

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

### Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2019 rok

Analizę ekonomiczno – finansową przeprowadzono za okres 2019 roku w oparciu o:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2019,
- 2) bilans wg stanu na dzień 31.12.2019 r.,
- 3) rachunek zysków i strat za 2019 rok,
- 4) dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2019 rok,
- 5) sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2019,
- 6) sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za okres 2019 roku,
- 7) materiały uzupełniające do sprawozdania z badania.

Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji sp. z o. o. świadczy usługi na rynku lokalnym jako operator transportu publicznego. Usługi w zakresie publicznego transportu zbiorowego są świadczone przez spółkę na podstawie umowy wykonawczej z dnia 29 marca 2013 r. zawartej na okres do dnia 31 grudnia 2022 r. Obszar działalności spółki to Miasto Zduńska Wola, Gmina Zduńska Wola, Gmina Zapolice, Gmina Sędziejowice i Gmina Szadek.

#### I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2019 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana	Struktura	
						2019	2018
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 385</b>	<b>2 771</b>	<b>86,1</b>	<b>-386</b>	<b>46,5</b>	<b>56,1</b>
I.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	2 385	2 771	86,1	-386	46,5	56,1
1)	środki trwałe:	2 385	2 771	86,1	-386	46,5	56,1
a)	grunty	289	301	96,0	-12	5,6	6,1
b)	budynki i obiekty	1 144	1 198	95,5	-54	22,3	24,2
c)	urządzenia techniczne	67	48	139,6	19	1,3	1,0
d)	środki transportu	885	1 224	72,3	-339	17,3	24,8
e)	inne środki trwałe	0	0	x	0	0,0	0,0
2)	środki trwałe w budowie	0	0	x	0	0,0	0,0
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 743</b>	<b>2 170</b>	<b>126,4</b>	<b>573</b>	<b>53,5</b>	<b>43,9</b>
I.	Zapasy	13	21	61,9	-8	0,3	0,4
1)	Materiały	13	21	61,9	-8	0,3	0,4
II.	Należności krótkoterminowe	611	1 098	55,6	-487	11,9	22,2
a)	z tytułu dostaw i usług	384	966	39,8	-582	7,5	19,6
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpiec. i inne	162	118	137,3	44	3,2	2,4
c)	inne	65	14	464,3	51	1,3	0,3
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 069	991	208,8	1 078	40,3	20,1
1)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 069	991	208,8	1 078	40,3	20,1
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	50	60	83,3	-10	1,0	1,2
	<b>Aktywa ogółem</b>	<b>5 128</b>	<b>4 941</b>	<b>103,8</b>	<b>187</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Wartość aktywów ogółem na koniec 2019 roku wzrosła w stosunku do roku 2018 – o 3,4%, tj. o 187 tys. zł. Na wzrost ten wpływ miał spadek aktywów trwałych – o 386 tys. zł (o 13,9%), przy jednoczesnym wzroście aktywów obrotowych – o 573 tys. zł (o 36,4%).

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 885 tys. zł – spadek o 339 tys. zł, o 27,7%,
- budynków i obiektów – wartość 1 144 tys. zł – spadek o 54 tys. zł, o 4,5%.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczenia umorzenia) na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 9 141 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego była mniejsza o 68 tys. zł (w roku 2018 wartość brutto środków trwałych wynosiła 9 209 tys. zł). Spadek wartości środków trwałych brutto wynika ze spadku w pozycji środki transportu – o 112 tys. zł oraz wzrostu w pozycji maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – o 3 tys. zł i w pozycji urządzenia techniczne – o 41 tys. zł.

Umorzenie roczne wartościowo wyniosło per saldo 306 tys. zł i wynikało ze zwiększeń o 363 tys. zł i zmniejszeń o 57 tys. zł (w 2018 roku umorzenie per saldo wynosiło 238 tys. zł – 407 tys. zł zwiększenia i 169 tys. zł zmniejszenia). Stopień umorzenia rzeczowych aktywów trwałych na dzień 31.12.2019 r. wyniósł 73,9% (w roku 2018 wyniósł 69,9%). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2019 roku wyniosło 6 756 tys. zł i na tle 2018 roku wykazało 4,8% przyrostu (wartość umorzenia w 2018 roku wyniosła 6 449 tys. zł).

Majątek obrotowy na tle roku 2018 wykazuje zwiększenie o 573 tys. zł (dynamika 126,4%), co w szczególności wynika z faktu zwiększenia stanu inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych) o 1 078 tys. zł. W porównaniu do roku ubiegłego należności krótkoterminowe spadły o 487 tys. zł – 44,4% (w szczególności z tytułu dostaw i usług – spadek o 582 tys. zł, o 60,2%). Na tle roku ubiegłego krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, których wartość w 2019 roku wyniosła 50 tys. zł, zanotowały spadek o 10 tys. zł. Na rozliczenia międzyokresowe składają się m.in.:

- ubezpieczenie komunikacyjne autobusów IVECO – 42 tys. zł,
- ubezpieczenia komunikacyjne pozostałej floty – 5 tys. zł,
- inne – 3 tys. zł.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 187 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – spadek o 386 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 573 tys. zł.

Udział aktywów trwałych w ogólnej wartości aktywów wynosi 46,5%, zaś aktywów obrotowych – 53,5% (w 2018 roku aktywa trwałe udział – 56,1%, aktywa obrotowe udział – 43,9%). W 2019 roku nastąpiło przesunięcie w wysokości 9,6 punktów procentowych na rzecz udziału aktywów obrotowych w ogólnej wartości aktywów.

## **II. Źródła finansowania zasobów majątkowych**

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2019 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana	Struktura	
						2019	2018
<b>A.</b>	<b>Kapitał własny</b>	<b>4 252</b>	<b>4 272</b>	<b>99,5</b>	<b>-20</b>	<b>82,9</b>	<b>86,5</b>
<b>I.</b>	<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>4 774</b>	<b>4 770</b>	<b>100,1</b>	<b>4</b>	<b>93,1</b>	<b>96,5</b>
<b>II.</b>	<b>Kapitał zapasowy</b>						
<b>III.</b>	<b>Kapitał rezerwowy</b>						
<b>IV.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-643</b>	<b>-511</b>	<b>125,8</b>	<b>-132</b>	<b>-12,5</b>	<b>-10,3</b>
<b>V.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>121</b>	<b>13</b>	<b>930,8</b>	<b>108</b>	<b>2,4</b>	<b>0,3</b>
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>876</b>	<b>669</b>	<b>130,9</b>	<b>207</b>	<b>17,1</b>	<b>13,5</b>
<b>I.</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>						
<b>II.</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>						
<b>III.</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>585</b>	<b>368</b>	<b>159,0</b>	<b>217</b>	<b>11,4</b>	<b>7,4</b>
1.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	577	363	159,0	214	11,3	7,3
a)	kredyty i pożyczki	0	0	x	0	0,0	0,0
b)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	76	68	111,8	8	1,5	1,4
	- do 12 miesięcy	76	68	111,8	8	1,5	1,4
c)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych	249	159	156,6	90	4,9	3,2
d)	z tyt. wynagrodzeń	175	121	144,6	54	3,4	2,4
e)	inne	77	15	513,3	62	1,5	0,3
2.	Fundusze specjalne	8	5	160,0	3	0,2	0,1
<b>IV.</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>291</b>	<b>301</b>	<b>96,7</b>	<b>-10</b>	<b>5,7</b>	<b>6,1</b>
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	291	301	96,7	-10	5,7	6,1
	- długoterminowe	291	301	96,7	-10	5,7	6,1
	<b>Pasywa ogółem</b>	<b>5 128</b>	<b>4 941</b>	<b>103,8</b>	<b>187</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

Wartość kapitałów własnych na koniec 2019 roku spadła w stosunku do roku ubiegłego o 20 tys. zł, na co wpływ miał wzrost straty z lat ubiegłych o 132 tys. zł przy wzroście wypracowanego w 2019 roku zysku netto w wysokości 108 tys. zł. Wzrost straty z lat ubiegłych wynika ze zwrotu środków dofinansowania przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych za okres od marca 2009 r. do czerwca 2014 r. (wartość 145 tys. zł).

Obecna strata z lat ubiegłych w łącznej kwocie 643 tys. zł, gdyby miała być pokryta kapitałem zakładowym, spowodowałaby obniżenie jego stanu o ok. 13,5%.

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

- na koniec 2019 roku – 1 867 tys. zł
- na koniec 2018 roku – 1 501 tys. zł,
- na koniec 2017 roku – 937 tys. zł,
- na koniec 2016 roku – 297 tys. zł.

W 2018 roku aktywa trwałe były w pełni pokrywane z kapitału własnego – na poziomie 178% (w 2018 było to 154%, w 2017 roku – 128%, zaś w 2016 roku – 108%). W latach poprzednich sytuacja była odwrotna – w 2015 roku wskaźnik ten był na poziomie 96%. Wynika stąd, że od 2016 roku sytuacja kapitałowo – majątkowa spółki poprawia się.

Pomimo braku w bilansie spółki zobowiązań długoterminowych, firma posiada zobowiązania pozabilansowe z tytułu długoterminowej dzierżawy autobusów miejskich IVECO:

- dzierżawa 6 pojazdów o łącznej wartości 3 562 tys. zł (umowa zawarta na 10 lat), z czego zobowiązania o okresie:
  - do roku – wartość 528 tys. zł,
  - powyżej 1 roku do 3 lat – wartość 1 058 tys. zł,
  - powyżej 3 lat do 5 lat – wartość 1 058 tys. zł,
  - powyżej 5 lat – wartość 918 tys. zł,
- dzierżawa 3 pojazdów o łącznej wartości 1 387 tys. zł (umowa zawarta na 48 miesięcy), z czego zobowiązania o okresie:
  - do roku – wartość 489 tys. zł,
  - powyżej 1 roku do 3 lat – 858 tys. zł.

Zobowiązania krótkoterminowe ogółem na dzień 31.12.2019 r. w porównaniu do stanu na dzień 31.12.2018 r. ze wzrostem o 217 tys. zł (o 59%), na co w szczególności wpływ miał wzrost zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych tytułów publicznoprawnych – o 90 tys. zł, zobowiązań z tytułu wynagrodzeń – o 54 tys. zł oraz innych zobowiązań – o 62 tys. zł.

Kwota rozliczeń międzyokresowych uległa obniżeniu o 10 tys. zł i wynosi 291 tys. zł. Na wartość rozliczeń międzyokresowych składa się amortyzacja refundowanych środków trwałych, otrzymane nieodpłatnie prawo wieczystego użytkowania gruntów oraz reklama.

Reasumując: suma pasywów na koniec 2019 roku jest mniejsza w stosunku do roku ubiegłego o 187 tys. zł, w tym odnotowano:

- spadek w grupie kapitałów własnych o 20 tys. zł,
- wzrost w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania o 207 tys. zł.

Kapitały własne stanowią 82,9% pasywów ogółem, zaś kapitały obce to 17,1% pasywów ogółem. W porównaniu do roku ubiegłego udział kapitałów własnych w pasywach ogółem spadł o 3,6 punktu procentowego i jednocześnie o tą wartość wzrósł 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 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	1 874	1 884	99,5	-10
2	Pozostałe przychody operacyjne	5 354	4 634	115,5	720
3	Przychody finansowe	8	3	266,7	5
	<b>RAZEM PRZYCHODY</b>	<b>7 236</b>	<b>6 521</b>	<b>111,0</b>	<b>715</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:

(w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
1	Sprzedaż biletów	1 395	1 332	104,7	63
2	Usługi przewozów zamkniętych	208	238	87,4	-30
3	Pozostałe usługi	271	314	86,3	-43
	- wynajem pomieszczeń	106	88	120,5	18
	- wynajmy turystyczne	72	133	54,1	-61
	- parkowanie	67	68	98,5	-1
	- reklama	26	25	104,0	1
	- mycie pojazdów	0	0	x	0
4	Sprzedaż towarów i materiałów	0	0	x	0
	<b>RAZEM</b>	<b>1 874</b>	<b>1 884</b>	<b>99,5</b>	<b>-10</b>

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

- rok 2019 – 1 395 tys. zł, wzrost w stosunku do 2018 roku o 63 tys. zł, dynamika 104,7%,
- 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%.

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

- w 2019 roku – 542 785 szt., wzrost o 56 838 szt. – o 12%,
- 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%.

Jak widać z powyższego zestawienia przychody ze sprzedaży są ściśle skorelowane z ilością sprzedanych biletów. W 2019 roku pierwszy raz od kilku lat nastąpił wzrost ilości sprzedanych biletów, a co za tym idzie przychody spółki z tego tytułu.

Na ilość 542 785 szt. sprzedanych w 2019 roku biletów składają się:

- bilety miejskie – 156 383 szt., wartość 367 tys. zł (w 2018 roku sprzedano 176 273 szt. o wartości 413 tys. zł, nastąpił spadek o 19 890 szt., wartościowo o 46 tys. zł, czyli o 11%),
- bilety podmiejskie – 230 340 szt., wartość 539 tys. zł (w 2018 roku sprzedano 160 836 szt. o wartości 466 tys. zł, czyli nastąpił wzrost o 69 504 szt., wartościowo o 73 tys. zł, czyli o 16%),
- bilety Sieradz – 103 536 szt., wartość 390 tys. zł (w 2018 roku sprzedano 96 864 szt. o wartości 361 tys. zł, czyli nastąpił wzrost o 6 672 szt. o wartości 29 tys. zł, czyli o 8%),
- bilety cała sieć – 236 szt., wartość 23 tys. zł (w 2018 roku sprzedano 174 szt. o wartości 18 tys. zł, wzrost o 62 szt. o wartości 5 tys. zł, czyli o 36%),
- bilety zerowe – 52 290 szt., wartość 75 tys. zł (w 2018 roku sprzedano 51 800 szt. o wartości 74 tys. zł, wzrost o 490 szt. o wartości 1 tys. zł, czyli o 1%).

Przy wzroście sprzedaży biletów, spółka w badanym okresie odnotowała spadek sprzedaży z tytułu usług przewozów zamkniętych – spadek w stosunku do 2018 roku o 30 tys. zł (dynamika 87,4%) oraz usług pozostałych – o 43 tys. zł (dynamika 86,3%). W zakresie usług pozostałych największy spadek sprzedaży dotyczył wynajmów turystycznych – o 61 tys. zł (dynamika 54,1%), wzrosła natomiast sprzedaż usług wynajmu pomieszczeń o 18 tys. zł (dynamika 120,5%) oraz reklamy – o 1 tys. zł (dynamika odpowiednio 104%).

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

- rok 2019 – 5 206 tys. zł, wzrost w stosunku do 2018 roku o 664 tys. zł (15%),
- 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%).

Ilość przejechanych wozokilometrów ogółem wynosiła:

- w 2019 roku – 949 tys. km, spadek do 2018 roku 10 tys. km, dynamika 99%,
- 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%.

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

- 2019 rok – 6 601 tys. zł / 949 tys. km = 6,96 zł / wozokm, wzrost do 2018 roku o 13,5%,
- 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%.

Na przestrzeni ostatnich lat corocznie wzrasta wartość wykupu usług spółki przy jednoczesnym corocznym spadku przejeżdżanych przez spółkę wozokilometrów, co przekłada się na coroczny wzrost przychodu spółki z 1 wozokilometra.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2019 roku wyniosły 5 354 tys. zł, ze wzrostem do roku ubiegłego o 720 tys. zł. Na kwotę tą składają się:

- dotacja (rekompensata) – 5 206 tys. zł,
- inne przychody operacyjne – 148 tys. zł, m.in:
  - odsprzedaż energii elektrycznej, wody i ścieków – 21 tys. zł,
  - amortyzacja prawa wieczystego użytkowania gruntów – 11 tys. zł,
  - uzyskane odszkodowania – 40 tys. zł,
  - pozostałe – 75 tys. zł.

Przychody finansowe stanowią niewielki udział w przychodach spółki ogółem. W 2019 roku wykonano je na poziomie 8 tys. zł (wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 5 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 2019 roku – 7 236 tys. zł, dynamika 111%, wzrost o 715 tys. zł,
- w 2018 roku – 6 521 tys. zł, dynamika 109%, wzrost o 522 tys. zł,
- w 2017 roku – 5 999 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 137 tys. zł,
- w 2016 roku – 5 862 tys. zł, dynamika 102%, wzrost o 123 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 w 2019 roku 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 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	6 946	6 326	109,8	620
2	Pozostałe koszty operacyjne	122	155	78,7	-33
3	Koszty finansowe	3	16	18,8	-13
	<b>RAZEM KOSZTY</b>	<b>7 071</b>	<b>6 497</b>	<b>108,8</b>	<b>574</b>

Koszty działalności operacyjnej ze wzrostem do roku ubiegłego o 620 tys. zł. Ich rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności operacyjnej	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	374	410	91,2	-36
2	zużycie materiałów i energii	1 277	1 243	102,7	34
3	usługi obce	2 042	1 659	123,1	383
4	podatki i opłaty	161	154	104,5	7
5	wynagrodzenia	2 418	2 272	106,4	146
6	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	557	493	113,0	64
7	pozostałe koszty	117	95	123,2	22
8	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	x	0
	<b>Razem</b>	<b>6 946</b>	<b>6 326</b>	<b>109,8</b>	<b>620</b>

Na wzrost kosztów z działalności operacyjnej największy wpływ miał wzrost kosztów usług obcych – 383 tys. zł (o 23,1%) oraz wzrost kosztów wynagrodzeń – o 146 tys. zł (o 6,4%) i ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń – o 64 tys. zł (o 13%). Jedynym kosztem, który w 2019 roku spadł w porównaniu do roku ubiegłego była amortyzacja – spadek o 36 tys. zł (8,8%).

W 2019 roku nie odnotowano kosztów związanych ze sprzedażą towarów i materiałów.

Jak wynika ze sprawozdania Zarządu Spółki, struktura zatrudnienia wg kryterium wiekowego na koniec 2019 roku przedstawia się następująco:

- pracownicy powyżej 50 lat – 25 osób (w 2018 roku było to również 25 osób),
- pracownicy w przedziale 41 – 50 lat – 10 osób (w 2018 roku – 11 osób),
- pracownicy w przedziale 31 – 40 lat – 5 osób (w 2018 roku – 6 osób),
- pracownicy do 30 lat – 8 osób (w 2018 roku było to 9 osób),

razem 48 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 73%, zaś najmłodszych grup wiekowych – 27% (w roku ubiegłym było to odpowiednio 71% i 29%).

Według kryterium wykształcenia, w grupie wykształcenie podstawowe, zawodowe i średnie znajdują się 43 osoby, co stanowi 89,6% ogółu zatrudnienia (w 2018 roku było to 47

osób, co stanowiło 92% ogółu zatrudnienia), zaś w grupie wykształcenie wyższe znajduje się 5 osób – 10,4% ogółu zatrudnienia (w roku 2018 zatrudnione były 3 osoby z wykształceniem wyższym, czyli 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 2019 roku wynosiła:

- pracownicy umysłowi – 46 696,08 zł (w 2018 roku było 46 071,77 zł, wzrost o 1,4%),
- pracownicy fizyczni – 47 243,64 zł (w 2018 roku było 41 952,04 zł, wzrost o 12,6%).

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

- 2019 rok – 6 946 tys. zł / 949 tys. km = 7,32 zł / wozokm, wzrost o 10,9%,
- 2018 rok – 6 326 tys. zł / 959 tys. km = 6,60 zł / wozokm, wzrost o 7,8%,
- 2017 rok – 5 921 tys. zł / 968 tys. km = 6,12 zł / wozokm, wzrost o 9,1%,
- 2016 rok – 5 677 tys. zł / 1 011 tys. km = 5,61 zł / wozokm, wzrost o 4,1%.

Pozostałe koszty operacyjne ze spadkiem do stanu na koniec 2018 roku o 33 tys. zł (o 21,3%). Na wartość 122 tys. zł. składają się m.in:

- strata z tytułu sprzedaży niezamortyzowanego autobusu – 55 tys. zł,
- inne koszty – 67 tys. zł, w tym:
  - koszt sprzedanej energii, wody i ścieków – 21 tys. zł,
  - naprawy powypadkowe – 2 tys. zł,
  - obsługa serwisowa autobusów IVECO – 37 tys. zł,
  - pozostałe koszty operacyjne – 7 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 3 tys. zł obejmują jedynie odsetki (w 2018 roku koszty finansowe wyniosły 16 tys. zł, czyli zanotowano spadek o 13 tys. zł, o 81,2%).

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 2019	rok 2018	rok 2017	Dynamika 2019/2018 (%)	Dynamika 2018/2017 (%)
1	Przychód z 1 wozokm	7,62	6,80	6,20	112,1	109,7
2	Koszt 1 wozokm	7,45	6,78	6,19	109,9	109,5
3	Zysk / strata na 1 wozokm	0,17	0,02	0,01	850,0	200,0

Z powyższego zestawienia wynika, że spółka w 2019 roku poprawiła swój zysk na 1 wozokilometrze, choć jest on na niskim poziomie. W latach ubiegłych zysk na 1 wozokilometrze był na poziomie bliskim 0.

## V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:



(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2019	Stan na 31.12.2018	Dynamika 2019/2018 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-5 072	-4 442	114,2	-630
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	5 232	4 479	116,8	753
3	Wynik na działalności finansowej	5	-13	-38,5	18
4	Zysk brutto	165	24	687,5	141
5	Zysk netto	121	13	930,8	108

Z powyższych danych wynika, że spółka na podstawowej działalności operacyjnej odnotowała stratę w wysokości 5 072 tys. zł (w 2018 roku była strata w wysokości 4 442 tys. zł, więc negatywny wynik pogorszył się jeszcze o 630 tys. zł, czyli o 14,2%). Na pozostałej działalności operacyjnej w 2019 roku wypracowano zysk w wysokości 5 232 tys. zł, zaś w 2018 roku wypracowano zysk w wysokości 4 479 tys. zł, wzrost o 753 tys. zł (o 16,8%), na co wpływ przede wszystkim miała większa dotacja z tytułu wykupu usług. Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2019 roku zyskiem w wysokości 5 tys. zł, kiedy w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 13 tys. zł. Całokształt działalności spółki w roku 2019 rozliczono zyskiem netto w kwocie 121 tys. zł (w 2018 roku – zyskiem w wysokości 13 tys. zł).

## VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	Nazwa wskaźnika	2019	2018	2017	wielkość uznawana za bezpieczną
1	Rentowność netto sprzedaży (%)	6,47	0,68	-0,19	3 - 8
2	Rentowność aktywów (%) ROA	2,36	0,26	-0,07	5 - 8
3	Rentowność kapitału (%) ROE	2,85	0,30	-0,09	15 - 25
4	Wskaźnik płynności bieżącej	4,60	5,89	2,56	1,2 - 2,0
5	Rotacja należności w dniach	166	187	125	-
6	Rotacja zobowiązań w dniach	93	114	115	-
7	Stopień ogólnego zadłużenia (%)	11,42	7,45	14,95	< 0,5
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	178,27	154,00	128,00	100 - 150
9	Stopień samofinansowania	82,9	86,5	79,1	-
10	Stopień zadłużenia	17,1	13,5	20,9	-

Osiągnięte wskaźniki w 2019 roku wskazują na to, że:

- w stosunku do 2018 roku znacznie polepszyły się wskaźniki rentowności, co jest związane z wypracowaniem przez spółkę zysku netto,
- wskaźnik płynności niższy niż w roku poprzednim i powyżej przyjętych wartości bezpiecznych – nadpłynność,
- wskaźnik rotacji zobowiązań jest wysoki, jednak dużo lepszy niż w latach poprzednich, wskaźnik wskazuje, że spółka koryguje trudności w regulowaniu swoich zobowiązań, w porównaniu do wartości wskaźnika rotacji należności należy zauważyć, że spółka szybciej reguluje swoje zobowiązania niż osiąga wpływy z należności,
- wskaźnik rotacji należności jest lepszy niż w roku poprzednim, wskaźnik ten jest wysoki, co wskazuje na wolny spływ należności od odbiorców usług,

- zachowana jest złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe są w pełni finansowane kapitałem własnym, w 2019 roku wartość tego wskaźnika wzrosła,
- stopień zadłużenia ogółem wyższy niż w roku poprzednim, ale podobnie jak stopień samofinansowania, na bezpiecznym poziomie.

## VII. Działalność inwestycyjna

W 2019 roku spółka nie podejmowała inwestycji. Firma planuje wymianę przestarzałego taboru poprzez złożenie aplikacji o dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014 – 2020 dla projektu związanego z wymianą autobusów miejskich na autobusy elektryczne pn. „Zakup autobusów elektrycznych wraz z infrastrukturą towarzyszącą”.

## VIII. Podsumowanie

Spółka w roku 2019 osiągnęła zysk netto w wysokości 121 tys. zł, kiedy w roku poprzednim odnotowano zysk w wysokości 13 tys. zł. Wpływ na taki stan rzeczy miało zwiększenie przychodów ogółem o 715 tys. zł przy jednoczesnym wzroście kosztów ogółem o 574 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 2019 roku spadły o 10 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, podobnie na działalności finansowej – spółka zanotowała zysk, przy czym działalność ta w spółce jest szczątkowa.

Z analizy obszarów pozycji bilansowych wynika, że w okresie 2019 roku stan zasobów trwałych uległ zmniejszeniu łącznie o 386 tys. zł, natomiast w stanie aktywów obrotowych odnotowano wzrost łącznie o 573 tys. zł, na który wpływ w szczególności miał wzrost wartości inwestycji krótkoterminowych (środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych) o 1 078 tys. zł.

Struktura pasywów ze zmianami wynikającymi z niewielkiego spadku kapitałów własnych – o 20 tys. zł i wzrostu wartości zobowiązań i rezerw na zobowiązania – o 207 tys. zł, w szczególności wzrostu zobowiązań krótkoterminowych (wzrost w wysokości 217 tys. zł).

Wskaźniki ekonomiczno – finansowe nie są na najlepszym poziomie. W wyniku lepszego niż w 2018 roku wyniku finansowego netto, wskaźniki rentowności się polepszyły. Wskaźnik płynności finansowej wskazuje na nadpłynność spółki, co powinno przełożyć się na brak problemów z bieżącą regulacją zobowiązań, jednak wskaźnik rotacji zobowiązań jest na dość 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.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
 Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 5 sierpnia 2020 r.

## Miejskie Przedsiębiorstwo Komunikacji Spółka z o. o.

### Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2019				stan na 31.12.2018				Dynamika 2019/2018				Dynamika 2018/2017	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	zmiana	%	zmiana	%
<b>Aktywa</b>															
A.	<b>Aktywa trwałe</b>	2 384 989,73	46,51	2 771 359,76	56,09	3 321 792,35	61,71	-386 370,03	86,06	-550 432,59	83,43				
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	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.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2 384 989,73	46,51	2 771 359,76	56,09	3 321 792,35	61,71	-386 370,03	86,06	-550 432,59	83,43				
a)	grunty	2 384 989,73	46,51	2 771 359,76	56,09	3 321 792,35	61,71	-386 370,03	86,06	-550 432,59	83,43				
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	289 502,76	5,65	301 082,88	6,09	312 663,00	5,81	-11 580,12	96,15	-11 580,12	96,30				
c)	urządzenia techniczne i maszyny,	1 143 575,43	22,30	1 197 735,76	24,24	1 251 896,09	23,26	-54 160,33	95,48	-54 160,33	95,67				
d)	środki transportu	67 082,37	1,31	48 094,68	0,97	58 931,04	1,09	18 987,89	139,48	-10 836,36	81,61				
e)	inne środki trwałe	884 829,17	17,25	1 223 904,84	24,77	1 685 655,73	31,32	-339 075,67	72,30	-461 750,89	72,61				
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	541,60	0,01	12 646,49	0,23	-541,60	0,00	-12 104,89	4,28				
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie														
III.	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00		0,00		0,00									
1.	Od jednostek powiązanych														
2.	Od pozostałych jednostek														
IV.	<b>Investycje długoterminowe</b>	0,00		0,00		0,00									
1.	Nieruchomości														
2.	Wartości niematerialne i prawne														
3.	Długoterminowe aktywa finansowe														
4.	Inne inwestycje długoterminowe														
V.	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00		0,00		0,00									
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego														
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe														
B.	<b>Aktywa obrotowe</b>	2 743 023,51	53,49	2 169 542,28	43,91	2 060 698,43	38,29	573 481,23	126,43	108 843,85	105,28				
I.	<b>Zapasy</b>	13 212,22	0,26	20 773,40	0,42	46 857,60	0,87	-7 561,18	63,60	-26 084,20	44,33				
1.	Materiały	13 212,22	0,26	20 773,40	0,42	46 857,60	0,87	-7 561,18	63,60	-26 084,20	44,33				
2.	Półprodukty i produkty w toku														
3.	Produkty gotowe														
4.	Towary														
5.	Zaliczki na dostawy														
II.	<b>Należności krótkoterminowe</b>	610 790,63	11,91	1 097 679,84	22,22	832 105,19	15,46	-486 889,21	55,64	265 574,65	131,92				
a)	Należności od jednostek powiązanych														
	- 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	2019			2018			2017			2016			2015			2014			2013			2012		
		stan na 31.12.2019	% udziału	stan na 31.12.2018	% udziału	stan na 31.12.2017	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%		
<b>Pasywa</b>																									
A.	Kapitał (funduszy) własny	4 251 708,87	82,91	4 271 846,53	86,46	4 259 056,40	79,13	-20 137,66	99,53	12 790,13	100,30														
I.	Kapitał podstawowy	4 773 981,00	93,10	4 770 039,00	96,54	4 770 039,00	88,62	3 942,00	100,00	0,00	100,00														
II.	Kapitał (funduszy) zapasowy	135,11	0,00	117,11	0,00	117,11	0,00	18,00	115,37	0,00	100,00														
III.	Kapitał (funduszy) z aktualizacji wyceny																								
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe																								
V.	Zysk (strata) netto z lat ubiegłych	-643 663,47	-12,55	-511 099,71	-10,34	-507 161,53	-9,42	-132 563,76	125,94	-3 938,18	100,78														
VI.	Zysk (strata) netto	121 256,23	2,36	12 790,13	0,26	-3 938,18	-0,07	108 466,10	948,05	16 728,31	-324,77														
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)																								
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	876 304,37	17,09	669 055,51	13,54	1 123 434,38	20,87	207 248,86	130,98	-454 378,87	59,55														
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																								
II.	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	585 528,62	11,42	368 257,23	7,45	804 634,02	14,95	217 271,39	159,00	-436 376,79	45,77														
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	577 330,27	11,26	362 829,64	7,34	801 476,09	14,89	214 500,63	159,12	-438 646,45	45,27														
a)	kredyty i pożyczki																								
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych																								
c)	inne zobowiązania finansowe																								
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:																								
	- do 12 miesięcy																								
	- powyżej 12 miesięcy																								
e)	zaliczki otrzymane na dostawy																								
f)	zobowiązania wekslowe																								

1	2	3	4	5	6	7	8	Dynamika 2019/2018		Dynamika 2018/2017	
								stan na 31.12.2019	% udziału	stan na 31.12.2018	% udziału
	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	249 187,79	4,86	158 399,30	3,21	167 929,19	3,12	90 788,49	157,32	-9 529,89	94,33
	h) z tytułu wynagrodzeń	175 359,74	3,42	121 193,55	2,45	112 521,55	2,09	54 166,19	144,69	8 672,00	107,71
	i) inne	77 054,35	1,50	14 889,90	0,30	37 677,32	0,70	62 164,45	517,49	-22 787,42	39,52
	4. Fundusze specjalne	8 198,35	0,16	5 427,59	0,11	3 157,93	0,06	2 170,76	151,05	2 269,66	171,87
	<b>IV. Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>290 775,75</b>	<b>5,67</b>	<b>300 798,28</b>	<b>6,09</b>	<b>318 800,36</b>	<b>5,92</b>	<b>-10 022,53</b>	<b>96,67</b>	<b>-18 002,08</b>	<b>94,35</b>
	1. Ujemna wartość firmy										
	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	290 775,75	5,67	300 798,28	6,09	318 800,36	5,92	-10 022,53	96,67	-18 002,08	94,35
	- długoterminowe	290 775,75	5,67	300 798,28	6,09	318 800,36	5,92	-10 022,53	96,67	-18 002,08	94,35
	- krótkoterminowe										
	<b>Pasywa razem</b>	<b>5 128 013,24</b>	<b>100,00</b>	<b>4 940 902,04</b>	<b>100,00</b>	<b>5 382 490,78</b>	<b>100,00</b>	<b>187 111,20</b>	<b>103,79</b>	<b>-441 588,74</b>	<b>91,80</b>

AUDYTOR WEWNĘTRZNY  
  
Karolina Klimkowska

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2019			Rok 2018			Rok 2017			Dynamika 2019/2018			Dynamika 2018/2017		
		Przychody ze sprzedaży produktów	% udziału	Rok 2019	% udziału	Rok 2018	% udziału	Rok 2017	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	zmiana	%	
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych</b>	1 874 208,09	25,90	1 883 572,19	28,88	2 073 533,61	34,57	-9 364,10	99,50	-189 961,42	90,84					
I.	Przychody ze sprzedaży produktów	1 874 208,09	100,00	1 883 572,19	100,00	2 048 093,61	98,77	-9 364,10	99,50	-164 521,42	91,97					
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodania, zmniejszenie – wartość ujemna)															
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby															
IV.	Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów															
<b>B.</b>	<b>Koszt działalności operacyjnej</b>	6 945 800,63	95,99	6 326 507,31	97,01	5 920 779,71	98,70	619 293,32	109,79	405 727,60	106,85					
I.	Amortyzacja	374 446,92	19,98	410 402,86	21,79	471 651,34	22,75	-35 955,94	91,24	-61 248,48	87,01					
II.	Zużycie materiałów i energii	1 276 793,50	68,12	1 242 462,68	65,96	1 128 808,49	54,44	34 330,82	102,76	113 654,19	110,07					
III.	Usługi obce	2 041 457,63	108,92	1 659 158,05	88,09	1 420 468,38	68,50	382 299,58	123,04	238 689,67	116,80					
IV.	Podatki i opłaty	161 142,05	8,60	154 187,05	8,19	154 487,53	7,45	6 955,00	104,51	-300,48	99,81					
V.	Wynagrodzenia	2 418 022,45	129,02	2 271 633,11	120,60	2 140 450,95	103,23	146 389,34	106,44	131 182,16	106,13					
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	586 904,64	29,71	493 340,37	26,19	484 411,24	23,36	63 584,27	112,88	8 929,13	101,84					
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	117 033,44	6,24	95 323,19	5,06	98 250,36	4,74	21 710,25	122,78	-2 927,17	97,02					
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów															
<b>C.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)</b>	-5 071 592,54		-4 442 935,12		-3 847 246,10		-628 657,42		-595 689,02						
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	5 353 635,37	73,99	4 634 246,70	71,06	3 922 787,10	65,40	719 398,67	115,52	711 459,60	118,14					
I.	Zysk z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych															
II.	Dotacje	5 206 183,57	97,25	4 541 599,18	98,00	3 879 080,24	98,89	664 584,39	114,63	662 518,94	117,08					
III.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych															
IV.	Inne przychody operacyjne	147 451,80	2,75	92 647,52	2,00	38 248,14	0,98	54 804,28	159,15	54 399,38	242,23					
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	121 925,87	1,68	155 135,05	2,38	61 935,41	1,03	-33 209,18	78,59	93 199,64	250,48					
I.	Strata z tytułu rozchodu niematerialnych aktywów trwałych	54 579,33	44,76	106 752,03	68,81			-52 172,70	51,13	106 752,03						
II.	Aktualizacja wartości aktywów niematerialnych															
III.	Inne koszty operacyjne	67 346,54	55,24	48 383,02	31,19	61 935,41	100,00	18 963,52	139,19	-13 552,39	78,12					
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)</b>	160 116,96	36 176,53	36 176,53	0,05	13 605,59	0,04	123 940,43	234,56	22 570,94	163,56					
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	8 264,00	0,11	3 523,24		2 154,11		4 740,76		1 369,13						
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: od jednostek powiązanych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
a)	od jednostek powiązanych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
b)	od jednostek pozostałych, w tym: w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale															
-	od jednostek powiązanych															
II.	Odeśki, w tym: od jednostek powiązanych	8 264,00	100,00	3 523,24	100,00	2 154,11	3,48	4 740,76	234,56	1 369,13	163,56					
-	od jednostek powiązanych															
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych															
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych															
V.	Inne															
<b>H.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	3 058,73	0,04	15 625,64	0,24	12 123,88	0,20	-12 566,91	19,58	3 501,76	128,88					
I.	Odeśki, w tym: dla jednostek powiązanych	3 058,73	100,00	15 625,64	100,00	12 123,88	100,00	-12 566,91	19,58	3 501,76	128,88					
-	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych															
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych															
IV.	Inne															

I.	Zysk (strata) z brutto (F+G+H)	165 322,23	24 074,13				3 635,82	141 248,10	20 438,31
J.	Podatek dochodowy	44 066,00	11 284,00				7 574,00		
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)								
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	121 256,23	12 790,13				-3 938,18	108 466,10	16 728,31
	Przychody ogółem	7 236 107,46	6 521 342,13	100,00	100,00	5 998 474,82	5 998 474,82	714 765,33	522 867,31
	Koszty ogółem	7 070 785,23	6 497 268,00	100,00	100,00	5 994 839,00	5 994 839,00	573 517,23	502 429,00

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