

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2016 rok Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji sp. z o. o w Zduńskiej Woli

Analizy dokonano w oparciu o sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2016 tj.:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2016r. wraz z rachunkiem zysków i strat, rachunkiem przepływów pieniężnych i zestawieniem zmian w kapitale własnym,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2016 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok 2016,
- opinię i raport z badania sprawozdania finansowego za 2016 rok.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe Spółki na koniec 2016 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana	Struktura	
						2016	2015
A	Aktywa trwałe	68 310	69 596	98,2	-1 286,0	80,8	88,5
I.	Wartości niematerialne	46	42	109,5	4,0	0,1	0,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	68 188	69 478	98,1	-1 290,0	80,6	88,4
1)	środki trwałe:	67 843	66 903	101,4	940,0	80,2	85,1
a)	grunty	2 270	193	1 176,2	2 077,0	2,7	0,2
b)	budynki i obiekty	47 145	49 147	95,9	-2 002,0	55,8	62,5
c)	urządzenia techniczne	17 898	17 100	104,7	798,0	21,2	21,8
d)	środki transportu	382	317	120,5	65,0	0,5	0,4
e)	inne środki trwałe	148	146	101,4	2,0	0,2	0,2
2)	środki trwałe w budowie	345	2 575	13,4	-2 230,0	0,4	3,3
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	76	76	100,0	0,0	0,1	0,1
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku doch.	76	76	100,0	0,0	0,1	0,1
B	Aktywa obrotowe	16 249	9 004	180,5	7 245,0	19,2	11,5
I	Zapasy	408	475	85,9	-67,0	0,5	0,6
	Materiały	200	154	129,9	46,0	0,2	0,2
2)	Towary	206	312	66,0	-106,0	0,2	0,4
3)	Zaliczki na dostawy	2	9	22,2	-7,0	0,0	0,0
II.	Należności krótkoterminowe	2 279	2 268	100,5	11,0	2,7	2,9
a)	z tytułu dostaw i usług	1 657	1 537	107,8	120,0	2,0	2,0
b)	podatki, cła, ubezpieczenia	622	731	85,1	-109,0	0,7	0,9
III.	Inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne)	13 506	6 223	217,0	7 283,0	16,0	7,9
1)	w pozostałych jednostkach	511	504	101,4	7,0	0,6	0,6
2)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 396	3 139	171,9	2 257,0	6,4	4,0
3)	inne środki pieniężne	7 599	2 580	294,5	5 019,0	9,0	3,3
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56	38	147,4	18,0	0,1	0,0
	Aktywa ogółem	84 559	78 600	107,6	5 959,0	100,0	100,0

1. Aktywa trwałe

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2016r. wynosi 136 438 tys. zł. i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 4 712 tys. zł (w roku 2015 wartość brutto środków trwałych wyniosła 131 726 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:
 - 1) przyjęcia środków trwałych do eksploatacji z inwestycji – 2 885 tys. zł:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 675 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 2 210 tys. zł,
 - 2) zakup gotowych środków trwałych – 2 356 tys. zł:
 - grunty – 2 091 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 53 tys. zł,
 - środki transportu 160 tys. zł
 - pozostałe środki trwałe – 53 tys. zł,
2. spadek z tytułu:
 - 1) sprzedaży 136 tys. zł
 - urządzenia techniczne i maszyny - 12 tys. zł
 - środków transportu – 124 tys. zł,
 - 2) likwidacji – 394 tys. zł:
 - budynki i obiekty inżynieryjne - 35 tys. zł
 - urządzenia techniczne i maszyny – 337 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 22 tys. zł.

Umorzenie roczne kwotowo w 2015 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 2 592 tys. zł (w 2014 roku – 2 875 tys. zł).

Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2016 roku wynosiło 68 596 tys. zł i na tle 2015 roku wykazało ponad 5% przyrost (wartość umorzenia w 2015 roku wyniosła 64 823 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2016 roku 50%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2015 roku – 49%.

Umorzenie narastająco środków trwałych Spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 185 tys. zł (w 2015 roku – 172 tys. zł – wzrost o 13 tys. zł, o 7,5%), stanowią 0,27% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 53 914 tys. zł (w 2015 roku – 51 271 tys. zł – wzrost o 2 643 tys. zł, o 5%), stanowią 78% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 11 462 tys. zł (w 2015 - 10 365 tys. zł – wzrost o 1 tys. zł, o 1%), stanowią 16,7% sumy umorzenia,
- środki transportu – 1 957 tys. zł (w 2015 roku – 1 986 tys. zł – spadek o 29 tys. zł, o 1%), stanowią 3% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 078 tys. zł (w 2015 roku – 1 048 tys. zł, wzrost o 30 tys. zł, o 3%), stanowią 2% sumy umorzenia.

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2016 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest wzrost rzędu 940 tys. zł (w 2015 roku był to wzrost rzędu 11 571 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – wzrost o 2 077 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – spadek o 2 003 tys. zł,

- urządzenia techniczne i maszyny – wzrost o 798 tys. zł,
- środki transportu – wzrost o 65 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – wzrost o 844 zł.

Środki trwałe w budowie na koniec 2016 roku spadły w stosunku do 2015 roku o 2 230 tys. zł.

Pozycja długoterminowych rozliczeń międzyokresowych pozostaje na poziomie podobnym jak w roku ubiegłym (76 000zł).

Aktywa trwałe stanowią 80,7 % aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2015 spadł o 7,8 punkty procentowe (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 88,5% aktywów ogółem).

2. Aktywa obrotowe

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2016 wynosi 16 249 tys. zł co w odniesieniu do analogicznego okresu wskazuje na ich wzrost o 7 245 tys. zł, przy czym zmiana ta jest spowodowana przede wszystkim wzrostem inwestycji krótkoterminowych, w pozycji:

- środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowy – wzrost o 2 257 tys. zł w stosunku do roku 2015
- inne środki pieniężne – wzrost o 5 019 tys. zł. w stosunku do roku poprzedniego.

Na stan aktywów obrotowych wpływ miały także:

- 1) spadek zapasów o 67 tys. zł,
- 2) spadek należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń (stanowią je rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT i CIT o 117 tys. zł
- 3) wzrost należności krótkoterminowych, innych 7 000 zł.
- 4) wzrost wartości należności z tytułu dostaw i usług o 119 tys. zł

Zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 188 tys. zł (w 2015 roku było to 2 078 tys. zł), przy czym w 2016 roku wartość odpisów aktualizujących należności wyniosła 531 tys. zł (w 2015 było to 541 tys. zł). Odpisami objęto należności zgłoszone do postępowania upadłościowego oraz do egzekucji komorniczej, a także dochodzone od dłużników koszty sądowe i egzekucyjne oraz odsetki.

W roku obrotowym z powodu uznania należności za nieściągalne (zakończenie postępowania upadłościowego, umorzenie egzekucji) oraz w wyniku spłaty zadłużenia przez dłużników rozwiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę 15 tys. zł (w 2015 roku rozwiązano odpisy na kwotę 18 tys. zł).

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych odnotowano wzrost o 18 tys. zł. Na tę pozycję bilansu składają się.:

- 1) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym m. in.: opłacona prenumerata, ubezpieczenie majątkowe – 17 tys. zł,
- 2) odsetki od lokat – 16 tys. zł,
- 3) VAT naliczony z roku obrotowego do odliczenia w roku następnym – 23 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 19,2% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2015 ich udział zwiększył się o 7,7 punktu procentowego – wówczas wynosił 11,5%.

Reasumując suma bilansowa wzrosła o 5 958 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadły o 1 286 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrosły o 7 245 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku Spółki na koniec 2016 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela (w tys. zł):

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana	Struktura	
						2016	2015
A.	Kapitał własny	53 698	53 708	100,0	-10,0	63,5	68,3
I.	Kapitał podstawowy	41 428	41 428	100,0	0,0	49,0	52,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)					0,0	0,0
III.	Kapitał zapasowy	12 184	12 129	100,5	55,0	14,4	15,4
IV.	Kapitał rezerwy		0		0,0	0,0	0,0
IV.	Zysk netto	86	151	57,0	-65,0	0,1	0,2
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 861	24 892	124,0	5 969,0	36,5	31,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	892	884	100,9	8,0	1,1	1,1
1.	Rezerwy z tyt. odroczonego podatku doch.	3	1	300,0	2,0	0,0	0,0
2.	Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	824	845	97,5	-21,0	1,0	1,1
	- długoterminowa	685	612	111,9	73,0	0,8	0,8
	- krótkoterminowa	138	233	59,2	-95,0	0,2	0,3
3.	Pozostałe rezerwy	65	38	171,1	27,0	0,1	0,0
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 887	5 505	88,8	-618,0	5,8	7,0
1.	Wobec pozostałych jednostek (kredyty i pożyczki)	4 887	5 505	88,8	-618,0	5,8	7,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 789	2 570	186,3	2 219,0	5,7	3,3
1.	Wobec pozostałych jednostek	4 776	2 565	186,2	2 211,0	5,6	3,3
a)	kredyty i pożyczki	618	617	100,2	1,0	0,7	0,8
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	318	352	90,3	-34,0	0,4	0,4
	- do 12 miesięcy	318	351	90,6	-33,0	0,4	0,4
	- powyżej 12 miesięcy		1	0,0	-1,0	0,0	0,0
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	811	537	151,0	274,0	1,0	0,7
d)	z tyt. wynagrodzeń	284	216	131,5	68,0	0,3	0,3
e)	inne	2 745	843	325,6	1 902,0	3,2	1,1
2.	Fundusze specjalne	13	5	260,0	8,0	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 293	15 933	127,4	4 360,0	24,0	20,3
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 293	15 933	127,4	4 360,0	24,0	20,3
	- długoterminowe	19 377	15 299	126,7	4 078,0	22,9	19,5
	- krótkoterminowe	916	634	144,5	282,0	1,1	0,8
	Pasywa ogółem	84 559	78 600	107,6	5 959,0	100,0	100,0

Własne źródła finansowania mienia na koniec 2016 roku wykazują na minimalny spadek w stosunku do roku ubiegłego – o 10 000 zł, co jest wynikiem spadku zysku netto w stosunku do roku poprzedniego i wzrostu kapitału zapasowego.

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

- na koniec 2016 roku – 14 612 tys. zł
- na koniec 2015 roku – 15 888 tys. zł,
- na koniec 2014 roku – 12 901 tys. zł,
- na koniec 2013 roku – 4 751 tys. zł,
- na koniec 2012 roku – 222 tys. zł.

Poziom kapitału obrotowego (będącego różnicą między kapitałami stałymi, czyli kapitałem własnym, rezerwami na zobowiązania i zobowiązaniami długoterminowymi, a aktywami trwałymi) w 2016 roku był na poziomie(-) 8 833 tys. zł, a w 2015 roku osiągnął wartość (-) 9 499 tys. zł, gdy w 2014 roku osiągnął wartość (-) 5 981 tys. zł, a w 2013 roku osiągnął wartość (-) 4 647 tys. zł.

Wynika stąd, że kapitał własny nie finansuje nadal w pełni aktywów trwałych.

Kapitały własne stanowią 63,5 % wartości pasywów ogółem co oznacza spadek o 4 punkty procentowe w stosunku do roku 2015 i 2014 kiedy wynosił 68%.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2016 roku w stosunku do roku poprzedniego wzrosła ogółem o 5 969 tys. zł. Wzrost tej pozycji pasywów związany jest przede wszystkim z:

- wzrostem rezerw na zobowiązania o 8 tys. zł, (wartość 892 tys. zł)
- wzrostem rozliczeń międzyokresowych – o 4 360 tys. zł (wartość 20 293 tys. zł),
- wzrostem zobowiązań krótkoterminowych, w szczególności:
 - innych zobowiązań – wartość 2 745 tys. zł- wzrost o 1 902 tys. zł.
 - fundusz specjalny – wartość 13 000 zł- wzrost o 8 tys. zł.
 - zobowiązań z tyt. podatków i ubezpieczeń – wartość 811 tys. zł – wzrost o 274 tys. zł,
 - zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – wartość 284 tys. zł – wzrost o 68 tys. zł.

Przy jednoczesnym spadku pozycji zobowiązań długoterminowych związanych z pożyczką z 2014 r. (4 887 tys. zł) z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na zadanie „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola”; zadanie to jest również dofinansowane ze środków Unii Europejskiej z Funduszu Spójności.

Rozliczenia międzyokresowe dotyczą przede wszystkim rozliczeń otrzymanych dotacji z UE w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (w 2016 roku 20 293 tys. zł).

Kapitały obce stanowią 36,5 % wartości pasywów ogółem co oznacza wzrost o 4,5 punktu procentowego w stosunku do roku poprzedniego.

Reasumując: suma bilansowa na koniec 2016 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 5 959 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych o mniejsza o 10 tys. zł,

- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania większa o 5 969 tys. zł.

III . Przychody z działalności

Spółka MPWiK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej.
Struktura przychodów jest następująca w (w tys. zł):

Lp	Treść	stan na 31.12.2106	stan na 31.12.2015	Dynamika (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	16 748	15 875	105,5	873
2	Pozostałe przychody operacyjne	1 148	746	153,9	402
3	Przychody finansowe	164	184	89,1	-20
	RAZEM PRZYCHODY	18 060	16 805	107,5	1 255,00

Na przychody netto ze sprzedaży produktów składa się sprzedaż podstawowa tj. woda i ścieki, sprzedaż usług (np. usługi wodno – kanalizacyjne, badania wody i ścieków, wykonywanie przyłączy, budowa sieci) oraz w mniejszym stopniu sprzedaż energii elektrycznej, prawa majątkowe i sprzedaż materiałów. Dane te obrazuje poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Wykonanie 2016 rok	Plan 2016 rok	Wykonanie 2015 rok	Zmiany wykonania 2016 roku do:		Dynamika wykonania 2016/2015 (%)
					Planu 2016 roku	Wykonania 2015 roku	
1.	Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:	4 377	4 365	4 358	12	19	100,4
a)	gospodarstwa domowe	3 822	3 865	3 866	-43	-44	98,9
b)	podmioty gospodarcze	555	500	492	55	63	112,8
2.	Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:	11 621	11 048	10 979	573	642	105,8
a)	gospodarstwa domowe	5 662	5 655	5 640	7	22	100,4
b)	podmioty gospodarcze	4 838	4 417	4 408	421	430	109,8
c)	dopłaty do ścieków	476	400	365	76	111	130,4
d)	ścieki dowożone	371	300	326	71	45	113,8
e)	opróżnianie szamb	182	216	143	-34	39	127,3
f)	odbiór osadu	92	60	97	32	-5	94,8
3.	Sprzedaż usług	427	458	382	-31	45	111,8
4.	Sprzedaż energii z biogazu	10	13	14	-3	-4	71,4
4.	Prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia energii	178	230	228	-52	-50	78,1
5.	Pozostała sprzedaż	114	6	4	108	110	2 850,0
	Razem przychody ze sprzedaży	16 727	16 120	15 965	607	762	104,8

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

Lp.	Sprzedż wody	Stan na 31.12.2016 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2015 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2014 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2013 (w tys. m ³)	Dynamika 2016/2015 (%)	Dynamika 2015/2014 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 411	1 427	1 365	1 377	98,9	104,5
2.	podmioty gospodarcze	201	178	162	196	112,9	109,9
	RAZEM	1 612	1 605	1 527	1 573	100,4	105,1

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2016 roku, w stosunku do roku 2015, ma miejsce wzrost sprzedaży wody dla podmiotów gospodarczych (o 13 % ilościowo i 13 % wartościowo) oraz nie wielki spadek sprzedaży dla gospodarstw domowych (1% ilościowo, 1% wartościowo) w stosunku do lat poprzednich nadal utrzymuje się tendencja wzrostowa sprzedaży.

Sprzedż ścieków w mierniku ilościowym (tys. m³) kształtuje się następująco:

Lp.	Sprzeżż ścieków	Stan na 31.12.2016 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2015 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2014 (w tys. m ³)	Stan na 31.12.2013 (w tys. m ³)	Dynamika 2016/2015 (%)	Dynamika 2015/2014 (%)	Dynamika 2014/2013 (%)
1.	gospodarstwa domowe	1 302	1 297	1 271	1 268	100,4	102,0	100,2
2.	podmioty gospodarcze	844	769	822	807	109,8	93,6	101,9
3.	ścieki dowożone	32	31	33	25	103,2	93,9	132,0
4.	opróżnianie szamb	12	9	10	10	133,3	90,0	100,0
	RAZEM	2 190	2 106	2 136	2 110	104,0	98,6	101,2

W 2016 roku 0,4% (wartościowo i ilościowo) wzrosła sprzedaż ścieków dla gospodarstw domowych w porównaniu do roku 2015 Sprzedaż ścieków podmiotom gospodarczym również wzrosła – o 10% wartościowo i ilościowo. W roku 2015 w stosunku do 2014 sprzedaż ścieków była większa o 2% ilościowo dla gospodarstw domowych oraz o mniejsza 2,4% ilościowo dla podmiotów gospodarczych. W roku 2016 w stosunku do roku 2015 o 1/3 wzrosła ilościowo sprzedaż z tytułu opróżniania szamb, co przełożyło się na wzrost wartości sprzedaży w tym obszarze o 27,3%.

Od kilku lat systematycznie wzrasta sprzedaż ścieków zarówno dla gospodarstw domowych jak i dla przedsiębiorstw oraz spada sprzedaż wody dla gospodarstw domowych. Przychody ze sprzedaży ścieków ogółem wzrosły w 2016 roku o 6% w ujęciu wartościowym. Największy udział w tej sprzedaży miały pozycje:

- dopłaty do ścieków,
- ścieki wywożone,
- opróżnianie szamb.

Wzrost sprzedaży z tytułu odprowadzania ścieków poza siecią kanalizacyjną wynika z rozszerzenia zakresu działalności spółki na gminy ościenne w zakresie odbioru nieczystości płynnych oraz wzrostu ilości dowożonych ścieków przez dostawców zewnętrznych.

Sprzedaż pozostałych usług (czyszczenie kanalizacji, badanie wody, wykonywanie przyłączy, budowa sieci) w porównaniu do 2015 roku wykonano ze wzrostem o 45 tys. zł. W roku 2016 w stosunku do roku poprzedniego odnotowano spadek o 1/3 sprzedaży energii elektrycznej z biogazowni.

Ponadto o 1/3 spadły przychody ze sprzedaży z tytułu przyznanych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii ze źródeł odnawialnych. Spadły one w badanym roku o 50 tys. zł.

Pozostała sprzedaż materiałów, która stanowi element przychodów działalności podstawowej, została zrealizowana w wysokości 110 tys. zł i stanowi znaczącą pozycję.

Sprzedaż podstawowa ogółem w mierniku wartościowym w 2016 roku w stosunku do roku ubiegłego była wyższa o 873 tys. zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2016 roku wyniosły 1 148 tys. zł, czyli i były wyższe o 402 tys. zł w porównaniu do roku ubiegłego. Na kwotę tą składają się:

- wartość dotacji odpisanej równolegle do amortyzacji środków trwałych, zrealizowanych w ramach zakończonego w 2016 r. Projektu „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola -I faza” 881 tys. zł
- wysięgowanie odpisów aktualizujących 92 tys. zł
- inne przychody -odszkodowania od ubezpieczyciela za szkody w majątku, sprzedaż zlikwidowanych środków trwałych, sprzedaż złomu 135 tys. zł

Przychody finansowe wykonano na poziomie 164 tys. zł, ze spadkiem do roku ubiegłego o 20 tys. zł (spadek o 12%). Na przychody składają się głównie odsetki od depozytów w wysokości 153 tys. zł (udział 93%), aktualizacja wartości aktywów finansowych – 11 tys. zł (7%).

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

- w 2016 roku – 18 060 tys. zł, dynamika 107%, wzrost o 707 tys. zł,
- w 2015 roku – 16 805 tys. zł, dynamika 104%, wzrost o 706 tys. zł,
- w 2014 roku – 16 908 tys. zł, dynamika 108%, wzrost o 1 301 tys. zł,
- w 2013 roku – 15 607 tys. zł, dynamika 107%, wzrost o 1 060 tys. zł,
- w 2012 roku – 14 547 tys. zł, dynamika 103%, wzrost o 394 tys. zł,
- w 2011 roku – 14 153 tys. zł, dynamika 99,7%, spadek 48 tys. zł,

Należy zauważyć, że oprócz 2011 roku, wartość przychodów ogółem ma charakter wzrostowy. Inwestycje Spółki z wykorzystaniem dofinansowania zewnętrznego przekładają się na rozszerzenie sieci kanalizacyjnej (większa ilość klientów) oraz poprawę jakości proponowanych usług (wzrost wartości przychodów za odbieranie ścieków poza kanalizacją). Należy jednak brać pod uwagę, iż w przypadku Spółki MPWiK na wzrosty przychodów ze sprzedaży podstawowej duży wpływ mają warunki klimatyczne (ciepłe lub zimne lato) oraz cykliczne zmiany stawek tariff.

III. 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 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	17 366	16 329	106,4	1 037
2	Pozostałe koszty operacyjne	421	132	318,9	289
3	Koszty finansowe	100	48	208,3	52
	RAZEM KOSZTY	17 887	16 509	108,3	1 378

Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej (koszty wg rodzajów)	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	4 312	4 118	104,7	194
2	zużycie materiałów i energii	2 020	2 105	96,0	-85
3	usługi obce	1 180	1 090	108,3	90
4	wynagrodzenia	5 214	4 857	107,4	357
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	1 213	1 111	109,2	102
6	podatki i opłaty	3 224	2 964	108,8	260
7	pozostałe koszty	96	84	114,3	12
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	107	0		107
	Razem	17 366	16 329	106,4	1 037

W 2016 roku wystąpił przyrost kosztów rodzajowych ogółem w stosunku do roku ubiegłego – o 1 037 tys. zł (6,4%). Na przyrost ten składa się w dużej mierze wzrost amortyzacji – o 194 tys. zł (4,7%) z uwagi na oddanie do eksploatacji instalacji fotowoltanicznej, wynagrodzeń – o 357 tys. zł (7,4%), podatków i opłaty – o 260 tys. zł (8,8%) (w tym 189 tys. zł z tytułu podatku od nieruchomości). W stosunku do roku poprzedniego nastąpił spadek kosztów zużycia materiałów i energii o 4% co daje 85 tys. zł. Spadek kosztów energii jest wynikiem oddania do użytkowania farmy fotowoltanicznej. Wzrosły natomiast koszty usług obcych o 90 tys. zł (o 8%) w związku m. in. z kosztami usługi udostępniania gminnych sieci wodociągowych i kanalizacyjnych oraz ustanowienia służebności przesyłu sieci wodociągowych i kanalizacyjnych za wynagrodzeniem.

Pozycja kosztów wynagrodzeń ze wzrostem w stosunku do roku 2015 o 357 tys. zł, przy czym utrzymano je poniżej założeń planowych o 130 tys. zł (plan 5 344 tys. zł). Wzrost kosztów wynagrodzeń wynika w szczególności ze zmiany rodzaju zawartej umowy o zarządzaniu oraz zatrudnienia zleceniobiorców.

Koszty wynagrodzeń w 2016 roku obejmują:

- koszty osobowe w wysokości 4 793 tys. zł (rok 2015 – 4 792 tys. zł, wzrost o 1 tys. zł, dynamika 100%), w stosunku do planu różnica in minus o 130 tys. zł;
- koszty bezosobowe w wysokości 241 tys. zł (w 2015 roku – 65 tys. zł, dynamika 372%), plan dotyczący omawianych kosztów w 100,22 % został zrealizowany.

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej – 56 278 zł (w 2015 roku – 53 268 zł).

Koszty wynagrodzeń Zarządu Spółki – 174 880 zł (w 2015 roku – 130 660 zł).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2016 roku to 95 etatów (w 2015 roku – 96 etatów). Zmiany w stanie zatrudnienia odnotowano wśród pracowników:

- ⇒ Miejska Oczyszczalnia Ścieków- ze stanu 22 etaty na stanowiskach robotniczych do 23.
- ⇒ Pozostali pracownicy na stanowiskach nierobotniczych – ze stanu 20 etatów w 2015 roku na 18 w 2016 roku,
- ⇒ Pozostali pracownicy (inkasenci, dozorczy, sprzątaczkę) – ze stanu 5 etatów w 2015 roku do stanu 6 w 2016 roku.

Nie zmieniono stanu zatrudnienia Wydziału Sieci Wodociągów i Kanalizacji – stan 22 etatów oraz w Ujęciu Wody – stan 16.

W podziale zatrudnienia na stanowiska robotnicze i nierobotnicze stan zatrudnienia na koniec 2016 roku kształtował się następująco:

- stanowiska robotnicze – 59 etatów (2 więcej w stosunku do 2015 roku),
- stanowiska nierobotnicze – 36 etatów (w stosunku do 2015 roku spadek o 2 etaty).

Średnia płaca w 2016 roku ukształtowała się na poziomie 4 410,80 zł, (w 2015 roku – 4 203,27 zł, co daje wzrost o 207,53 zł, dynamika 105%).

Wydajność pracy liczona przychodami ze sprzedaży podstawowej na 1 zatrudnionego kształtuje się:

- w 2016 roku – 170,4 tys. zł, dynamika 102%
- w 2015 roku – 167,1 tys. zł, dynamika 96%
- w 2014 roku – 173,2 tys. zł, dynamika 105%
- w 2013 roku – 165,2 tys. zł, dynamika 112%,
- w 2012 roku – 148,7 tys. zł, dynamika 102%,

W ujęciu strukturalnym, koszty wynagrodzeń za 2016 rok stanowią 30% kosztów rodzajowych (podobnie jak w roku poprzednim).

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wyniósł:

- w 2016 roku – 104,5%
- w 2015 roku – 102,3%
- w 2014 roku – 97,1%,
- w 2013 roku – 96,3%,
- w 2012 roku – 98,5%,
- w 2011 roku – 99,4%.

W roku 2015 i 2016 koszty działalności operacyjnej przekroczyły wartość przychodów ze sprzedaży.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem do stanu na koniec 2015 roku o 289 tys. zł. Na wartość 421 tys. zł. składają się:

- ⇒ aktualizacja wartości aktywów niefinansowych – 547 zł (w 2015 roku – 99 tys. zł),
- ⇒ inne koszty operacyjne – 421 tys. zł (w 2015 roku – 34 tys. zł), w tym:
 - darowizny – 13 tys. zł,
 - szkody dochodzone od ubezpieczyciela – 93 tys. zł,
 - przecena towarów tj. praw majątkowych wynikających ze świadectwa pochodzenia energii, których notowania giełdowe w roku obrotowym stanowiły ok 20-30% wartość z dnia przyznania – 271 tys. zł
 - odszkodowania 36 tys. zł,
 - składki do Izby Wodociągowej – 1,3 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 100 tys. zł obejmują:

- odsetki budżetowe i od zwrotu dotacji 8 tys. zł
- odsetki od pożyczki 88 tys. zł
- różnice z wyceny inwestycji 3,6 tys. zł.

Poziom ogółu kosztów działania w 2016 roku w stosunku do roku poprzedniego odnotował wzrost o 1 378 tys. zł (wzrost o 8%).

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2016	Stan na 31.12.2015	Dynamika 2016/2015 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-617	-454	135,9	-163
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	727	614	118,4	113
3	Wynik na działalności finansowej	63	136	46,3	-73
4	Wynik na działalności ogółem	173	296	58,4	-123
5	Zysk brutto	173	296	58,4	-123
6	Zysk netto	86	152	56,6	-66

W 2016 roku spółka na działalności podstawowej wypracowała stratę w wysokości 617 tys. zł a w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 454 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej w 2016 roku wypracowano zysk w wysokości 727 tys. zł, kiedy w 2015 roku był zysk w wysokości 614 tys. zł. Działalność finansowa Spółki zamknęła się w 2016 roku zyskiem w wysokości 63 tys. zł i był on niższy niż w roku ubiegłym o 123 tys. zł. Ogólny wynik na działalności Spółki jest dodatni i wynosi 173 tys. zł brutto (86 tys. zł netto) i jest niższy niż w 2015 roku o 123 tys. zł brutto, kiedy Spółka osiągnęła zysk brutto w wysokości 296 tys. zł (152 tys. zł netto).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp	Nazwa wskaźnika	2016	2015	2014	2013	wielkość uznawana za bezpieczną
Wskaźniki rentowności i obrotowości						
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	0,51	0,95	1,6	1,6	3-8%
2	Rentowność aktywów (%) ROA	0,1	0,19	0,35	0,4	5-8%
3	Rentowność kapitału (%) ROE	0,16	0,3	0,5	0,5	>15% do ok 25%
4	Rotacja należności w dniach	35	36	36	38	< 30 dni
5	Rotacja zobowiązań w dniach	7	7	6	6	<15 do 30 dni
Wskaźniki wspomagania finansowego						
6	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	36,5	31,7	32,2	22,9	< 30 %
7	Złota reguła finansowania (%) (kapitały własne/ kapitał obcy)	174	216	211	335,8	> 100 %
8	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)	2,7	2,6	3,8	3,1	1,2-2,0

Osiągnięte wskaźniki w 2016 roku wskazują na to, że:

- wskaźniki wspomagania finansowego prawidłowe, stopień zadłużenia ogółem na poziomie wyższym niż w roku poprzednim;
- rentowność sprzedaży, aktywów jak i kapitału dodatnia, choć wskaźniki rentowności ROE i ROA nie zbliżają się do wielkości uznawanych za korzystne; na tle roku ubiegłego wszystkie wskaźniki na niższym poziomie;

- wskaźnik płynności w pełni bezpieczny; w zestawieniu ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań wskazuje, iż w Spółce nie występują problemy z regulowaniem wymagalnych zobowiązań;
- rotacja należności na poziomie zbliżonym do roku ubiegłego, skróciła się o 1 dzień.

VI. Działalność inwestycyjna

W 2016 roku zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 3 027 tys. zł, w tym na zakupy inwestycyjne 2 251 tys. zł (udział 74%). Dokonano zakupu m.in.:

- gruntów przy ul. Kobusiewicza (2 081 tys. zł, udział 92%)
- urządzeń do laboratorium (28 tys. zł, udział 1,2%)
- systemu oczyszczania wody Elix Essential (12 tys. zł, udział 0,5%)

Z danych przekazanych przez Spółkę wynika, że w 2016 roku poniesiono również nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 614 tys. zł, realizacja planu na 2016 rok w 26% (założenia planu to 2 376 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe z inwestycji w wysokości 680 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono:
 - ⇒ koszty budowy kanalizacji – kwota 301 tys. zł, wykonanie planu w 16%, przyjęte do użytkowania – 644 tys. zł,
 - ⇒ koszty budowy wodociągów – kwota 156 tys. zł, wykonanie planu w 46%, stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 36 tys. zł;
 - ⇒ koszty krytej pływalni – 157 tys. zł
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 103 tys. zł, wykonanie planu w 15,7%, do użytkowania przyjęto środki w wysokości 1 683 tys. zł (poza wymienionymi niżej również budowa fotowoltanicznego źródła zasilania) w tym:
 - ⇒ modernizacja instalacji biogazu 32 tys. zł
 - ⇒ automatyka technologiczna – zwiększenie wartości 71 tys. zł
- 3) ujęcia wody – kwota 60 tys. zł, wykonanie planu w 31%, do użytkowania przyjęto środki trwałe o wartości 523 tys. zł,

W strukturze nakładów inwestycyjnych rozliczonych w 2016 roku w kwocie łącznej 5 257 tys. zł, największy 55% udział stanowią zadania realizowane w ramach oczyszczalni ścieków – 2 885 tys. zł. oraz zakupy inwestycyjne – gruntu za 2 081 tys. zł (udział 40%).

VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką o stabilnej sile kapitałowo – majątkowej. Działalność firmy jest rentowna, z corocznie wypracowywanym zyskiem.

Poziom przychodów i kosztów z działalności podstawowej ze znacznym wzrostem do roku ubiegłego, przy czym wzrost kosztów większy niż przychodów.

Uzyskany w 2016 roku zysk brutto, podobnie jak w roku 2015, to przede wszystkim rezultat dobrego wyniku na pozostałej działalności operacyjnej (zysk 727 tys. zł, w 2015 roku zanotowano zysk w wysokości 614 tys. zł) oraz działalności finansowej (zysk 63 tys. zł). Na podstawowej działalności operacyjna Spółka odnotowała stratę w wysokości (-) 617 tys. zł, kiedy w 2015 roku strata wyniosła (-) 453 tys. zł.


Działalność inwestycyjna oparta jest o zasadnicze kierunki rozwoju Spółki, tj. o realizację inwestycji dotyczących oczyszczalni ścieków, budowie kolejnych odcinków sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonach zabudowy mieszkalnej.

Podstawowe wskaźniki finansowe poprawne. Aktualna sytuacja Spółki nie stwarza zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w latach następnych.

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

- przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Spółki, w tym wyniku finansowego,
- zostało sporządzone zgodnie z wymogami prawa, w oparciu o prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe.

Opracowała:
audytor wewnętrzny
Kamila Mataśka

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Kamila Mataśka

Zduńska Wola, 4 września 2017 roku

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o. Rachunek zysków i strat

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2016		Rok 2015		Rok 2014		Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014	
		Wartość	% udziału	Wartość	% udziału	Wartość	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrownane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	16 748 437,23	92,74	15 875 355,59	94,47	16 178 545,18	94,28	873 081,64	105,50	696 810,41	104,59
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	16 612 653,66	99,19	15 961 081,69	100,54	15 930 263,73	104,95	661 571,97	104,08	30 817,96	100,19
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodana, zmniejszenie - wartość ujemna)	21 867,99	0,13	-89 549,20	-0,56	-756 097,55		111 417,19	-24,42	666 548,35	
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby										
IV.	Koszty sprzedaży towarów i materiałów	113 915,58	0,68	3 823,10	0,02	4 379,00	0,03	110 082,48	2 979,67	-555,90	87,31
B.	Koszty działalności operacyjnej	17 365 637,59	97,08	16 328 628,05	98,91	15 479 512,32	98,12	1 037 009,54	106,35	849 115,73	105,49
I.	Amortyzacja	4 311 725,00	24,83	4 117 762,75	25,22	3 807 310,71	24,60	193 962,25	104,71	310 452,04	108,15
II.	Zużycie materiałów i energii	2 019 598,23	11,63	2 104 637,43	12,89	1 925 259,23	12,44	-85 039,20	95,96	179 378,20	109,32
III.	Usługi odcie	1 180 384,04	6,80	1 080 285,76	6,68	1 181 433,30	7,63	90 118,28	108,27	-91 167,54	92,28
IV.	Podatki i opłaty	3 224 485,06	18,57	2 984 220,02	18,15	2 880 416,30	18,61	280 285,04	108,78	83 803,72	102,91
V.	Wynagrodzenia	5 214 213,97	30,03	4 856 539,87	29,74	4 547 278,15	29,38	357 674,10	107,36	309 281,72	106,80
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 212 800,16	6,98	1 111 408,31	6,81	1 028 874,71	6,65	101 191,85	109,10	82 533,60	108,02
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	95 833,63	0,55	83 750,29	0,51	108 927,11	0,70	12 083,34	114,43	-25 176,82	76,89
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	106 787,50	0,61	43,62	0,00	12,81	0,00	106 753,88	244 836,08	30,81	340,52
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-617 200,36	0,61	-453 272,46	0,00	-300 967,14	0,00	-163 927,90	-152 305,32	30,81	340,52
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 147 987,08	6,36	745 848,59	4,44	746 122,33	4,63	402 138,49	153,92	-273,74	99,96
I.	Zysk ze zbycia nieruchomości aktywów (tworzących)	39 356,00									
II.	Dotacje	881 049,00		598 878,08		580 207,53	77,76	282 170,92	147,12	18 670,55	103,22
III.	inne przychody operacyjne	227 582,08	19,82	146 970,51	19,71	165 914,80	22,24	80 611,57	154,85	-18 944,28	88,58
E.	Pozostałe koszty operacyjne	421 259,84	2,36	132 485,88	0,80	289 880,36	1,84	288 773,96	317,97	-157 394,48	45,70
I.	Strata ze zbycia nieruchomości aktywów (tworzących)		0,00		0,00	85 098,76	51,29	0,00	#DZIEL/0!	-85 098,76	0,00
II.	Strata ze zbycia aktywów niemających	547,46	0,13	98 789,17	74,57	46 212,01	15,94	-88 241,71	0,55	52 577,16	213,77
III.	Aktualizacja wartości aktywów niemających	420 712,38	99,87	33 696,71	25,43	158 569,59	54,70	387 015,67	1 248,53	-124 872,88	21,25
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	109 526,88	0,91	160 080,25	1,09	155 274,83	1,08	-50 563,37	4 815,42	4 815,42	103,10
G.	Przychody finansowe	163 611,58		183 586,71		174 497,45		-19 975,13	89,12	9 089,26	105,21
I.	Dywidendy i udziały w zyskach										
-	od jednostek powiązanych										
II.	Odsetki, w tym:	163 611,58	100,00	183 586,71	100,00	174 497,45	100,00	-19 975,13	89,12	9 089,26	105,21
-	od jednostek powiązanych										
III.	Zysk ze zbycia inwestycji										
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji										
V.	inne										
H.	Koszty finansowe	100 304,50	0,56	48 284,00	0,29	6 513,64	0,04	52 020,50	207,74	41 770,36	741,28
I.	Odsetki, w tym:	100 304,50	100,00	48 284,00	100,00	6 513,64	100,00	52 020,50	207,74	41 770,36	741,28
-	dla jednostek powiązanych										
II.	Strata ze zbycia inwestycji										
III.	Aktualizacja wartości inwestycji										
IV.	inne										
J.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	172 833,96		295 392,96		323 258,64		-122 559,00		-27 865,66	
I.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I-J.III)										
I.	Zyski nadzwyczajne										
II.	Straty nadzwyczajne										

MPWIK-RZS

K.	Zysk (strata) brutto (I+/-J)	172 833,96		295 392,96		323 258,64		-122 559,00		-27 865,68	
L.	Podatek dochodowy	85 320,00		51 909,00		199 672,00		33 411,00		-147 763,00	
M.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 631,00		91 899,00		-138 347,00		-90 266,00			
N.	Zysk (strata) netto (K-L-M)	85 882,96		151 584,96		261 933,64		-65 702,00		-110 348,68	
	Przychody ogółem	18 060 035,89	100,00	16 804 780,89	100,00	16 099 164,96	100,00	1 255 245,00	107,47	705 625,93	104,38
	Koszty ogółem	17 887 201,93	100,00	16 509 397,93	100,00	15 775 906,32	100,00	1 377 804,00	108,35	733 491,61	104,65

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

 Kamila Motajska

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na		%		stan na		%		Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014										
		31.12.2016	3	% udziału	4	31.12.2015	5	% udziału	6	31.12.2014	7	% udziału	8	zmiana	9	%	10	zmiana	11	%	12	
Aktywa																						
A.	Aktywa trwałe	68 309 943,71		80,78		69 596 407,67		88,54		66 720 021,67		84,05		-1 266 463,96		98,15		2 876 366,00		104,31		
I.	Wartości niematerialne i prawne	45 904,25		0,05		42 715,37		0,05		26 659,81		0,03		3 188,98		107,47		16 055,56		160,22		
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych																					
2.	Wartość firmy																					
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	45 904,25		0,05		42 715,37		0,05		26 659,81		0,03		3 188,98		107,47		16 055,56		160,22		
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne																					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	68 167 709,46		80,64		69 477 670,30		88,39		66 522 713,86		83,80		-1 290 160,84		98,14		2 955 156,44		104,44		
1.	Środki trwałe	67 842 355,20		80,23		66 903 267,97		85,12		55 332 768,01		69,70		939 087,23		101,40		1 570 499,96		120,91		
a)	grunty	2 270 164,36		2,68		192 671,08		0,23		206 201,80		0,26		2 077 493,28		1 178,26		-13 530,72		93,44		
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47 144 637,52		55,75		49 147 196,85		62,53		44 226 675,52		55,71		-2 002 559,33		95,93		4 921 521,33		111,13		
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	17 898 091,93		21,17		17 089 733,40		21,76		10 316 049,19		12,99		798 358,53		104,67		6 783 684,21		165,79		
d)	środki transportu	382 013,21		0,45		317 062,09		0,40		417 369,96		0,53		64 951,12		120,49		-100 307,87		75,97		
e)	inne środki trwałe	147 448,18		0,17		146 604,55		0,19		167 471,54		0,21		843,63		100,58		-20 866,99		87,54		
2.	Środki trwałe w budowie	345 354,26		0,41		2 574 602,33		3,28		11 189 945,85		14,10		-2 229 248,07		13,41		-8 615 343,52		23,01		
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie																					
III.	Należności długoterminowe	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00										
1.	Od jednostek powiązanych																					
2.	Od pozostałych jednostek	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00				0,00		0,00		
IV.	Inwestycje długoterminowe																					
1.	Nieruchomości																					
2.	Wartości niematerialne i prawne																					
3.	Długoterminowe aktywa finansowe																					
4.	Inne inwestycje długoterminowe	76 330,00		0,09		75 822,00		0,10		170 648,00		0,21		508,00		100,67		-94 826,00		44,43		
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	76 330,00		0,09		75 822,00		0,10		170 648,00		0,21		508,00		100,67		-94 826,00		44,43		
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego																					
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 249 180,36		19,22		9 003 996,57		11,48		12 665 737,53		15,95		7 245 193,79		180,47		-3 661 741,26		71,09		
B.	Aktywa obrotowe	408 558,49		0,48		475 203,76		0,60		299 773,23		0,38		-66 645,27		85,98		175 430,53		158,52		
1.	Materiały	200 118,56		0,24		154 390,46		0,20		141 251,08		0,18		45 738,10		129,63		13 129,38		109,30		
2.	Półprodukty i produkty w toku																					
3.	Produkty gotowe																					
4.	Towary	206 439,93		0,00		311 934,67		0,01		152 695,35		0,19		-105 494,74		22,50		3 061,83		152,55		
5.	Zaliczki na dostawy	2 000,00		2,69		8 888,63		2,99		5 826,80		2,19		-6 888,63		100,42		533 730,58		94,64		
II.	Należności krótkoterminowe	2 278 606,05		2,69		2 269 010,70		2,88		1 735 280,12		2,05		119 324,16		107,76		-87 075,56		94,64		
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00										
	- do 12 miesięcy																					
	- powyżej 12 miesięcy																					
2.	Należności od pozostałych jednostek	2 278 606,05		2,69		2 269 010,70		2,88		1 735 280,12		2,05		9 595,35		100,42		533 730,58		130,76		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 656 674,72		1,96		1 637 350,56		1,96		1 624 426,12		2,05		119 324,16		107,76		-87 075,56		94,64		
	- do 12 miesięcy	1 656 674,72		1,96		1 637 350,56		1,96		1 624 426,12		2,05		119 324,16		107,76		-87 075,56		94,64		

- powyżej 12 miesięcy																				
-----------------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

MPW/K-B

Lp.	Wyszczególnienie	stan na		%		stan na		%		Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014	
		31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2014	zmiana	%	zmiana	%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.		
Pasywa													
A.	Kapitał (fundusz) własny	53 698 314,87	63,50	53 708 431,91	68,33	53 818 780,59	67,78	-10 117,04	99,98	-110 348,68	99,78		
I.	Kapitał podstawowy	41 427 600,00	48,99	41 427 600,00	52,71	41 427 600,00	52,19	0,00	100,00	0,00	100,00		
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)												
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		0,00		0,00		0,00						
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 184 831,91	14,41	12 129 246,95	15,43	12 129 246,95	14,41	55 584,96	100,46	0,00	100,00		
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny												
VI.	Zoszczędności kapitału (fundusze) rezerwowe							0,00		0,00			
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych												
VIII.	Zysk (strata) netto	85 882,96	0,10	151 584,96	0,19	261 933,64	0,10	-65 702,00	56,66	-110 348,68	57,87		
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)												
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	30 860 819,20	36,50	24 891 972,33	31,67	25 666 978,91	36,50	5 968 846,87	123,98	-675 006,58	97,36		
I.	Rezerwy na zobowiązania	891 684,73	1,05	883 918,56	1,12	798 238,55	1,05	7 765,77	100,88	85 682,41	110,73		
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	3 029,00	0,00	890,00	0,00	3 817,00	0,00	2 139,00	340,34	-2 927,00	23,32		
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	823 778,76	0,97	845 646,75	1,08	756 097,55	0,97	89 549,20	97,41	89 549,20	97,41		
-	- długoterminowe	685 345,38	0,81	612 331,94	0,78	529 525,97	0,81	82 805,97	111,92	82 805,97	111,92		
-	- krótkoterminowe	138 433,38	0,16	233 314,81	0,30	226 571,58	0,16	6 743,23	59,33	6 743,23	59,33		
3.	Pozostałe rezerwy:	64 876,97	0,08	37 382,21	0,05	38 322,00	0,05	27 494,76	173,55	-939,79	97,55		
-	- długoterminowe	64 876,97	0,08	37 382,21	0,05	38 322,00	0,05	27 494,76	173,55	-939,79	97,55		
-	- krótkoterminowe												
II.	Zobowiązania długoterminowe	4 886 960,00	5,78	5 504 642,00	5,78	6 122 134,00	7,00	-617 592,00	88,78	-617 592,00	88,78		
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.	Wobec pozostałych jednostek	4 886 960,00	5,78	5 504 642,00	7,00	6 122 134,00	7,00	-617 592,00	88,78	-617 592,00	88,78		
a)	krędyty i pożyczki	4 886 960,00	5,78	5 504 642,00	7,00	6 122 134,00	7,00	-617 592,00	88,78	-617 592,00	88,78		
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c)	inne zobowiązania finansowe												
d)	inne	4 788 878,94	5,66	2 570 276,27	3,27	1 805 716,81	2,27	2 218 602,67	186,32	764 559,46	142,34		
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
-	- do 12 miesięcy												
-	- powyżej 12 miesięcy												
b)	inne	4 775 963,05	5,65	2 565 012,55	3,26	1 801 199,73	2,27	2 210 950,53	186,20	763 812,82	142,41		
2.	Wobec pozostałych jednostek	617 592,00	0,73	617 592,00	0,79	51 465,00	0,06	0,00	100,00	566 126,00	142,41		
a)	krędyty i pożyczki												
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych												
c)	inne zobowiązania finansowe												
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	318 343,54	0,38	351 949,88	0,45	233 560,75	0,29	-33 606,34	90,45	118 389,13	150,69		
-	- do 12 miesięcy	317 560,54	0,38	351 171,59	0,45	232 788,65	0,29	-33 611,05	90,43	118 389,13	150,65		
-	- powyżej 12 miesięcy	783,00	0,00	778,29	0,00	772,10	0,00	0,00	100,61	6,19	100,80		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy												
f)	zobowiązania wekslowe												
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	811 482,70	0,96	536 577,12	0,68	858 698,79	1,08	274 905,58	151,23	-322 121,67	62,49		
h)	z tytułu wynagrodzeń	283 618,87	0,34	216 169,92	0,28	337 421,90	0,43	67 448,95	131,20	-121 251,98	64,07		
i)	inne	2 744 925,97	3,25	842 723,63	1,07	320 052,29	0,40	1 902 202,34	325,72	522 671,34	263,31		
3.	Fundusze specjalne	12 915,86	0,02	5 283,72	0,01	4 517,08	0,01	7 652,14	245,38	746,64	116,53		

	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2015		stan na 31.12.2015		stan na 31.12.2014		Dynamika 2016/2015		Dynamika 2015/2014	
		3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	20 293 305,53	24,00	15 933 235,10	20,27	18 840 891,55	21,21	4 360 070,43	127,36	-907 656,45	94,61
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	20 293 305,53	24,00	15 933 235,10	20,27	18 840 891,55	21,21	4 360 070,43	127,36	-907 656,45	94,61
	- długoterminowe	19 377 248,97	22,92	15 298 727,73	19,48	15 554 928,91	19,59	4 078 521,24	126,66	-256 199,18	98,35
	- krótkoterminowe	916 056,56	1,08	634 507,37	0,81	1 285 962,64	1,62	281 549,19	144,37	451 457,27	49,34
	Pasywa razem	84 559 134,07	100,00	78 600 404,24	100,00	79 385 759,50	100,00	5 958 729,83	107,58	-785 355,26	99,01

AUDYTOR WĘWNETRZNY
Kamilia Matyska
 Kamilia Matyska