	37	126,2	10,9	9,9
a)	grunty	0	0	0	x	0,0	0,0
b)	budynki i obiekty	12	13	-1	92,3	0,7	0,9
c)	urządzenia techniczne	94	128	-34	73,4	5,8	9,0
d)	środki transportu	72	0	72	x	4,4	0,0
2)	środki 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	1 453	1 283	170	113,3	89,1	90,1
1.	Zapasy	57	67	-10	85,1	3,5	4,7
a)	towary	3	3	0	100,0	0,2	0,2
b)	zaliczki na dostawy i usługi	54	64	-10	84,4	3,3	4,5
2.	Należności krótkoterminowe	638	685	-47	93,1	39,1	48,1
a)	z tytułu dostaw i usług	579	666	-87	86,9	35,5	46,8
b)	podatki, cła, ubezpiec. i inne	59	19	40	310,5	3,6	1,3
3.	Inwestycje krótkoterminowe	694	476	218	145,8	42,6	33,4
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	694	476	218	145,8	42,6	33,4
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64	55	9	116,4	3,9	3,9
	Aktywa ogółem	1 631	1 424	207	114,5	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2023 roku wyniosła 1 631 tys. zł i jest wyższa niż w roku ubiegłym o 207 tys. zł (o 14,5%). Na taki stan rzeczy wpływ miał zarówno wzrost aktywów trwałych – o 37 tys. zł (o 26,2%), jak i aktywów obrotowych – o 170 tys. zł (o 13,3%).

Wzrost aktywów trwałych, na które składają się jedynie rzeczowe aktywa trwałe, spowodowany został wzrostem środków trwałych o 37 tys. zł, w tym:

- wzrostem środków transportu o 72 tys. zł (w roku poprzednim ta pozycja nie występowała w bilansie),

przy jednoczesnym spadku:

- urządzeń technicznych i maszyn o 34 tys. zł, (o 26,6%).
- budynków i obiektów o 1 tys. zł, (o 7,7%),

Umorzenie roczne kwotowo w 2023 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 35 tys. zł (w 2022 roku – 34 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2023 roku wyniosło 97 tys. zł i na tle 2022 roku, kiedy wynosiło 62 tys. zł, wykazało wzrost o 56,5%.

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2023 roku 35,3%.

Umorzenie narastająco środków trwałych spółki przedstawia się następująco:

- budynki i obiekty – 1,9 tys. zł (w 2022 roku – 0,7 tys. zł – wzrost o 1,2 tys. zł, o 171,4%), stanowią 2% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 94 tys. zł (w 2022 roku – 60 tys. zł – wzrost o 34 tys. zł, o 56,7%), stanowią 97,2% sumy umorzenia,

- środki transportu – 0,8 tys. zł (w roku 2022 środki transportu nie były umarzone), stanowią 0,8% sumy umorzenia.

Pozabilansowo spółka wykazała w informacji dodatkowej również środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzone, 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 trwałe stanowią 10,9% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2022 wzrósł o 1 punkt procentowy (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 9,9% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec 2023 roku wyniósł 1 453 tys. zł i był on większy niż w roku ubiegłym o 170 tys. zł (wzrost o 13,3%, w 2022 roku aktywa obrotowe wynosiły 1 283 tys. zł). Na ich wartość składają się głównie:

- należności krótkoterminowe, których wartość wyniosła 638 tys. zł (spadek do roku poprzedniego o 47 tys. zł, o 6,9%), w tym:
 - należności z tytułu dostaw i usług – 579 tys. zł (spadek do roku 2022 o 87 tys. zł, o 13,1%),
 - podatki, cła, ubezpieczenia i inne – 59 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 40 tys. zł, o 210,5%),
- inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 694 tys. zł (wzrost do roku poprzedniego o 218 tys. zł, o 45,8%).

Pozostałe pozycje aktywów obrotowych to:

- zapasy – 57 tys. zł, spadek do roku ubiegłego o 10 tys. zł (o 14,9%), na które składają się towary (o wartości 3 tys. zł) oraz zaliczki na dostawy i usługi (o wartości 54 tys. zł),
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – 64 tys. zł, wzrost do roku ubiegłego o 9 tys. zł (o 16,4%), na które składają się:
 - ubezpieczenia majątkowe – 43 tys. zł,
 - ubezpieczenia pojazdów specjalistycznych, ubezpieczenia OC podstawowej działalności spółki – 11 tys. zł,
 - podatek VAT do rozliczenia w następnym okresie – 10 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 89,1% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2022 ich udział zmniejszył się o 1 punkt procentowy – wówczas wyniósł 90,1%.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 207 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – wzrost o 37 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 170 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2023 roku w porównaniu roku poprzedniego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Zmiana	Dynamika 2023/2022 (%)	Struktura	
						Rok 2023	Rok 2022
A.	Kapitał własny	906	819	87	110,6	55,5	57,5
I.	Kapitał podstawowy	1 500	1 500	0	100,0	92,0	105,3
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	-681	-363	-318	187,6	-41,8	-25,5
VI.	Zysk netto	87	-318	405	-27,4	5,3	-22,3
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	725	605	120	119,8	44,5	42,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	9	21	-12	42,9	0,6	1,5
1.	Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	9	21	-12	42,9	0,6	1,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0	x	0,0	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	716	584	132	122,6	43,9	41,0
1.	Wobec pozostałych jednostek	716	584	132	122,6	43,9	41,0
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	264	183	81	144,3	16,2	12,9
	- do 12 miesięcy	264	183	81	144,3	16,2	12,9
b)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	197	161	36	122,4	12,1	11,3
c)	z tytułu wynagrodzeń	147	133	14	110,5	9,0	9,3
d)	inne	108	107	1	100,9	6,6	7,5
2.	Fundusze specjalne	0	0	0	x	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	x	0,0	0,0
	Pasywa ogółem	1 631	1 424	207	114,5	100,0	100,0

Kapitał własny na koniec 2023 roku wzrósł w stosunku do roku ubiegłego o 87 tys. zł (o 10,6%). Na zmiany kapitału własnego wpływ miały zmiany w pozycjach:

- zysk / strata z lat ubiegłych – wzrost straty o 318 tys. zł,
- zysk netto – w 2023 r. osiągnięto zysk w wysokości 87 tys. zł, co per saldo dało wzrost tej pozycji o 405 tys. zł (w 2022 r. była strata w wysokości o 318 tys. zł).

Ogółem kapitał własny spółki na koniec 2023 roku wyniósł 906 tys. zł, co stanowi 55,5% wartości pasywów ogółem. W stosunku do roku 2022 jego udział zmniejszył się o 2 punkty procentowe – wówczas wynosił 57,5% (wartościowo 819 tys. zł).

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2023 roku wyniosła 725 tys. zł i była wyższa niż w roku ubiegłym o 120 tys. zł (o 19,8%), kiedy wynosiła 605 tys. zł. Składają się na nią:

- zobowiązania krótkoterminowe o wartości 716 tys. zł – wzrost do roku 2022 o 132 tys. zł (o 22,6%), w skład których wchodzi:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych – 264 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 81 tys. zł, o 44,3%),
 - zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 197 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 36 tys. zł, o 22,4%),
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 147 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 14 tys. zł, o 10,5%),
 - zobowiązania inne (kaucje i gwarancje) – 108 tys. zł (wzrost do roku 2022 o 1 tys. zł, o 0,9%),
- rezerwy na zobowiązania o wartości 9 tys. zł – spadek do roku 2022 o 12 tys. zł (o 57,1%), które stanowi VAT należny wymagalny w marcu 2024 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 44,5% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stanowiły 42,5%, ich udział wzrósł o 2 punkty procentowe.

Reasumując, suma pasywów na koniec 2023 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 207 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych nastąpił wzrost o 87 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania nastąpił wzrost o 120 tys. zł.

III . Rachunek zysków i strat

1. Przychody z działalności

Przebieg i struktura zrealizowanych przychodów w 2023 roku obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	5 631	4 653	121,0	978
2	Pozostałe przychody operacyjne	323	528	61,2	-205
3	Przychody finansowe	0	0	x	0
	RAZEM PRZYCHODY	5 954	5 181	114,9	773

Na przychody ze sprzedaży o wartości 5 631 tys. zł składają się:

- wywóz odpadów w ramach umowy powierzenia – 5 213 tys. zł (w 2022 roku – 4 461 tys. zł, wzrost o 752 tys. zł, o 16,9%),

- wywóz odpadów z cmentarza (do 31.03.2023 r.) – 17 tys. zł (w 2022 roku – 109 tys. zł),
- wywóz odpadów w ramach umowy zarządzania cmentarzem – 249 tys. zł (w 2022 roku ta pozycja nie funkcjonowała),
- wywóz gruzu ponad limit – 15 tys. zł (w 2022 roku – 21 tys. zł, spadek o 6 tys. zł, o 28,6%),
- pozostałe usługi – 137 tys. zł (w 2022 roku – 30 tys. zł, wzrost o 107 tys. zł, o 356,7%).

Ilość odebranych odpadów w 2023 roku w porównaniu do roku ubiegłego kształtowała się następująco:

(w MG)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	umowa powierzenia	12 500,9	12 776,7	97,8	-276
2	umowa Urząd Miasta	0,0	11,3	0,0	-11
3	cmentarz miejski (do 31.03.2023 r.)	17,6	109,5	16,1	-92
4	gruz ponad limit	12,2	44,4	27,5	-32
5	pozostałe usługi	47,9	2,2	2 177,3	46
	RAZEM	12 578,6	12 944,1	97,2	-366

Z powyższego zestawienia wynika, że w 2023 roku spółka odebrała mniej odpadów ogółem niż w roku ubiegłym o 366 MG – o 2,8% (podobna sytuacja była w 2022 roku w porównaniu do 2021 r.). Największe zmiany zaszły w ilości odebranych odpadów w ramach:

- umowy powierzenia – spadek o 276 MG, o 2,2%,
- wywozu odpadów z cmentarza miejskiego – spadek o 92 MG, o 83,9% (w kwietniu 2023 roku spółka w ramach działalności usługowej podjęła się zarządzania cmentarzem miejskim i w ramach tej działalności dokonuje wywozu odpadów z cmentarza),
- wywozu gruzu poza limitem – spadek o 32 MG, o 72,5%,
- pozostałe usługi – wzrost o 46 MG.

Od 2023 roku spółka nie obsługuje Urzędu Miasta Zduńska Wola.

Pozostałe przychody operacyjne wyniosły 323 tys. zł i były mniejsze niż w 2022 roku o 205 tys. zł (o 38,8%). Na ich wartość składają się:

- przychody z tytułu rozliczenia rekompensaty umownej za 2023 rok w kwocie 322 tys. zł,
- przychody z tytułu terminowej wpłaty podatku PIT-4 oraz zaokrągleń z podatku VAT w wysokości 1 tys. zł.

W 2023 roku (tak samo jak w 2022 i 2021 roku) spółka nie odnotowała przychodów finansowych.

Przychody ogółem w 2023 roku wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 773 tys. zł, czyli o 14,9%. Na wzrost ten przełożył się przede wszystkim wzrost przychodów operacyjnych (ze sprzedaży), które stanowią 94,6% przychodów spółki ogółem.

2. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartość ogółem na koniec 2023 roku przedstawia się następująco:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	5 863	5 491	106,8	372
2	Pozostałe koszty operacyjne	4	8	50,0	-4
3	Koszty finansowe	0	0	x	0
RAZEM KOSZTY		5 867	5 499	106,7	368

Rozkład kosztów działalności operacyjnej przedstawia poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	35	34	102,9	1
3	zużycie materiałów i energii	1 051	1 201	87,5	-150
4	usługi obce	1 554	1 390	111,8	164
5	wynagrodzenia	2 517	2 195	114,7	322
6	ubezp. społeczne i inne świadczenia	537	503	106,8	34
7	podatki i opłaty	60	68	88,2	-8
8	pozostałe koszty	109	100	109,0	9
RAZEM		5 863	5 491	106,8	372

Koszty działalności operacyjnej w 2023 r. wyniosły 5 863 tys. zł i nastąpił ich przyrost w stosunku do 2022 roku o 372 tys. zł – o 6,8% (w 2022 roku wyniosły 5 491 tys. zł). Największe zmiany zasły w pozycjach:

- wynagrodzenia – wartość 2 517 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 322 tys. zł (o 14,7%),
- usługi obce – wartość 1 554 tys. zł, wzrost do roku poprzedniego o 164 tys. zł (o 11,8%),
- zużycie materiałów i energii – wartość 1 051 tys. zł, spadek do roku poprzedniego o 150 tys. zł (o 12,5%).

Koszty wynagrodzeń stanowią największą część kosztów rodzajowych – 42,9% (w 2022 roku stanowiły 40% kosztów rodzajowych). Na dzień 31.12.2023 r. w spółce zatrudnionych było 38 osób (w 2022 roku – 37 osób), w tym:

- kierowcy, ładowacze, sprzątaczką – 28 osób (bez zmian do roku poprzedniego),
- logistyka – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- biuro obsługi klienta – 2 osoby (bez zmian do roku poprzedniego),
- administracja – 6 osób (w 2022 roku – 5 osób).

Łącznie w spółce na dzień 31.12.2023 r. zatrudnieni byli:

- pracownicy umysłowi – 10 osób (w 2022 r. – 9 osób),

- pracownicy na stanowiskach robotniczych – 28 osób (be zmian do roku poprzedniego).

Koszt wynagrodzeń Rady Nadzorczej spółki w 2023 roku wyniósł 60 tys. zł (łącznie wypłacone i należne, ale niewypłacone), czyli w stosunku do 2022 roku, kiedy wyniósł 51 tys. zł, nastąpił wzrost o 10 tys. zł (o 17,6%). Wynagrodzenie Zarządu spółki w 2023 roku wyniosło łącznie 120 tys. zł, czyli w stosunku do roku poprzedniego, kiedy wyniosło 107 tys. zł, wzrosło o 13 tys. zł (o 12,1%).

Koszty działalności operacyjnej stanowią 99,9% wszystkich kosztów poniesionych przez spółkę (tak samo jak w 2022 r.).

Pozostałe koszty operacyjne w 2023 roku wyniosły 4 tys. zł i były niższe w stosunku do roku ubiegłego o 4 tys. zł. Na ich wartość składają się koszty związane z naprawą szkody, odpisem aktualizującym należności oraz zaokrągleniami podatku VAT.

W 2023 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 31.12.2023	Stan na 31.12.2022	Dynamika 2023/2022 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-232	-838	27,7	606
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	319	520	61,3	-201
3	Wynik na działalności finansowej	0	0	x	0
4	Zysk (strata) brutto (wynik na działalności ogółem)	87	-318	-27,4	405
6	Zysk (strata) netto	87	-318	-27,4	405

Działalność podstawową w 2023 roku spółka rozliczyła stratą w kwocie 232 tys. zł, w 2022 r. strata wyniosła 838 tys. zł, czyli mimo że wynik był nadal ujemny, zmniejszono stratę o 606 tys. zł. Jak wskazywano wyżej, w 2023 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 2023 r. Miasto Zduńska Wola wypłaciło jej rekompensatę umowną w wysokości 323 tys. zł. Wartość uzyskanej rekompensaty wpłynęła na wynik pozostałej działalności operacyjnej, na której spółka osiągnęła zysk w wysokości 319 tys. zł (w 2022 roku było to 520 tys. zł – spadek o 201 tys. zł). W 2023 roku, podobnie jak w roku poprzednim, spółka nie wykazała wyniku na działalności finansowej. W ramach całej swojej działalności w roku 2023 spółka odnotowała zysk w wysokości 87 tys. zł (w 2022 roku spółka osiągnęła stratę w wysokości 318 tys. zł).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	rok		
			2023	2022	2021
1	Rentowność netto	3 – 8	1,5	-6,8	-0,3
2	Rentowność majątku ROA	5 – 8	5,3	-22,3	-1,0
3	Rentowność kapitału własnego ROE	15 – 25	9,6	-38,8	-1,7
4	Wskaźnik płynności bieżącej	1,2 – 2,0	1,0	1,3	1,9
5	Rotacja należności	-	42,9	70,2	44,9
6	Rotacja zobowiązań	-	14,5	14,4	13,4
7	Rotacja zapasów	-	4,0	5,1	4,9
8	Stopień samofinansowania	-	55,5	57,5	56,6
9	Stopień zadłużenia	-	44,5	42,5	43,4
10	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	>1	5,1	5,8	4,8

Analiza wskaźników ekonomicznych wskazuje na:

- w związku z osiągnięciem przez spółkę dodatniego wyniku finansowego wskaźniki rentowności mają dodatnie wartości, co oznacza, że działalność firmy w 2023 r. była rentowna; rentowność majątku spółki jest na pożądanym poziomie, zaś rentowność netto (sprzedaży) i rentowność kapitału własnego na poziomach poniżej oczekiwanych,
- wskaźnik płynności bieżącej odzwierciedla pokrycie środkami obrotowymi zobowiązań bieżących spółki, w przeciwieństwie do lat 2021 i 2022 r., kiedy wskaźnik mieścił się w granicach przyjętych jako wartości bezpieczne, w 2023 roku wskaźnik jest niższy i poniżej oczekiwań,
- wskaźnik rotacji należności znacząco polepszył się w stosunku do roku poprzedniego, wskaźniki rotacji zobowiązań i zapasów na poziomach zbliżonych do lat ubiegłych,
- stopień samofinansowania i zadłużenia wskazuje, że w 55,5% aktywa spółki są pokryte przez kapitał własny, zaś w 44,5% – przez kapitał obcy,
- stopień samofinansowania aktywów trwałych na dobrym poziomie.

VI. Działalność inwestycyjna

Z informacji zawartych w sprawozdaniu Zarządu spółki wynika, że w 2023 roku spółka dokonała zakupu przyczepy ciężarowej do transportu kontenerów w kwocie 73 tys. zł, w celu zmniejszenia kosztów wywozu odpadów z PSZOK.

VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką, której działalność w badanym okresie, w przeciwieństwie do lat ubiegłych była rentowna, czyli spółka osiągnęła zysk. W ramach działalności podstawowej firma zanotowano stratę w wysokości 232 tys. zł, ale należy zaznaczyć, że jej wartość była o 606 tys. zł mniejsza niż w roku 2022. Podobnie jak w roku 2022 pozostała działalność operacyjna spółki zakończyła się zyskiem w wysokości 319 tys. zł, co było głównie wynikiem przekazania jej przez Miasto rekompensaty. W 2023 roku spółka nie wykazała działalności finansowej.

Poziom kosztów z działalności podstawowej ze wzrostem do roku ubiegłego, co przy jednocześnie większych przychodach z tej działalności wygenerowało zysk działalności operacyjnej. Na pozostałej działalności operacyjnej spółka odnotowała spadek przychodów przy jednoczesnym spadku kosztów, co w efekcie dało wynik dodatni, ale mniejszy niż w

roku ubiegłym. W ramach działalności finansowej spółka nie odnotowała przychodów i kosztów.

Działalność inwestycyjna w 2023 roku ograniczyła się do zakupu przyczepy ciężarowej.

W związku z osiągnięciem dodatniego wyniku finansowego, wskaźniki rentowności poprawiły się na tle lat poprzednich i są dodatnie. Pozostałe analizowane wskaźniki poprawne, znacząco poprawił się wskaźnik rotacji należności.

Rok 2023 roku był pierwszym, kiedy spółka wypracowała zysk. Firma 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, 10 września 2024 r.