

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

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2020 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2020 roku, tj. za okres 17.07.2020 r. – 31.12.2020 r. w oparciu o:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2020 r.
- rachunek zysków i strat,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2020 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2020.

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

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

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

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2020 roku w porównaniu do początku jej działalności kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Zmiana	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Struktura	
						Rok 2020 (31.12.2020)	Rok 2020 (31.07.2020)
I	Aktywa trwałe	28	0	28		2,0	
1.	Wartości niematerialne	0	0	0		0,0	
2.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	28	0	28		2,0	
1)	środkami trwałe:	0	0	0		0,0	
a)	grunty						
b)	budynki i obiekty						
c)	urządzenia techniczne						
d)	środkami transportu						

e)	inne środki trwałe					
2)	środki trwałe w budowie	28	0	28		
3.	Należności długoterm.	0	0	0		2,0
4.	Inwestycje długoterm.	0	0	0		0,0
5.	Długoterminowe rozliczenia międzyokr.	0	0	0		0,0
II	Aktywa obrotowe	1 390	0	1 390		98,0
1.	Zapasy	50	0	50		3,5
2.	Należności krótkoterm.	55	0	55		3,9
a)	z tytułu dostaw i usług					
b)	podatki, cła, ubezpieczenia i inne	55		55		3,9
c)	inne					
3.	Inwestycje krótkoterm.	1 229	0	1 229		86,7
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 229				
4.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokr.	56	0	56		3,9
	Aktywa ogółem	1 418	0	1 418		100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2020 roku wyniosła 1 418 tys. zł.

Aktywa trwałe jakie spółka wykazała w bilansie na koniec 2020 roku to jedynie środki trwałe w budowie o wartości 28 tys. zł, na które składały się zaliczki wpłacone przez firmę na zakup kontenerów na PSZOK. Pozabilansowo spółka wykazała w informacji dodatkowej również środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane, na które składały się:

- środki trwałe używane na podstawie umowy najmu i dzierżawy od niepowiązanych jednostek – wartość 93 tys. zł, na którą składa się wartość budynków i gruntu wynajmowanych od Miejskiego Przedsiębiorstwa Komunikacji sp. z o. o. w Zduńskiej Woli, gdzie znajdują się: siedziba spółki, biuro obsługi klienta oraz kontenery socjalne,
- środki trwałe obce używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy i leasingu operacyjnego, na które składały się tylko środki transportu, tj. pojazdy specjalistyczne (śmieciarki):
 - śmieciarka jednokomorowa o pojemności 20 m³ – 2 szt.,
 - śmieciarka jednokomorowa wzmocniona o pojemności 22 m³ – 2 szt.,
 - śmieciarka bębnowa do odbioru odpadów bio – 1 szt.
– wartość 3 678 tys. zł.

Aktywa trwałe stanowią 2% aktywów ogółem.

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2020 wyniósł 1 390 tys. zł. Na ich wartość składają się głównie inwestycje krótkoterminowe (środki pieniężne w kasie i na rachunkach) w wysokości 1 229 tys. zł. Pozostałe pozycje to:

- zapasy – 50 tys. zł,
- należności krótkoterminowe z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 55 tys. zł,
- krótkoterminowe rozliczenia okresowe – 56 tys. zł, na które składają się ubezpieczenia majątkowe (47 tys. zł ubezpieczenia pojazdów specjalistycznych) oraz ubezpieczenia OC podstawowej działalności spółki (9 tys. zł).

Aktywa obrotowe stanowią 98% wartości aktywów ogółem.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2020 roku w porównaniu do początku jej działalności odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Zmiana	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Struktura	
						Rok 2020 (31.12.2020)	Rok 2020 (31.07.2020)
A.	Kapitał własny	851	0	851		60,0	
I.	Kapitał podstawowy	1 000	0	1 000		70,5	
II.	Kapitał zapasowy						
II.	Kapitał rezerwowy	200	0	200		14,1	
IV.	Zysk netto	-345	0	-345		-24,3	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	567	0	567		40,0	
I.	Rezerwy na zobowiązania	0	0	0		0,0	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalnie i podobne						
3.	Pozostałe rezerwy krótkoter.						
II.	Zobowiązania długoterminowe	124	0	124		8,7	
1.	Wobec pozostałych jednostek	124	0	124		8,7	
a)	kredyty i pożyczki						
b)	Inne	124	0	124		8,7	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	443	0	443		31,2	
1.	Wobec jednostek powiązanych	0	0	0		0	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności						
b)	- do 12 miesięcy						
2.	Wobec pozostałych jednostek	431	0	431		30,4	
a)	kredyty i pożyczki						
b)	inne zobowiązania finansowe						
c)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	161	0	161		11,4	
	- do 12 miesięcy	161	0	161		11,4	
d)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	50	0	50		3,5	
e)	z tytułu wynagrodzeń	44	0	44		3,1	
f)	inne	188	0	188		13,3	
3.	Fundusze specjalne						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0		0,0	
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe						
	- długoterminowe						
	- krótkoterminowe						
	Pasywa ogółem	1 418	0	1 418		100,0	

Kapitał zakładowy spółki wynosi 1 000 tys. zł i został w całości pokryty wkładem własnym Miasta Zduńska Wola. Kapitał zakładowy dzieli się na 10 000 udziałów o wartości po 100,00 zł każdy, które w 100% zostały objęte przez Miasto Zduńska Wola. Na podstawie

uchwały nr XXVII/494/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Gospodarki Komunalnej w Zduńskiej Woli spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, Miasto wniosło do spółki wkład pieniężny w wysokości 200 tys. zł z przeznaczeniem na podwyższenie kapitału zakładowego, obejmując 2 000 udziałów po 100,00zł każdy. Na dzień 31.12.2020 r. nie dokonano wpisu podwyższającego kapitał do KRS. Wartość 200 tys. zł wykazana została w bilansie w pozycji kapitał rezerwowy. Na wartość kapitału własnego wpływ ma również strata za 2020 rok w wysokości 345 tys. zł, którą spółka proponuje pokryć z przychodów przyszłych okresów.

Ogółem kapitał własny spółki na koniec 2020 roku wyniósł 851 tys. zł, co stanowi 60% wartości pasywów ogółem.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2020 roku wyniosła 567 tys. zł, a składają się na nią:

- zobowiązania długoterminowe o wartości 124 tys. zł z tytułu wpłaty kaucji gwarancyjnej na poczet wykonania umowy dostarczenia samochodów specjalistycznych (śmieciarek) w ramach umowy leasingowej,
- zobowiązania krótkoterminowe o wartości 443 tys. zł, na które składają się:
 - zobowiązania z tytułu dostaw i usług krótkoterminowych – 161 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych – 50 tys. zł,
 - zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – 44 tys. zł,
 - zobowiązania inne – 188 tys. zł (wadium wpłacone przez kontrahenta uczestniczącego w postępowaniu przetargowym na zakup samochodów specjalistycznych – 118 tys. zł, kaucje gwarancyjne na dostarczenie samochodów specjalistycznych – 58 tys. zł, ubezpieczenia majątkowe – 10 tys. zł, inne zobowiązania wobec pracowników – 2 tys. zł).

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

Kapitały obce stanowią 40% wartości pasywów ogółem.

III . Przychody z działalności

W związku z tym, że spółka MPGK w 2020 roku przygotowywała się do rozpoczęcia swojej działalności operacyjnej od dnia 01.01.2021 r., nie osiągnęła przychodów ze sprzedaży i przychodów finansowych. W rachunku zysków i strat wykazane zostały jedynie pozostałe przychody operacyjne w wysokości 220 zł związane ze zwrotem opłat bankowych oraz zaokrągleniami w podatku od towarów i usług.

IV. Koszty działania

Na koszty działalności spółki składają się koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe. Na koniec 2020 roku spółka wygenerowała jedynie koszty działalności operacyjnej, których rozkład przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty wg rodzajów	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	0	0		0
3	zużycie materiałów i energii	12	0		12
4	usługi obce	74	0		74
5	wynagrodzenia	162	0		162
6	ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	57	0		57
7	podatki i opłaty	1	0		1
8	pozostałe koszty	43	0		43
	RAZEM	349	0		349

W 2020 roku nie dokonywano odpisów amortyzacyjnych z racji braku posiadania przez spółkę środków trwałych. Koszty poniesione przez spółkę w 2020 roku związane były z jej organizacją i przygotowaniem do rozpoczęcia podstawowej działalności od 01.01.2021 r., co wiązało się z zakupem odpowiedniego sprzętu, oprogramowania, remontu pomieszczeń administracyjnych, utworzenia zaplecza socjalnego. Największą wartość wśród kosztów rodzajowych stanowią wynagrodzenia – 162 tys. zł. Na dzień 31.12.2021 r. w spółce zatrudnionych było 14 osób, w tym:

- kierowcy – 6 osób (w tym 4 osoby zatrudnione od 31.12.2020 r.),
- logistyka – 2 osoby,
- biuro obsługi klienta – 2 osoby,
- administracja – 4 osoby.

Koszt wynagrodzenia pracowników wyniósł 94 tys. zł.

Koszt wynagrodzeń Rady Nadzorczej spółki w 2020 roku wyniósł 13 22,56 zł, zaś Zarządu spółki – 40 064,55 zł, przy wynagrodzeniu należnym (naliczonym, ale nie wypłaconym) odpowiednio w wysokości: 3 082,65zł i 11 500,00 zł.

W ujęciu strukturalnym koszty wynagrodzeń za 2020 rok stanowią 46% kosztów rodzajowych.

V. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.07.2020	Dynamika 31.12.2020 / 31.07.2020 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-349	0		-349
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	0	0		0
3	Wynik na działalności finansowej	0	0		0
4	Zysk (strata) brutto (wynik na działalności ogółem)	-349	0		-349
6	Zysk (strata) netto	-349	0		-349

Z racji poniesienia przez spółkę w 2020 roku jedynie kosztów działalności podstawowej, bez osiągnięcia praktycznie jakichkolwiek przychodów, strata spółki za ten rok równa jest wartości tych kosztów i wynosi 349 tys. zł. Jak wspomniano wyżej, spółka

rozpoczęła swoją działalność operacyjną od dnia 01.01.2021 r. i na koniec 2020 roku planowała pokryć uzyskaną stratę z przychodów lat przyszłych.

VI. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	wartość bezpieczna	Rok 2020
1	Rentowność netto (zysk netto/przychody ogółem*100)	3 – 8	-
2	Rentowność majątku ROA (zysk netto/aktywa ogółem*100)	5 – 8	-24,60
3	Rentowność kapitału własnego ROE (zysk netto/kapitał własny *100)	15 – 25	-40,99
4	Wskaźnik płynności bieżącej (aktywa bieżące/zobowiązania bieżące)	1,2 – 2,0	3,14
5	Rotacja należności (należności/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	-
6	Rotacja zobowiązań (zobowiązania/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	-
7	Rotacja zapasów (zapasy/przychody ze sprzedaży*365 dni)	-	-
8	Stopień samofinansowania (kapitał własny/aktywa ogółem*100)	-	60
9	Stopień zadłużenia (zobowiązania ogółem/aktywa ogółem*100)	-	40

Analiza wskaźników ekonomicznych wskazuje na:

- z racji braku uzyskania przez spółkę w 2020 roku przychodów ze sprzedaży nie można ustalić rentowności netto, rotacji należności, zobowiązań i zapasów,
- w wyniku poniesienia straty przez spółkę, wskaźniki rentowności majątku i kapitału własnego są ujemne (brak rentowności),
- wskaźnik płynności ponad wartością pożądaną, co wskazuje na nadpłynność finansową spółki,
- stopień samofinansowania i zadłużenia wskazuje, że w 60% aktywa spółki są pokryte przez kapitał własny, zaś w 40% – przez kapitał obcy.

VII. Działalność inwestycyjna

W 2020 roku spółka w ramach organizacji dokonała zakupu niezbędnego sprzętu biurowego i wyposażenia. Wartość pojedynczej sztuki zakupionego wyposażenia została zaliczona do kosztów, gdyż nie przekraczała 10 000,00 zł (zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości, środki trwałe o wartości do 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w miesiącu wydania do użytkowania). Łącznie dokonano zakupów na wartość 40 tys. zł, w tym:

- meble biurowe – 17 tys. zł,
- sprzęt komputerowy i licencje – 21 tys. zł,
- pozostałe – 2 tys. zł.

W ramach postępowania przetargowego spółka wyłoniła w grudniu 2020 r. dostawcę pojazdu specjalistycznego wyposażonego w urządzenie hakowe 22 t oraz pojazdu specjalistycznego wyposażonego w urządzenie hakowe 8 t wraz z urządzeniem dźwigowym typu HDS. Realizacja zamówienia odbyła się w 2021 r. W roku 2021 spółka planuje również dokonanie zakupu niezbędnych kontenerów w celu segregacji i magazynowania odpadów na odpowiednie frakcje.

VIII. Podsumowanie

W 2020 roku spółka MPGK była w okresie organizacji i przygotowywania do rozpoczęcia działalności od 01.01.2021 r. W związku z powyższym nie ma możliwości podsumowania wyników działalności spółki na przykładzie jej przychodów ze sprzedaży, czy

ogólnej kondycji finansowej. Rok 2021 będzie pierwszym, kiedy będzie można ocenić działalność operacyjną spółki i jej rentowność.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 15 września 2021 r.

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 31.12.2020/31.07.2020			
		stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.07.2020	% udziału
1.	2	3	4	5	6
		Aktywa			
A. Aktywa trwałe		27 468,00	1,94	0,00	27 468,00
I. Wartości niematerialne i prawne		0,00	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		27 468,00	1,94	0,00	27 468,00
1.	Środki trwałe				
a)	grunty				
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
c)	urządzenia techniczne i maszyny,				
d)	środki transportu				
e)	inne środki trwałe				
2.	Środki trwałe w budowie				
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	27 468,00	1,94		27 468,00
III. Należności długoterminowe		0,00		0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych				
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
3.	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		1 390 784,70	98,06	0,00	1 390 784,70
1.	Zapasy	49 890,69	3,52	0,00	49 890,69
1.	Materiały				
2.	Półprodukty i produkty w toku				
3.	Produkty gotowe				
4.	Towary				
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	49 890,69			
II. Należności krótkoterminowe		55 185,14	3,89	0,00	55 185,14
1.	Należności od jednostek powiązanych				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:				
-	do 12 miesięcy				
-	powyżej 12 miesięcy				
b)	inne				

Dynamika 31.12.2020/31.07.2020							
Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2020 3	% udziału 4	stan na 31.07.2020 3	% udziału 6	zmiana 9	% 10
1.	2					9	10
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						
3.	Należności od pozostałych jednostek	55 185,14	3,89			55 185,14	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:						
	- do 12 miesięcy						
	- powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	55 185,14	3,89			55 185,14	
c)	Inne						
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 229 315,84	86,68	0,00		1 229 315,84	
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 229 315,84	86,68			1 229 315,84	
a)	w jednostkach powiązanych:						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach						
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 229 315,84	86,68			1 229 315,84	
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 229 315,84	86,68			1 229 315,84	
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	56 393,03	3,98	0,00		56 393,03	
C)	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D)	Udziały (akcje) własne						
	Aktywa razem	1 418 252,70	100,00	0,00		1 418 252,70	

Dynamika 31.12.2020/31.07.2020							
Lp.	Wyszczególnienie	stan na 31.12.2020 3	% udziału 4	stan na 31.07.2020 3	% udziału 6	zmiana 9	% 10
1.	2						
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	443 229,36	31,25			443 229,36	
a)	kredyty i pożyczki						
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych						
c)	inne zobowiązania finansowe						
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	161 329,48	11,38			161 329,48	
	- do 12 miesięcy	161 329,48	11,38			161 329,48	
	- powyżej 12 miesięcy						
e)	zaliczki otrzymane na dostawy						
f)	zobowiązania wekslowe						
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	49 850,83	3,51			49 850,83	
h)	z tytułu wynagrodzeń	44 084,48	3,11			44 084,48	
i)	inne	187 964,57	13,25			187 964,57	
4.	Fundusze specjalne						
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00		0,00	
1.	Ujemna wartość firmy						
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe						
	- długoterminowe						
	- krótkoterminowe						
	Pasywa razem	1 418 252,70	100,00	0,00		1 418 252,70	

AUDYTOR WEWNĘTRZNY

Karolina Klimkowska

Miejskie Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej Spółka z o. o. Rachunek zysków i strat

						Dynamika 31.12.2020/31.07.2020	
Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020	% udziału	Rok ubiegły (31.07.2020)	% udziału	zmiana	%
A.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów						
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)						
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki						
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów						
B.	Koszt działalności operacyjnej	349 155,44	100,00	0,00		349 155,44	
I.	Amortyzacja						
II.	Zużycie materiałów i energii	11 825,79	3,39			11 825,79	
III.	Usługi obce	74 164,14	21,24			74 164,14	
IV.	Podatki i opłaty	972,00	0,28			972,00	
V.	Wynagrodzenia	162 208,49	46,46			162 208,49	
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	57 118,73	16,36			57 118,73	
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	42 866,29	12,28			42 866,29	
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów					0,00	
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-349 155,44		0,00		-349 155,44	
D.	Pozostałe przychody operacyjne	220,74	100,00	0,00		220,74	
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych						
II.	Dotacje						
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
IV.	Inne przychody operacyjne	220,74	100,00			220,74	
E.	Pozostałe koszty operacyjne	0,22	0,10			0,22	
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych						
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych						
III.	Inne koszty operacyjne	0,22	100,00			0,22	
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-348 934,92		0,00		-348 934,92	

G.	Przychody finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:						0,00
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						
II.	Odsetki, w tym:						
-	od jednostek powiązanych						
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych						
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych						
V.	Inne						
H.	Koszty finansowe		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:						
-	dla jednostek powiązanych						
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych						
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych						
IV.	Inne						
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)		-348 934,92			0,00	-348 934,92
J.	Podatek dochodowy						
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)						
M.	Zysk (strata) netto (I-J-K)		-348 934,92			0,00	-348 934,92
	Przychody ogółem		220,74	100,00	100,00	0,00	220,74
	Koszty ogółem		349 155,66	100,00	100,00	0,00	349 155,66

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 WEWNETRZNY

Karolina Klimkowska