

## Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o.o. w Zduńskiej Woli

## Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2018 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2018 roku w oparciu o:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018,
- 2) bilans wg stanu na dzień 31.12.2018 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za 2018 rok,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2018 rok,
- 5) sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2018,
- 6) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres 2018 roku.

## I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2018 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana	Struktura	
						2018	2017
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 771</b>	<b>3 322</b>	<b>83,4</b>	<b>-551</b>	<b>56,1</b>	<b>61,7</b>
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	2 771	3 322	83,4	-551	56,1	61,7
1)	środki trwałe:	2 771	3 322	83,4	-551	56,1	61,7
a)	grunty	301	313	96,2	-12	6,1	5,8
b)	budynki i obiekty	1 198	1 252	95,7	-54	24,2	23,3
c)	urządzenia techniczne	48	59	81,4	-11	1,0	1,1
d)	środki transportu	1 224	1 686	72,6	-462	24,8	31,3
e)	inne środki trwałe	0	12	0,0	-12	0,0	0,2
2)	środki trwałe w budowie	0	0	x	0	0,0	0,0
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 170</b>	<b>2 061</b>	<b>105,3</b>	<b>109</b>	<b>43,9</b>	<b>38,3</b>
I.	Zapasy	21	47	44,7	-26	0,4	0,9
1)	Materiały	21	47	44,7	-26	0,4	0,9
II.	Należności krótkoterminowe	1 098	832	132,0	266	22,2	15,5
a)	z tytułu dostaw i usług	966	740	130,5	226	19,6	13,7
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpieczenia i inne	118	70	168,6	48	2,4	1,3
c)	inne	14	22	63,6	-8	0,3	0,4
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	991	1 137	87,2	-146	20,1	21,1
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	991	1 137	87,2	-146	20,1	21,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	60	45	133,3	15	1,2	0,8
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>4 941</b>	<b>5 383</b>	<b>91,8</b>	<b>-442</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Wartość aktywów ogółem na koniec 2018 roku wykazuje spadek w stosunku do roku 2017 – o 8%, tj. o 442 tys. zł. Na spadek ten wpływ miał spadek aktywów trwałych – o 551 tys. zł (o 17%), przy jednoczesnym wzroście aktywów obrotowych – o 109 tys. zł (o 5%).

Aktywa trwałe w spółce składają się tylko z rzeczowych aktywów trwałych – brak należności długoterminowych, inwestycji długoterminowych i długoterminowych rozliczeń

międzyokresowych. Na spadek rzeczowych aktywów trwałych (środków trwałych) największy wpływ miał spadek:

- środków transportu – wartość 1 224 tys. zł – spadek o 462 tys. zł, o 27%,
- budynków i obiektów – wartość 1 198 tys. zł – spadek o 54 tys. zł, o 4%.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2018 r. wynosiła 9 209 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego była mniejsza o 310 tys. zł (w roku 2017 wartość brutto środków trwałych wynosiła 9 519 tys. zł). Spadek wartości środków trwałych brutto wynika ze spadku w pozycji środki transportu – o 311 tys. zł oraz wzrostu w pozycji maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – o 2 tys. zł.

Umorzenie roczne wartościowo wyniosło per saldo 238 tys. zł i wynikało ze zwiększeń o 407 tys. zł i zmniejszeń o 169 tys. zł (w 2017 roku umorzenie per saldo wynosiło 255 tys. zł – 470 tys. zł zwiększenia i 216 tys. zł zmniejszenia). Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2018 r. wyniósł 69,9% (w roku 2017 wyniósł 65,1%). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2018 roku wyniosło 6 438 tys. zł i na tle 2017 roku wykazało 4% przyrost (wartość umorzenia w 2017 roku wyniosła 6 200 tys. zł).

Majątek obrotowy na tle roku 2017 wykazuje zwiększenie o 109 tys. zł (dynamika 105%), co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu należności krótkoterminowych o 266 tys. zł (w szczególności z tytułu dostaw i usług – wzrost o 226 tys. zł). Na tle roku ubiegłego inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne) spadły o 146 tys. zł (o 13%) i wyniosły 991 tys. zł. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których wartość w 2018 roku wyniosła 60 tys. zł, na tle roku ubiegłego zanotowały spadek o 15 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się m.in.:

- ubezpieczenie majątkowe – 5 tys. zł,
- ubezpieczenie komunikacyjne autobusów IVECO – 50 tys. zł,
- inne – 5 tys. zł.

Reasumując suma bilansowa aktywów spadła o 442 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 551 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 109 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów wynosi 56%, zaś aktywów obrotowych – 44% (w 2017 roku aktywa trwałe udział – 62%, aktywa obrotowe udział – 38%). W 2018 roku nastąpiło przesunięcie w wysokości 6 punktów procentowych na rzecz udziału aktywów obrotowych w ogólnej wartości aktywów.

## II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2018 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana	Struktura	
						2018	2017
A.	Kapitał własny	4 272	4 259	100,3	13	86,5	79,1
I.	Kapitał podstawowy	4 770	4 770	100,0	0	96,5	88,6
II.	Kapitał zapasowy						
III.	Kapitał rezerwowy						
IV.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-511	-507	100,8	-4	-10,3	-9,4

<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>13</b>	<b>-4</b>	<b>-325,0</b>	<b>17</b>	<b>0,3</b>	<b>-0,1</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>669</b>	<b>1 124</b>	<b>59,5</b>	<b>-455</b>	<b>13,5</b>	<b>20,9</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>						
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>						
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>368</b>	<b>805</b>	<b>45,7</b>	<b>-437</b>	<b>7,4</b>	<b>15,0</b>
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	363	802	45,3	-439	7,3	14,9
a)	kredyty i pożyczki		396	0,0	-396	0,0	7,4
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	68	87	78,2	-19	1,4	1,6
	- do 12 miesięcy	68	87	78,2	-19	1,4	1,6
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	159	168	94,6	-9	3,2	3,1
d)	z tyt. wynagrodzeń	121	113	107,1	8	2,4	2,1
e)	inne	15	38	39,5	-23	0,3	0,7
2.	Fundusze specjalne	5	3	166,7	2	0,1	0,1
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>301</b>	<b>319</b>	<b>94,4</b>	<b>-18</b>	<b>6,1</b>	<b>5,9</b>
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	301	319	94,4	-18	6,1	5,9
	- długoterminowe	301	319	94,4	-18	6,1	5,9
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>4 941</b>	<b>5 383</b>	<b>91,8</b>	<b>-442</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Wartość kapitałów własnych na koniec 2018 roku wzrosła w stosunku do roku ubiegłego o 13 tys. zł, na co wpływ miał wypracowany w 2018 roku zysk netto w wysokości 13 tys. zł, w stosunku do roku ubiegłego zmiana o 17 tys. zł (w 2017 roku zanotowano stratę w wysokości 4 tys. zł),

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 511 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 11%.

Różnica pomiędzy kapitałem własnym a aktywami trwałymi w ostatnich latach kształtuje się następująco:

- na koniec 2018 roku – (+) 1 501 tys. zł,
- na koniec 2017 roku – (+) 937 tys. zł,
- na koniec 2016 roku – (+) 297 tys. zł,
- na koniec 2015 roku – (-) 157 tys. zł.

W 2018 roku aktywa trwałe były w pełni pokrywane z kapitału własnego – na poziomie 154% (w 2017 było to 128%, zaś w 2016 roku – 108%). W latach poprzednich sytuacja była odwrotna – w 2015 roku wskaźnik ten był na poziomie 96%.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2017 r. ze spadkiem o 437 tys. zł (o 54%), na co w szczególności wpływ miał spadek zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów – o 396 tys. zł, zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług o 19 tys. zł oraz innych zobowiązań – o 23 tys. zł, przy wzroście zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – o 8 tys. zł.

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa obniżeniu o 18 tys. zł i wynosi 301 tys. zł. Na wartość rozliczeń międzyokresowych składa się przede wszystkim prawo wieczystego użytkowania gruntów.

Reasumując: suma pasywów na koniec 2018 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 442 tys. zł, w tym odnotowano:

- wzrost w grupie kapitałów własnych o 13 tys. zł,
  - spadek w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 455 tys. zł.
- Kapitały własne stanowią 86,5% pasywów ogółem, zaś kapitały obce to 13,5% pasywów ogółem. W porównaniu do roku ubiegłego udział kapitałów własnych w pasywach ogółem wzrósł o 7,4 punktu procentowego i jednocześnie o tą wartość spadł udział kapitałów obcych.

### III. Przychody z działalności

Spółka MPK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	1 884	2 074	90,8	-190
2	Pozostałe przychody operacyjne	4 634	3 923	118,1	711
3	Przychody finansowe	3	2	150,0	1
	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>6 521</b>	<b>5 999</b>	<b>108,7</b>	<b>522</b>

Podstawową działalnością statutową spółki jest świadczenie usług przewozowych pasażerom środkami komunikacji miejskiej. Przychody z tytułu usług pasażerskich miejskich realizowane są poprzez sprzedaż biletów i świadczenia usług przewozowych z ramienia gmin (finansowanie z budżetów gminnych).

Strukturę rzeczową sprzedaży prezentuje tabela poniżej:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	rok 2018	rok 2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	Sprzedaż biletów	1 332	1 442	92,4	-110
2	Usługi przewozów zamkniętych	237	256	92,6	-19
3	Pozostałe usługi	314	350	89,7	-36
	- wynajem pomieszczeń	88	104	84,6	-16
	- wynajmy turystyczne	133	172	77,3	-39
	- parkowanie	68	58	117,2	10
	- reklama	25	15	166,7	10
	- mycie pojazdów	0	1	0,0	-1
4	Sprzedaż towarów i materiałów	0	25	0,0	-25
	<b>RAZEM</b>	<b>1 883</b>	<b>2 073</b>	<b>90,8</b>	<b>-190</b>

Przychody ze sprzedaży biletów na przestrzeni okresu ostatnich lat kształtowały się następująco:

- rok 2018 – 1 332 tys. zł, spadek w stosunku do 2017 roku o 110 tys. zł, dynamika 92%,
- rok 2017 – 1 442 tys. zł, spadek w stosunku do 2016 roku o 20 tys. zł, dynamika 99%,
- rok 2016 – 1 462 tys. zł, spadek w stosunku do 2015 roku o 132 tys. zł, dynamika 92%,
- rok 2015 – 1 594 tys. zł, spadek w stosunku do 2014 roku o 142 tys. zł, dynamika 92%.

W mierniku ilościowym sprzedaż ogółem biletów w ostatnich lata kształtowała się następująco:

- w 2018 roku – 485 947 szt., spadek o 36 617 szt. – o 7%,

- w 2017 roku – 522 564 szt., spadek o 29 262 szt. – o 5%,
- w 2016 roku – 551 826 szt., spadek o 54 199 szt. – o 9%,
- w 2015 roku – 606 025 szt., spadek o 109 157 szt. – o 15%.

Jak widać z powyższego zestawienia przychody ze sprzedaży są ściśle skorelowane z ilością sprzedanych biletów, przy czym trzeba mieć na uwadze, iż cały czas utrzymuje się trend corocznego spadku sprzedaży biletów i przychodów z tego tytułu.

Na ilość 485 947 szt. sprzedanych w 2018 roku biletów składają się:

- bilety miejskie – 176 273 szt., wartość 413 tys. zł,
- bilety podmiejskie – 160 836 szt., wartość 466 tys. zł,
- bilety Sieradz – 96 864 szt., wartość 361 tys. zł,
- bilety cała sieć – 174 szt., wartość 18 tys. zł,
- bilety zerowe – 51 800 szt., wartość 74 tys. zł.

W badanym okresie spółka odnotowała spadek sprzedaży nie tylko z biletów, ale także z tytułu usług przewozów zamkniętych – spadek w stosunku do 2017 roku o 19 tys. zł (dynamika 93%) oraz usług pozostałych – o 36 tys. zł (dynamika 90%). W zakresie usług pozostałych największy spadek sprzedaży dotyczył wynajmów turystycznych – o 39 tys. zł (dynamika 77%), wzrosła natomiast sprzedaż usług parkowania i reklamy – po 10 tys. zł (dynamika odpowiednio 117% i 167%).

Wykup świadczenia usług przewozowych (rekompensata) w ostatnich latach kształtował się następująco:

- rok 2018 – 4 542 tys. zł, wzrost w stosunku do 2017 roku o 738 tys. zł (o 19%),
- rok 2017 – 3 804 tys. zł, wzrost w stosunku do 2016 roku o 152 tys. zł (o 4%),
- rok 2016 – 3 652 tys. zł, wzrost w stosunku do 2015 roku o 295 tys. zł (o 9%),
- rok 2015 – 3 357 tys. zł, wzrost w stosunku do 2014 roku o 261 tys. zł (o 8%).

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2018 roku – 959 tys. km., spadek do 2017 roku o 9 tys. km., dynamika 99%,
- w 2017 roku – 968 tys. km., spadek do 2016 roku o 43 tys. km., dynamika 96%,
- w 2016 roku – 1 011 tys. km., spadek do 2015 roku o 39 tys. km., dynamika 96%,
- w 2015 roku – 1 050 tys. km., wzrost do 2014 roku o 18 tys. km., dynamika 102%.

Biorąc pod uwagę wpływy ze sprzedaży usług przewozowych (przychody ze sprzedaży + wykup usług) oraz ilość przejechanych wozokilometrów można wskazać jaki przychód z 1 wozokilometra spółka uzyskała:

- 2018 rok – 5 874 tys. zł / 959 tys. km = 6,13 zł / wozokm, wzrost do 2017 roku o 13,1%,
- 2017 rok – 5 246 tys. zł / 968 tys. km = 5,42 zł / wozokm, wzrost do 2016 roku o 7,1%,
- 2016 rok – 5 114 tys. zł / 1 011 tys. km = 5,06 zł / wozokm, wzrost do 2015 roku o 7,2%,
- 2015 rok – 4 951 tys. zł / 1 050 tys. km = 4,72 zł / wozokm, wzrost do 2014 roku o 0,9%.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2018 roku wyniosły 4 634 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 711 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja (rekompensata) – 4 542 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 92 tys. zł, m.in.:
  - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 19 tys. zł,
  - amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów – 12 tys. zł,
  - uzyskane odszkodowania – 16 tys. zł,
  - pozostałe – 45 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią śladowy udział w przychodach spółki ogółem. W 2018 roku wykonano je na poziomie 3 tys. zł, a na ich wartość składają się odsetki od środków pieniężnych.

Analizując zrealizowane przez spółkę przychody, które w latach minionych kształtowały się następująco:

- w 2018 roku – 6 497 tys. zł, dynamika 108%, wzrost o 499 tys. zł,
- w 2017 roku – 5 998 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 136 tys. zł,
- w 2016 roku – 5 862 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 123 tys. zł,
- w 2015 roku – 5 739 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 120 tys. zł,

należy zauważyć, że ogółem wartość przychodów ma charakter wzrostowy i na przestrzeni ostatnich 3 lat przyrost wartości przychodów zwiększa się. Wzrost przychodów ogółem jest spowodowany głównie przez wzrost rekompensaty przekazywanej spółce przez organizatora, która zniwelowała nieco spadek przychodów ze sprzedaży.

#### IV. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Ich wartości ogółem przedstawiają się następująco:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	6 326	5 921	106,8	405
2	Pozostałe koszty operacyjne	155	62	250,0	93
3	Koszty finansowe	16	12	133,3	4
	<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>6 497</b>	<b>5 995</b>	<b>108,4</b>	<b>502</b>

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 405 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	410	472	86,9	-62
2	zużycie materiałów i energii	1 243	1 129	110,1	114
3	usługi obce	1 659	1 421	116,7	238
4	wynagrodzenia	2 272	2 140	106,2	132
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	493	484	101,9	9
6	podatki i opłaty	154	155	99,4	-1
7	pozostałe koszty	95	98	96,9	-3
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	22	0,0	-22
	<b>Razem</b>	<b>6 326</b>	<b>5 921</b>	<b>106,8</b>	<b>405</b>

Z powyższego zestawienia wynika, że istotne zmiany występują w pozycjach:

1) o charakterze wzrostowym:

- usługi obce – kwota kosztów na tle roku ubiegłego wzrosła o 238 tys. zł (o 17%),
- wynagrodzenia – kwota kosztów w stosunku do roku 2017 wzrosła o 132 tys. zł (o 6%), taki stan rzeczy pociągnął również za sobą wzrost ubezpieczeń społecznych – o 9 tys. zł (o 2%),
- zużycie materiałów i energii – kwota kosztów w stosunku do roku ubiegłego wzrosła o 114 tys. zł (o 10%),

2) o charakterze spadkowym:

- amortyzacja – spadek do 2017 roku o 62 tys. zł (o 13%),
- podatki i opłaty – spadek w stosunku do 2017 roku o 1 tys. zł (o 1%),
- pozostałe koszty – spadek o 3 tys. zł (o 3%).

W 2018 roku nie odnotowano kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów .

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2018 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 25 osób (w 2017 roku było to również 25 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 11 osób (w 2017 roku – 11 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 6 osób (w 2017 roku – 6 osób),
- pracownicy do 30 lat – 9 osób (w 2017 roku było to 9 osób),

razem 51 osób. Wynika stąd, że struktura w stosunku do roku ubiegłego nie zmieniła się. Należy zauważyć, iż udział osób z dwóch najstarszych grup wiekowych w całej załodze spółki stanowi 71%, zaś najmłodszej grupy wiekowej – 18%.

Według kryterium wykształcenia, w przedziale wykształcenie zawodowe – średnie znajduje się 47 osób, co stanowi 92% ogółu zatrudnienia. W roku 2018 nie zmieniło się zatrudnienie osób z wykształceniem wyższym – 3 osoby (6% załogi).

W sprawozdaniu Zarządu podano średnie wynagrodzenia na osobę wg kryterium grup pracowniczych, z danych tych wynika, że średnia wartość wynagrodzeń na osobę w 2018 roku wynosiła:

rok 2018 / rok 2017

- pracownicy umysłowi – 46 071,77 zł / 40 377,96 zł, wzrost o 14%
- pracownicy fizyczni – 41 952,04 zł / 40 964,88 zł, wzrost o 2%.

Biorąc pod uwagę koszty działalności podstawowej oraz ilość przejechanych wozokilometrów można wskazać jaki koszty ponosi spółka z przejechania 1 wozokilometra:

- 2018 rok – 6 326 tys. zł / 959 tys. km, = 6,60zł / wozokm, wzrost o 8%,
- 2017 rok – 5 921 tys. zł / 968 tys. km. = 6,12 zł / wozokm, wzrost o 9%,
- 2016 rok – 5 677 tys. zł / 1 011 tys. km. = 5,61 zł / wozokm, wzrost o 4%
- 2015 rok – 5 657 tys. zł / 1 050 tys. km. = 5,39 zł / wozokm, wzrost o 0,4%.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem do stanu na koniec 2017 roku o 93 tys. zł. Na wartość 155 tys. zł. składają się m.in:

- wartość amortyzacji sprzedanych autobusów – 107 tys. zł,
- koszt sprzedanej energii, wody i ścieków – 19 tys. zł,
- naprawy powypadkowe – 7 tys. zł,
- obsługa serwisowa autobusów IVECO – 10 tys. zł,
- pozostałe koszty operacyjne – 12 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 16 tys. zł obejmują jedynie odsetki.

Odzwierciedleniem sytuacji finansowej w sferze przychodowo – kosztowej ogółem na przestrzeni poniższych ostatnich trzech lat są relacje przychodów i kosztów z całokształtu działalności w przeliczeniu na wozokilometr.

(w zł)

Lp.	Treść	rok 2018	rok 2017	rok 2016	Dynamika 2018/2017 (%)	Dynamika 2017/2016 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	6,80	6,20	5,83	109,7	106,3
2	Koszt 1 wozokm	6,78	6,19	5,81	109,5	106,5
3	Zysk / strata na 1 wozokm	0,02	0,01	0,02	200,0	50,0

Z powyższego zestawienia wynika, że spółka właściwie działa non profit, a jej zysk na 1 wozokilometrze jest na poziomie bliskim 0.

## V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2018	Stan na 31.12.2017	Dynamika 2018/2017 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-4 442	-3 847	115,5	-595
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	4 479	3 861	116,0	618
3	Wynik na działalności finansowej	-13	-10	130,0	-3
4	Zysk brutto	24	4	600,0	20
5	Zysk netto	13	-4	-325,0	17

Z powyższych danych wynika, że całokształt działalności spółki w roku 2018 rozliczono zyskiem netto w kwocie 13 tys. zł (w 2017 roku – stratą w wysokości 4 tys. zł). Na pozostałej działalności operacyjnej w 2018 roku wypracowano zysk w wysokości 4 479 tys. zł, zaś w 2017 roku wypracowano zysk w wysokości 3 861 tys. zł, wzrost o 618 tys. zł, na co wpływ przede wszystkim miała większa dotacja z tytułu wykupu usług. Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2018 roku stratą w wysokości 13 tys. zł, kiedy w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 10 tys. zł.

## VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2018	2017	2016	wielkość uznawana za bezpieczną
1	Rentowność netto sprzedaży	0,68	-0,19	0,50	3 - 8
2	Rentowność aktywów ROA	0,26	-0,07	0,21	5 - 8
3	Rentowność kapitału ROE	0,30	-0,09	0,25	15 - 25
4	Wskaźnik płynności bieżącej	5,89	2,56	2,17	1,2 – 2,0
5	Rotacja należności w dniach	187,00	125,00	84,00	-
6	Rotacja zobowiązań w dniach	114,00	115,00	78,00	-



7	Stopień ogólnego zadłużenia	7,45	14,95	10,00	< 0,5
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	154,00	128,00	108,00	100 - 150
9	Stopień samofinansowania	86,5	79,1	83,3	-
10	Stopień zadłużenia	13,5	20,9	16,7	-

Osiągnięte wskaźniki w 2018 roku wskazują na to, że:

- w stosunku do 2017 roku znacznie polepszyły się wskaźniki rentowności, co jest związane z wypracowaniem przez spółkę zysku netto, jednak są one na bardzo niskim poziomie,
- wskaźnik płynności wyższy niż w roku poprzednim i powyżej przyjętych wartości bezpiecznych – nadpłynność,
- wskaźnik rotacji zobowiązań jest bardzo wysoki i wskazuje, że spółka ma trudności w regulowaniu swoich zobowiązań,
- wskaźnik rotacji należności jest zbliżony do poziomu roku poprzedniego, wskaźnik ten jest wysoki, co wskazuje na wolny spływ należności od odbiorców usług, choć należności od odbiorców spływają szybciej niż spółka reguluje swoje zobowiązania,
- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, w 2018 roku wartość tego wskaźnika wzrosła,
- stopień zadłużenia ogółem niższy niż w roku poprzednim, ale podobnie jak stopień samofinansowania, na bezpiecznym poziomie.

## VII. Działalność inwestycyjna

W 2018 roku, celem odnowienia taboru, spółka wydzierżawiła na okres 48 miesięcy trzy nowe niskopodłogowe autobusy miejskie IVECO BUS. Wartość rat dzierżawnych w okresie trwania umowy wynosi 1 959 tys. zł.

## VIII. Podsumowanie

Spółka w roku 2018 osiągnęła zysk netto w wysokości 13 tys. zł, kiedy w roku poprzednim odnotowano stratę w wysokości 4 tys. zł. Wpływ na taki stan rzeczy miało zwiększenie przychodów ogółem o 522 tys. zł przy jednoczesnym wzroście kosztów ogółem o 502 tys. zł. Należy zaznaczyć, że przychody ogółem wzrosły w wyniku większego wykupu usług (wzrost pozostałych przychodów operacyjnych), a nie w wyniku przychodów ze sprzedaży, które w 2018 roku spadły o 190 tys. zł. Działalność podstawowa jest nierentowna i kolejny rok z rzędu spółka zanotowała na niej stratę (większą niż w roku ubiegłym). Na pozostałej działalności operacyjnej, z racji otrzymywania dotacji, spółka osiągnęła zysk, zaś na działalności finansowej, która w spółce jest szczątkowa, spółka zanotowała stratę.

Z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w okresie 2018 roku stan zasobów trwałych uległ zmniejszeniu łącznie o 551 tys. zł, natomiast w stanie aktywów obrotowych odnotowano wzrost łącznie o 109 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości należności krótkoterminowych o 266 tys. zł.

Struktura pasywów ze zmianami wynikającymi z niewielkiego wzrostu kapitałów własnych – o 13 tys. zł i znacznego spadku wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania – o 455 tys. zł, w szczególności spadku zobowiązań krótkoterminowych (spłata pożyczki w wysokości 396 tys. zł).

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe nie są na najlepszym poziomie. W wyniku lepszego niż w 2017 roku wyniku finansowego netto – osiągnięto zysk, wskaźniki rentowności się polepszyły, choć są na bardzo niskim poziomie. Wskaźnik płynności finansowej wskazuje na nadpłynność spółki, co powinno przełożyć się na brak problemów z

bieżącą regulacją zobowiązań, jednak wskaźnik rotacji zobowiązań jest na bardzo wysokim poziomie. Podobnie wysoki jest wskaźnik rotacji należności. Udział kapitałów własnych w sumie bilansowej jest bardzo wysoki, co zmniejsza ryzyko finansowe i zwiększa stabilność ekonomiczną firmy.

Wyrażona opinia biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego wskazuje, że sprawozdanie spółki:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej spółki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy 2018,
- zostało sporządzone zgodnie z wymogami prawa, w oparciu o prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe.

Opracował:

AUDYTOR WĘWNETRZNY

  
Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 2 września 2019 roku

## Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

### Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	2018			2017			2016			2015			Dynamika 2018/2017			Dynamika 2017/2016		
		stan na 31.12.2018	% udziału	stan na 31.12.2017	% udziału	stan na 31.12.2017	% udziału	stan na 31.12.2016	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%		
1.		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12								
<b>Aktywa</b>																			
A.	Aktywa trwałe	2 771 359,76	56,09	3 321 792,35	61,71	3 902 973,55	77,39	-550 432,59	83,43	-581 181,20	85,11								
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00		0,00		0,00													
1.	Koszt zakończonych prac rozwojowych																		
2.	Wartość firmy																		
3.	Inne wartości niematerialne i prawne																		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne																		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	2 771 359,76	56,09	3 321 792,35	61,71	3 902 973,55	77,39	-550 432,59	83,43	-581 181,20	85,11								
1.	Srodki trwałe	2 771 359,76	56,09	3 321 792,35	61,71	3 902 973,55	77,39	-550 432,59	83,43	-581 181,20	85,11								
a)	grunty	301 082,88	6,09	312 663,00	5,81	324 243,12	6,43	-11 580,12	96,30	-11 580,12	96,43								
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 197 735,76	24,24	1 251 895,09	23,26	1 267 468,08	25,13	-54 160,33	95,67	-15 571,99	98,77								
c)	urządzenia techniczne i maszynowe	48 094,68	0,97	58 931,04	1,09	72 994,65	1,45	-10 836,36	81,61	-14 063,61	80,73								
d)	środki transportu	1 223 904,84	24,77	1 685 655,73	31,32	2 212 534,72	43,87	-461 750,89	72,61	-526 878,99	76,19								
e)	inne środki trwałe	541,60	0,01	12 646,49	0,23	25 732,98	0,51	-12 104,89	4,28	-13 086,49	49,15								
2.	Środki trwałe w budowie																		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie																		
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00													
1.	Od jednostek powiązanych																		
2.	Od pozostałych jednostek																		
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00		0,00		0,00													
1.	Nieruchomości																		
2.	Wartości niematerialne i prawne																		
3.	Długoterminowe aktywa finansowe																		
4.	Inne inwestycje długoterminowe																		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00		0,00		0,00													
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego																		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe																		
B.	Aktywa obrotowe	2 169 542,28	43,91	2 060 698,43	38,29	1 140 593,33	22,61	108 843,85	105,28	920 105,10	180,67								
I.	Zapasy	20 773,40	0,42	46 857,60	0,87	39 823,99	0,79	-26 084,20	44,33	7 033,61	117,66								
1.	Materiały	20 773,40	0,42	46 857,60	0,87	39 823,99	0,79	-26 084,20	44,33	7 033,61	117,66								
2.	Półprodukty i produkty w toku																		
3.	Produkty gotowe																		
4.	Towary																		
5.	Zaliczki na dostawy																		
II.	Należności krótkoterminowe	1 097 679,84	22,22	832 105,19	15,46	591 492,55	11,73	265 574,65	131,92	240 612,64	140,68								
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:																		
-	do 12 miesięcy																		
-	powyżej 12 miesięcy																		
b)	inne																		
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale																		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:																		
-	do 12 miesięcy																		
-	powyżej 12 miesięcy																		
b)	inne																		



Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2018/2017				Dynamika 2017/2016					
		stan na 31.12.2018	% udziału	stan na 31.12.2017	% udziału	stan na 31.12.2016	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3.	Należności od pozostałych jednostek	1 097 679,84	22,22	832 105,19	15,46	591 492,55	11,73	265 574,65	131,92	240 612,64	140,68
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	965 581,84	19,54	740 303,19	13,75	492 113,55	9,76	225 278,65	130,43	248 189,64	150,43
	- do 12 miesięcy	965 581,84	19,54	740 303,19	13,75	492 113,55	9,76	225 278,65	130,43	248 189,64	150,43
	- powyżej 12 miesięcy										
	b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	118 540,00	2,40	69 480,00	1,29	78 991,00	1,57	49 060,00	170,61	-9 511,00	87,96
	c) inne	13 558,00	0,27	22 322,00	0,41	20 388,00	0,40	-8 764,00	60,74	1 934,00	109,49
	d) dochodzone na drodze sądowej										
III.	Investycje krótkoterminowe	991 397,90	20,07	1 136 939,94	21,12	466 978,27	9,26	-145 542,04	87,20	669 961,67	243,47
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	991 397,90	20,07	1 136 939,94	21,12	466 978,27	9,26	-145 542,04	87,20	669 961,67	243,47
	a) w jednostkach powiązanych:										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielenie pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	b) w pozostałych jednostkach										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielenie pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	991 397,90	20,07	1 136 939,94	21,12	466 978,27	9,26	-145 542,04	87,20	669 961,67	243,47
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	991 397,90	20,07	1 136 939,94	21,12	466 978,27	9,26	-145 542,04	87,20	669 961,67	243,47
	- inne środki pieniężne									0,00	
	- inne aktywa pieniężne										
2.	Inne inwestycje długoterminowe										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	59 691,14	1,21	44 795,70	0,83	42 298,52	0,84	14 895,44	133,25	2 497,18	105,90
	aktywa razem	4 940 902,04	100,00	5 382 490,78	100,00	5 043 566,88	100,00	-441 568,74	91,80	336 923,90	106,72



Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2018			stan na 31.12.2017			stan na 31.12.2016			Dynamika 2018/2017		Dynamika 2017/2016	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12			
1.	2													
<b>Pasywa</b>														
A.	Kapitał (fundusz) własny	4 271 846,53	86,46	4 259 056,40	79,13	4 200 094,58	83,28	12 790,13	100,30	58 961,82	101,40			
I.	Kapitał podstawowy	4 770 039,00	96,54	4 770 039,00	88,62	4 707 186,00	93,33	0,00	100,00	62 853,00	101,34			
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	117,11	0,00	117,11	0,00	70,11	0,00	0,00	100,00	47,00	167,04			
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny													
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe													
V.	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-511 099,71	-10,34	-507 161,53	-9,42	-517 822,12	-10,27	-3 938,18	100,78	10 660,59	97,94			
VI.	Zysk (strata) netto	12 790,13	0,26	-3 938,18	-0,07	10 660,59	0,21	16 728,31	-324,77	-14 598,77	-36,94			
VI.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego													
VII.	(wielkość ujemna)													
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	669 055,51	13,54	1 123 434,38	20,87	843 472,30	16,72	-454 378,87	59,55	279 962,08	133,19			
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00		0,00		0,00								
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego													
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:													
	- długoterminowe													
	- krótkoterminowe													
3.	Pozostałe rezerwy:													
	- długoterminowe													
	- krótkoterminowe													
III.	Zobowiązanie długoterminowe	0,00		0,00		0,00								
1.	Wobec jednostek powiązanych													
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
3.	Wobec pozostałych jednostek													
	a) kredyty i pożyczki													
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych													
	c) inne zobowiązania finansowe													
	d) zobowiązania wekslowe													
	e) inne													
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	368 257,23	7,45	804 634,02	14,95	506 820,27	10,05	-436 376,79	45,77	297 813,75	158,76			
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych													
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:													
	- do 12 miesięcy													
	- powyżej 12 miesięcy													
	b) inne													
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale													
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:													
	- do 12 miesięcy													
	- powyżej 12 miesięcy													
	b) inne													
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	362 829,64	7,34	801 476,09	14,89	491 110,96	9,74	-438 646,45	45,27	310 365,13	163,20			
	a) kredyty i pożyczki			396 164,06	7,36	91 102,29	1,81	-396 164,06	0,00	305 061,77	434,86			
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych													
	c) inne zobowiązania finansowe													
	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:													
	- do 12 miesięcy	68 346,89	1,38	87 183,97	1,62	60 909,91	1,21	-18 837,08	78,39	26 274,06	143,14			
	- powyżej 12 miesięcy	68 346,89	1,38	87 183,97	1,62	60 909,91	1,21	-18 837,08	78,39	26 274,06	143,14			
	e) zaliczki otrzymane na dostawy													
	f) zobowiązania wekslowe													





1	2	3	4	5	6	7	8	Dynamika 2018/2017		Dynamika 2017/2016	
								zmiana	%	zmiana	%
		158 399,30	3,21	167 929,19	3,12	175 061,90	3,47	9	10	11	12
g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych										
	h)	121 193,55	2,45	112 521,55	2,09	125 841,97	2,50	8 672,00	107,71	-13 320,42	89,41
	i)	14 889,90	0,30	37 677,32	0,70	38 194,89	0,76	-22 787,42	39,52	-517,57	98,64
	inne	5 427,59	0,11	3 157,93	0,06	15 709,31	0,31	2 269,66	171,87	-12 551,38	20,10
4.	Fundusze specjalne	300 796,28	6,09	318 800,36	5,92	336 652,03	6,67	-18 002,08	94,35	-17 851,67	94,70
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
	1.	Ujemna wartość firmy									
	2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	6,09	318 800,36	5,92	336 652,03	6,67	-18 002,08	94,35	-17 851,67	94,70
	- długoterminowe	300 796,28	6,09	318 800,36	5,92	318 649,94	6,32	-18 002,08	94,35	150,42	100,05
	- krótkoterminowe					18 002,09	0,36			-18 002,09	0,00
	Pasywa razem	4 940 902,04	100,00	5 382 490,78	100,00	5 043 566,88	100,00	-441 588,74	91,80	338 923,90	106,72

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
 Karolina Klimkowska



## Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o. Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2018			Rok 2017			Rok 2016			Dynamika 2018/2017			Dynamika 2017/2016		
		1 883 572,19	28,88	% udziału	2 073 533,61	34,57	% udziału	2 151 521,70	36,70	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	1 883 572,19	28,88	100,00	2 073 533,61	34,57	2 151 521,70	36,70	90,84	-189 961,42	90,84	-77 988,09	96,38			
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	1 883 572,19	100,00	100,00	2 048 093,61	98,77	2 151 521,70	100,00	91,97	-164 521,42	91,97	-103 428,09	95,19			
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)															
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby															
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów				25 440,00	1,23				-25 440,00	0,00	25 440,00				
B.	Koszt działalności operacyjnej	6 326 507,31	97,01	97,01	5 920 779,71	98,70	5 676 963,96	96,84	106,85	405 727,60	106,85	243 815,75	104,29			
I.	Amortyzacja	410 402,86	21,79	22,75	471 651,34	22,75	583 154,61	27,10	87,01	-61 248,48	87,01	-111 503,27	80,88			
II.	Zużycie materiałów i energii	1 242 462,68	65,96	65,96	1 128 808,49	54,44	1 025 752,65	47,68	110,07	113 654,19	110,07	103 055,84	110,05			
III.	Usługi obce	1 659 158,05	88,09	88,09	1 420 468,38	68,50	1 071 714,09	49,81	116,80	238 689,67	116,80	348 754,29	132,54			
IV.	Podatki i opłaty	154 187,05	8,19	7,45	154 487,53	7,45	170 552,25	7,93	99,81	-300,48	99,81	-16 064,72	90,58			
V.	Wynagrodzenia	2 271 633,11	120,60	103,23	2 140 450,95	103,23	2 275 155,55	105,75	106,13	131 182,16	106,13	-134 704,60	94,08			
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	493 340,37	26,19	23,36	484 411,24	23,36	500 398,84	23,26	101,84	8 929,13	101,84	-15 987,60	96,81			
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	95 323,19	5,06	4,74	98 250,36	4,74	50 235,97	2,33	97,02	-2 927,17	97,02	48 014,39	195,58			
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			1,07	22 251,42	1,07			0,00	-22 251,42	0,00	22 251,42				
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-4 442 935,12			-3 847 246,10		-3 525 442,26			-595 689,02		-321 803,84				
D.	Pozostałe przychody operacyjne	4 634 246,70	71,06	65,40	3 922 787,10	65,40	3 709 681,39	63,28	118,14	711 459,60	118,14	213 105,71	105,74			
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,14	5 458,72	0,14			0,00	-5 458,72	0,00	5 458,72				
II.	Dotacje	4 541 599,18	98,00	98,89	3 879 080,24	98,89	3 651 796,16	98,44	117,08	662 518,94	117,08	227 284,08	106,22			
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						261,87	0,01				-261,87	0,00			
IV.	Inne przychody operacyjne	92 647,52	2,00	0,98	38 248,14	0,98	57 623,36	1,55	242,23	54 399,38	242,23	-19 375,22	66,38			
E.	Pozostałe koszty operacyjne	155 135,05	2,38	1,03	61 935,41	1,03	164 596,03	2,81	250,48	93 199,64	250,48	-102 660,62	37,63			
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	106 752,03	68,81		106 752,03	68,81	126 946,13	77,13		106 752,03		-126 946,13	0,00			
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						5 830,75	3,54				-5 830,75	0,00			
III.	Inne koszty operacyjne	48 383,02	31,19	100,00	61 935,41	100,00	31 819,15	19,33	78,12	-13 552,39	78,12	30 116,26	194,65			
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	36 176,53	0,05	0,04	13 605,59	0,04	19 643,10	0,01	163,56	22 570,94	163,56	-6 037,51	283,53			
G.	Przychody finansowe	3 523,24			2 154,11		759,76			1 369,13		1 394,35				
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: od jednostek powiązanych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
a)																
b)	od jednostek pozostałych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
-	Odsetki, w tym:	3 523,24	100,00	3,48	2 154,11	3,48	759,76	100,00	163,56	1 369,13	163,56	1 394,35	283,53			
II.	Odsetki, w tym:															
-	od jednostek powiązanych															
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych															
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych															
V.	Inne															
H.	Koszty finansowe	15 625,64	0,24	0,20	12 123,88	0,20	9 742,27	0,17	128,88	3 501,76	128,88	2 381,61	124,45			
I.	Odsetki, w tym: dla jednostek powiązanych	15 625,64	100,00	100,00	12 123,88	100,00	9 742,27	100,00	128,88	3 501,76	128,88	2 381,61	124,45			
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych															
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych															
IV.	Inne															



L.	Zysk (strata) z brutto (F+G+H)	24 074,13	3 635,82	10 660,59	20 438,31	-7 024,77
J.	Podatek dochodowy	11 284,00	7 574,00			
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)					
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	12 790,13	-3 938,18	10 660,59	16 728,31	-14 598,77
	Przychody ogółem	6 521 342,13	100,00	5 861 962,85	100,00	136 511,97
	Koszty ogółem	6 497 268,00	100,00	5 851 302,26	100,00	143 536,74

1. udział przychodów i kosztów liczony do sumy przychodów i kosztów
2. udział poszczególnych pozycji liczony do sumy tych pozycji, np. udział amortyzacji liczony do sumy kosztów z działalności operacyjnej

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
Karolina Klimkowska

