

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli spółka z o. o

Syntetyczna analiza ekonomiczno – finansowa za 2020 rok

Analiza ekonomiczno – finansowa została przeprowadzona za okres 2020 roku w odniesieniu do analogicznego okresu roku ubiegłego w oparciu:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans na dzień 31.12.2020 r. wraz z rachunkiem zysków i strat, rachunkiem przepływów pieniężnych i zestawieniem zmian w kapitale własnym,
- dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2020 rok,
- sprawozdanie Zarządu z działalności spółki za rok 2020,
- sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres 2020 roku.

I. Zasoby majątkowe

Zasoby majątkowe spółki na koniec 2020 roku w porównaniu z rokiem poprzednim kształtowały się następująco:

(w tys.)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana	Struktura	
						2020	2019
A	Aktywa trwałe	92 949	83 668	111,1	9 281	88,9	90,5
I.	Wartości niematerialne	30	55	54,5	-25	0,0	0,1
II.	Rzeczowe aktywa trwałe, z tego:	92 767	83 428	111,2	9 339	88,7	90,2
1)	środkami trwałe:	61 243	63 879	95,9	-2 636	58,6	69,1
a)	grunty	2 216	2 230	99,4	-14	2,1	2,4
b)	budynki i obiekty	44 746	46 293	96,7	-1 547	42,8	50,0
c)	urządzenia techniczne	13 227	14 147	93,5	-920	12,7	15,3
d)	środki transportu	975	1 105	88,2	-130	0,9	1,2
e)	inne środki trwałe	79	104	76,0	-25	0,1	0,1
2)	środki trwałe w budowie	31 524	19 549	161,3	11 975	30,2	21,1
III.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	152	185	82,2	-33	0,1	0,2
1)	Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	152	185	82,2	-33	0,1	0,2
B	Aktywa obrotowe	11 579	8 827	131,2	2 752	11,1	9,5
I.	Zapasy	1 021	803	127,1	218	1,0	0,9
1)	Materiały	231	225	102,7	6	0,2	0,2
2)	Towary	790	572	138,1	218	0,8	0,6
3)	Zaliczki na dostawy	0	6	0,0	-6	0,0	0,0
II.	Należności krótkoterminowe	3 157	3 168	99,7	-11	3,0	3,4
a)	z tytułu dostaw i usług	1 749	2 193	79,8	-444	1,7	2,4
b)	podatki, dotacje, cła, ubezpieczenia i inne	421	970	43,4	-549	0,4	1,0
c)	inne	987	5	19 740,0	982	0,9	0,0
II.	Inwestycje krótkoterminowe	7 203	4 537	158,8	2 666	6,9	4,9
1)	w pozostałych jednostkach	1 090	1 073	101,6	17	1,0	1,2
2)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 113	3 464	176,5	2 649	5,8	3,7
a)	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 951	1 794	108,8	157	1,9	1,9
b)	inne środki pieniężne	4 162	1 670	249,2	2 492	4,0	1,8

V.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	198	319	62,1	-121	0,2	0,3
	Aktywa ogółem	104 528	92 495	113,0	12 033	100,0	100,0

Wartość aktywów ogółem na koniec 2020 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 12 033 tys. zł, tj. o 13%. Na taki stan rzeczy wpływ miał zarówno wzrost aktywów trwałych – o 9 281 tys. zł (o 11,1%) jak i wzrost aktywów obrotowych – o 2 752 tys. zł (o 31,2%).

Wzrost aktywów trwałych spowodowany był głównie przez wzrost rzeczowych aktywów trwałych – o 9 339 tys. zł, w szczególności środków trwałych w budowie – o 11 975 tys. zł. Taki stan rzeczy jest wynikiem działalności inwestycyjnej spółki w 2020 roku.

Wartość brutto środków trwałych (czyli wartość środków trwałych bez odliczania umorzenia) na dzień 31.12.2020 r. wynosi 147 155 tys. zł i w stosunku do roku ubiegłego jest większa o 1 751 tys. zł (w roku 2019 wartość brutto środków trwałych wyniosła 145 404 tys. zł). Na taki stan rzeczy składają się:

1. wzrost z tytułu:
 - 1) przyjęcia środków trwałych do eksploatacji z inwestycji – 1 834 tys. zł:
 - budynki i obiekty inżynieryjne – 1 306 tys. zł,
 - urządzenia techniczne i maszyny – 528 tys. zł,
 - 2) zakup gotowych środków trwałych – 172 tys. zł:
 - środki transportu – 159 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 13 tys. zł,
 - 3) aport darowizna – 8 tys. zł w grupie budynki i obiekty inżynieryjne,
2. spadek z tytułu:
 - 1) likwidacji – 264 tys. zł:
 - urządzenia techniczne i maszyny – 252 tys. zł,
 - pozostałe środki trwałe – 12 tys. zł.

Umorzenie roczne kwotowo w 2020 roku wyniosło per saldo (zwiększenia – zmniejszenia) 4 387 tys. zł (w 2019 roku – 4 399 tys. zł). Umorzenie skumulowane środków trwałych na koniec 2020 roku wyniosło 85 912 tys. zł i na tle 2019 roku wykazało 5% przyrost (wartość umorzenia w 2019 roku wyniosła 81 525 tys. zł).

Dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych (czyli „zużycie” środków trwałych) wyniosło na koniec 2020 roku 58%, przy zużyciu środków trwałych na koniec 2019 roku – 56%.

Umorzenie narastająco środków trwałych Spółki przedstawia się następująco:

- grunty – 239 tys. zł (w 2019 roku – 226 tys. zł – wzrost o 13 tys. zł, o 5,8%), stanowią 0,28% sumy umorzenia,
- budynki i obiekty inżynieryjne – 64 958 tys. zł (w 2019 roku – 62 057 tys. zł – wzrost o 2 901 tys. zł, o 4,7%), stanowią 75,6% sumy umorzenia,
- urządzenia techniczne i maszyny – 16 958 tys. zł (w 2019 roku – 15 761 tys. zł – wzrost o 1 197 tys. zł, o 7,6%), stanowią 19,7% sumy umorzenia,
- środki transportu – 2 595 tys. zł (w 2019 roku – 2 305 tys. zł – wzrost o 290 tys. zł, o 12,6%), stanowią 3% sumy umorzenia,
- pozostałe środki trwałe – 1 202 tys. zł (w 2019 roku – 1 176 tys. zł, wzrost o 26 tys. zł, o 2,2%), stanowią 1,4% sumy umorzenia.

Ostatecznie w środkach trwałych netto (czyli przy uwzględnieniu wartości umorzenia) na koniec 2020 roku w stosunku do okresu analogicznego notowany jest spadek rzędu 2 636 tys. zł (w 2019 roku był to spadek rzędu 1 404 tys. zł). Zanotowano zmiany w pozycjach:

- grunty – spadek o 13 tys. zł,
- budynki i obiekty inżynieryjne – spadek o 1 547 tys. zł,
- urządzenia techniczne i maszyny – spadek o 920 tys. zł,
- środki transportu – spadek o 130 tys. zł,
- pozostałe środki trwałe – spadek o 25 tys. zł.

Środki trwałe w budowie są pozycją w aktywach trwałych, która znacząco wzrosła w 2020 roku w stosunku do roku ubiegłego – o 11 975 tys. zł. Jej wartość wynika głównie z inwestycji miejskich jakie spółka prowadzi (budowa kanalizacji i wodociągów), a w szczególności z budowy krytej pływalni w ramach Centrum Rekreacyjno – Sportowego RELAKS.

Z uwagi na finansowanie inwestycji pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – faza I” z udziałem pożyczki WFOŚ oraz dofinansowanie z Funduszu Spójności w ramach działania „Gospodarka wodno – ściekowa w aglomeracjach powyżej 15 tys. RLM priorytetu I. Gospodarka wodno – ściekowa Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2007 – 2013”, występują ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki tytułem zabezpieczeń pożyczki:

- hipoteka zwykła na nieruchomościach spółki w kwocie 6 633 tys. zł,
 - cesja praw z umowy ubezpieczenia w kwocie 1 571 tys. zł,
 - umowa o przelew wierzytelności w kwocie 4 995 tys. zł,
- łącznie 13 199 tys. zł, co stanowi 21,6% wartości netto środków trwałych. Spółka posiada jeszcze inne zobowiązania pozabilansowe, których opis nastąpi w dalszej części analizy.

Pozycja długoterminowych rozliczeń międzyokresowych ze spadkiem o 33 tys. zł. Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa trwałe stanowią 88,9% aktywów ogółem i ich udział w stosunku do roku 2019 spadł o 1,5 punktu procentowego (w roku poprzednim aktywa trwałe stanowiły 90,5% aktywów ogółem).

Stan aktywów obrotowych ogółem na koniec roku 2020 wynosi 11 579 tys. zł, co w odniesieniu do analogicznego okresu wskazuje na ich wzrost o 2 752 tys. zł, przy czym zmiana ta jest głównie wywołana wzrostem inwestycji krótkoterminowych, czyli środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych oraz innych środków pieniężnych (na lokatach i innych) – łącznie o 2 649 tys. zł, w związku nakładami inwestycyjnymi spółki.

Na stan aktywów obrotowych wpływ miały także:

- 1) wzrost zapasów o 218 tys. zł (stan 1 021 tys. zł), na który złożył się:
 - a. wzrost wartości materiałów – o 6 tys. zł (stan 231 tys. zł),
 - b. wzrost wartości towarów – o 218 tys. zł (stan 790 tys. zł),
- 2) spadek należności krótkoterminowych o 11 tys. zł (stan 3 157 tys. zł), na który składa się:
 - a. spadek wartości należności z tytułu dostaw i usług o 444 tys. zł (stan 1 749 tys. zł).
 - b. spadek o 549 tys. zł należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń, które stanowią rozliczenia z urzędem skarbowym z tytułu podatku VAT, podatku dochodowego od osób prawnych oraz nadpłata z tytułu podatku od nieruchomości (stan 421 tys. zł),

c. wzrost o 982 tys. zł innych należności krótkoterminowych (stan 986 tys. zł)

Zapisy księgowe wykazują stan brutto należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2 731 tys. zł (w 2019 roku było to 2 221 tys. zł), przy czym w 2020 roku wartość odpisów aktualizujących należności wyniosła o 380 tys. zł (w 2019 było to 28 tys. zł). Odpisami objęto należności zgłoszone do egzekucji komorniczej, dochodzone od dłużników koszty sądowe i egzekucyjne. W roku obrotowym w wyniku skutecznej egzekucji (czyli spłaty zadłużenia przez dłużników) oraz uznania należności za nieściągalne (zakończenie postępowań upadłościowych, umorzenie egzekucji) rozwiązano odpisy aktualizujące na łączną kwotę 7 tys. zł (w 2019 roku rozwiązano odpisy na kwotę 9 tys. zł).

W pozycji krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych, których wartość wynosi 198 tys. zł, odnotowano spadek o 120 tys. zł. Na tę pozycję bilansu składają się:

- 1) czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: opłacona prenumerata i ubezpieczenie majątkowe – 49 tys. zł,
- 2) VAT naliczony z roku obrotowego do odliczenia w roku następnym – 149 tys. zł.

Aktywa obrotowe stanowią 11,1% wartości aktywów ogółem. W stosunku do roku 2019 ich udział zwiększył się o 1,5 punktu procentowego – wówczas wyniósł 9,6%.

Reasumując suma bilansowa aktywów wzrosła o 12 033 tys. zł, w tym:

- aktywa trwałe – wzrost o 9 281 tys. zł,
- aktywa obrotowe – wzrost o 2 752 tys. zł.

II. Źródła finansowania zasobów majątkowych

Źródła finansowania majątku spółki na koniec 2020 roku, w porównaniu do roku ubiegłego odzwierciedla poniższa tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana	Struktura	
						2020	2019
A.	Kapitał własny	55 330	54 157	102,2	1 173	52,9	58,6
I.	Kapitał podstawowy	41 428	41 428	100,0	0	39,6	44,8
II.	Kapitał zapasowy	12 420	12 320	100,8	100	11,9	13,3
III.	Kapitał z aktualizacji wyceny						
IV.	Kapitał rezerwowy	1 182			1 182	1,1	
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych						0,0
VI.	Zysk (strata) netto	300	409	73,3	-109	0,3	0,4
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 198	38 338	128,3	10 860	47,1	41,4
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 657	1 727	95,9	-70	1,6	1,9
1.	Rezerwy z tyt. odroc. podatku doch.						
2.	Rezerwy na świad. emerytalne i podobne	1 528	1 230	124,2	298	1,5	1,3
	- długoterminowe	1 225	943	129,9	282	1,2	1,0
	- krótkoterminowe	303	287	105,6	16	0,3	0,3
3.	Pozostałe rezerwy	129	497	26,0	-368	0,1	0,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	25 528	13 948	183,0	11 580	24,4	15,1
1.	Wobec pozostałych jednostek	25 528	13 948	183,0	11 580	24,4	15,1
a)	kredyty i pożyczki	2 417	3 034	79,7	-617	2,3	3,3
b)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	23 111	10 914	211,8	12 197	22,1	0,0
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 427	5 445	99,7	-18	5,2	5,9

1.	Wobec pozostałych jednostek	5 387	5 426	99,3	-39	5,2	5,9
a)	kredyty i pożyczki	618	618	100,0	0	0,6	0,7
b)	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	1 927	1 236	155,9	691	1,8	0,0
c)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	801	780	102,7	21	0,8	0,8
	- do 12 miesięcy	790	774	102,1	16	0,8	0,8
	- powyżej 12 miesięcy	11	6	183,3	5	0,0	0,0
d)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	612	707	86,6	-95	0,6	0,8
e)	z tyt. wynagrodzeń	346	347	99,7	-1	0,3	0,4
f)	inne	1 083	1 738	62,3	-655	1,0	1,9
2.	Fundusze specjalne	40	19	210,5	21	0,0	0,0
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 586	17 218	96,3	-632	15,9	18,6
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 586	17 218	96,3	-632	15,9	18,6
	- długoterminowe	15 736	16 359	96,2	-623	15,1	17,7
	- krótkoterminowe	850	859	99,0	-9	0,8	0,9
	Pasywa ogółem	104 528	92 495	113,0	12 033	100,0	100,0

Własne źródła finansowania mienia na koniec 2020 roku wykazują wzrost w stosunku do roku ubiegłego – o 1 173 tys. zł, co jest wynikiem przede wszystkim wniesienia do spółki wkładu pieniężnego przez właściciela w wysokości 1 182 tys. zł. Wniesienie wkładu pieniężnego odbyło się na podstawie uchwały nr XXVII/495/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 26 listopada 2020 r. w sprawie wniesienia wkładu pieniężnego do Miejskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością zmienionej uchwałą nr XXVIII/499/20 Rady Miasta Zduńska Wola z dnia 11 grudnia 2020 r. W związku z wniesionym wkładem, właściciel objął 11 820 nowych udziałów o wartości 100,00 zł każdy. Do czasu zarejestrowania podwyższenia kapitału podstawowego w KRS, wartość wkładu pieniężnego stanowi kapitał rezerwowy. Na koniec 2020 roku kapitał podstawowy nie uległ zmianie.

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

- na koniec 2020 roku – 37 619 tys. zł,
- na koniec 2019 roku – 29 511 tys. zł,
- na koniec 2018 roku – 12 861 tys. zł,
- na koniec 2017 roku – 12 445 tys. zł.

Kapitał podstawowy w relacji do aktywów trwałych stanowi źródło finansowania majątku w 44,6% (w 2019 roku było to w 49,5%).

Biorąc pod uwagę kapitały własne ogółem, to na koniec roku 2020 stanowią one pokrycie aktywów trwałych na poziomie 59,5% (w roku 2019 – 64,7%, w roku 2018 – 80,9%). Wynika stąd, że struktura kapitałowo – majątkowa spółki pogorsza się z roku na rok (przy prawidłowej strukturze wskaźnik pokrycia powinien osiągać min. 100%).

Poziom kapitału obrotowego (będącego różnicą między kapitałami stałymi, czyli kapitałem własnym, rezerwami na zobowiązania i zobowiązaniami długoterminowymi, a aktywami trwałymi) kształtował się w ostatnich latach następująco:

- w 2020 roku był na poziomie (-) 10 434 tys. zł,
- w 2019 roku był na poziomie (-) 13 835 tys. zł,
- w 2018 roku był na poziomie (-) 7 862 tys. zł,

- w 2017 roku był na poziomie (-) 6 998 tys. zł.

Wynika stąd, że kapitał obrotowy również nie finansuje w pełni aktywów trwałych, a choć wskaźnik ten poprawił się w stosunku do roku 2019 o 3 401 tys. zł. Taki stan rzeczy wynika ze znacznego zwiększenia udziału zobowiązań długoterminowych w kapitale stałym.

Kapitały własne stanowią 52,9% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stosunek ten wynosił 58,6%, ich udział spadł o 5,7 punktu procentowego.

Wartość wszystkich zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2020 roku w stosunku do roku poprzedniego wzrosła ogółem o 10 860 tys. zł. Wartość tej pozycji pasywów związana jest ze:

- wzrostem zobowiązań długoterminowych – o 11 580 tys. zł, (wartość 25 528 tys. zł) w związku z:
 - emisją przez spółkę dłużnych papierów wartościowych, które na dzień bilansowy wyniosły 25 240 540,00 zł i zostały podzielone na zobowiązania w okresach spłaty:
 - do roku – 2 129 660,00 zł (ujęte w zobowiązania krótkoterminowych),
 - powyżej 1 do 3 lat – 3 852 160,00 zł,
 - powyżej 3 do 5 lat – 3 852 160,00 zł,
 - powyżej 5 lat – 15 406 560,00 zł,
 - pożyczką uzyskaną przez spółkę na zadanie „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola”; zobowiązania z tytułu pożyczki na dzień bilansowy wyniosły 3 034 174,00 zł o przewidywanych okresach spłaty:
 - do roku – 617 592,00 zł (ujęte w zobowiązaniach krótkoterminowych),
 - powyżej 1 roku do 3 lata – 1 235 184,00 zł,
 - powyżej 3 do 5 lat – 1 181 398,00 zł,
 - powyżej 5 lat – 0,00 zł,
- spadkiem rezerw na zobowiązania – o 70 tys. zł (wartość 1 657 tys. zł) spowodowanych:
 - spadkiem pozostałych rezerw o 368 tys. zł, na których wartość 129 tys. zł składają się przede wszystkim krótkoterminowe rezerwy na VAT należny w następnym okresie rachunkowym,
 - wzrostem rezerw na świadczenia pracownicze o 298 tys. zł,
- spadkiem zobowiązań krótkoterminowych – o 18 tys. zł (wartość 5 427 tys. zł), spowodowanych m.in.:
 - spadkiem zobowiązań wobec pozostałych jednostek z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń o 95 tys. zł,
 - wzrostem zobowiązań z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych o 691 tys. zł,
 - spadkiem zobowiązań innych o 655 tys. zł.,
- spadkiem rozliczeń międzyokresowych – o 632 tys. zł (wartość 16 586 tys. zł), związanych z:
 - prawem wieczystego użytkowania gruntów – spadek o 13 tys. zł (wartość 23 tys. zł),
 - zwrotem nakładów na zakup środków trwałych, dotacjami, darowiznami – spadek o 609 tys. zł (wartość 16 560 tys. zł).

Należy wskazać, że spółka posiada również zobowiązania pozabilansowe dotyczące podpisanych umów i są to:

- 1) zabezpieczenia do pożyczki z WFOŚiGW i dofinansowania z Funduszu Spójności, o których pisano wyżej,
- 2) zabezpieczenia z racji kredytu udzielonego w rachunku bieżącym:
 - hipoteka zwykła na nieruchomości spółki w kwocie 7 680 tys. zł,
 - umowa o przelew wierzytelności w kwocie 4 819 tys. zł,
 - weksel in blanco w kwocie 7 680 tys. zł
- 3) zabezpieczenia umowy programowej dotyczącej emisji obligacji na łączną kwotę 42 000 tys. zł w formie: hipoteki zwykłej na nieruchomości spółki, cesji praw do umowy ubezpieczenia, zastawu rejestrowego na rachunkach bankowych PEKAO SA, zastawu rejestrowego na wierzytelności z tytułu umowy powierzenia.

Umowy, które znacząco wpływają na sytuację finansową spółki to:

- 1) umowa zawarta 18 września 2018 r. na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa Centrum Rekreacyjno – Sportowego RELAKS w Zduńskiej Woli” wraz z aneksami – wartość 39,5 mln zł brutto,
- 2) umowa programowa zawarta 28 września 2018 r. z Bankiem Polska Kasa Opieki SA (aneksowana 17 września 2019 r.) dotycząca emisji obligacji w kwocie 28 mln zł – środki przeznaczone na zadanie inwestycyjne „Budowa Centrum Rekreacyjno – Sportowego RELAKS w Zduńskiej Woli”; zgodnie z umową spółka wyemituje obligacje w dwóch transzach A (w wysokości nominalnej 26 mln zł na sfinansowanie kosztów netto faktur zakupowych od głównego wykonawcy zadania inwestycyjnego) i B (w wysokości nominalnej 2 mln zł na zapłatę podatku VAT z tych faktur); wykup obligacji transzy A ma nastąpić do dnia 31 grudnia 2033 r. – płatności rat kapitałowych i odsetkowych będą następowały w okresach półrocznych, pierwsza płatność nastąpi 31 grudnia 2020 r., zaś wykup obligacji transzy B ma nastąpić do 30 września 2020 r. – wszystkie wyemitowane obligacje transzy B zostały przez spółkę spłacone i na dzień bilansowy nie występują zobowiązania z tego tytułu,
- 3) umowa wykonawcza na świadczenie usług publicznych zawarta w dniu 27 sierpnia 2019 r. z Miastem Zduńska Wola na okres od dnia 12 marca 2018 r. do dnia 31 grudnia 2033 r., zmieniona aneksem nr 1 z dnia 30 listopada 2020 r. oraz aneksem nr 2 z dnia 31 grudnia 2020 r.; umowa określa m.in. szczegółowe warunki finansowania przez Miasto świadczenia przez spółkę usług publicznych oraz zasady obliczania oraz wypłaty przez Miasto rekompensaty za świadczenie przez spółkę usług publicznych.

Kapitały obce stanowią 47,1% wartości pasywów ogółem, czyli w stosunku do roku ubiegłego, kiedy stanowiły 41,4%, ich udział wzrósł o 5,7 punktu procentowego.

Reasumując, suma pasywów na koniec 2020 roku jest większa w stosunku do roku ubiegłego o 12 033 tys. zł, w tym:

- w grupie kapitałów własnych nastąpił wzrost o 1 173 tys. zł,
- w zobowiązaniach i rezerwach na zobowiązania nastąpił wzrost o 10 860 tys. zł.

III . Rachunek zysków i strat

1. Przychody

Spółka MPWiK generuje przychody w ramach działalności operacyjnej podstawowej, pozostałej działalności operacyjnej oraz działalności finansowej. Zestawienie wartości przychodów przedstawia tabela:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży	20 013	19 985	100,1	28
2	Pozostałe przychody operacyjne	2 383	1 050	227,0	1 333
3	Przychody finansowe	98	149	65,8	-51
	RAZEM PRZYCHODY	22 494	21 184	106,2	1 310

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 i otrzymane prawa majątkowe i w znikomym stopniu sprzedaż materiałów. W 2020 roku nie wystąpiła sprzedaż usług związanych z Centrum Rekreacyjno – Sportowym RELAKS. Dane te obrazuje poniższe zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana 2020/2019
1.	Wartość sprzedaży wody ogółem, w tym:	5 377	4 984	107,9	393
a)	gospodarstwa domowe	4 430	4 276	103,6	154
b)	podmioty gospodarcze	947	708	133,8	239
2.	Wartość sprzedaży ścieków ogółem, w tym:	13 754	13 702	100,4	52
a)	gospodarstwa domowe	7 382	7 057	104,6	325
b)	podmioty gospodarcze	5 458	5 700	95,8	-242
c)	dopłaty do ścieków	347	364	95,3	-17
d)	ścieki dowożone	348	288	120,8	60
e)	opróżnianie szamb	141	217	65,0	-76
f)	odbiór osadu	78	76	102,6	2
3.	Sprzedaż usług	690	535	129,0	155
4.	Sprzedaż energii z biogazu	22	43	51,2	-21
5.	Prawa majątkowe ze świadectw pochodzenia energii	233	317	73,5	-84
6.	Sprzedaż usług związanych z CRS RELAKS	0	2	0,0	-2
7.	Pozostała sprzedaż	6	596	1,0	-590
	Razem przychody ze sprzedaży	20 082	20 179	99,5	-97

Sprzedaż wody w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

(w tys. m³)

Lp.	Sprzedaż wody	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana 2020/2019
1.	gospodarstwa domowe	1 427	1 407	101,4	20
2.	podmioty gospodarcze	304	233	130,5	71
	RAZEM	1 731	1 640	105,5	91

Dane sprzedaży wody wykazują, że w 2020 roku, w stosunku do roku 2019, miał miejsce wzrost sprzedaży wody zarówno dla odbiorców indywidualnych (o 3,6% wartościowo i o 1,4% ilościowo) jak i dla podmiotów gospodarczych (o 33,8% wartościowo i 30,5% ilościowo). Przychody ze sprzedaży wody w 2020 roku wzrosły w porównaniu z rokiem ubiegłym łącznie o 7,9%, tj. o 393 tys. zł, przy jednoczesnym wzroście zużycia wody o 91 tys. m³ (o 5,5%).

Sprzedż ścieków w mierniku ilościowym kształtuje się następująco:

(w tys. m³)

Lp.	Sprzedż ścieków	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana 2020/2019
1.	gospodarstwa domowe	1 330	1 294	102,8	36
2.	podmioty gospodarcze	766	810	94,6	-44
3.	ścieki dowożone	35	28	125,0	7
4.	opróżnianie szamb	6	11	54,5	-5
5.	odbiór osadu	6	5	120,0	1
	RAZEM	2 143	2 148	99,8	-5

W 2020 roku sprzedaż ścieków dla gospodarstw domowych wzrosła wartościowo w porównaniu do roku 2019 o 4,6% (o 325 tys. zł) przy wzroście ilościowym 2,8% (o 36 tys. m³). Sprzedaż ścieków podmiotom gospodarczym spadła wartościowo o 242 tys. zł – o 4,2% i ilościowo o 44 tys. m³ – 5,4%. W 2020 roku zanotowano zmiany sprzedaży z tytułu odprowadzania ścieków poza siecią kanalizacyjną, tj. wystąpił wzrost sprzedaży ścieków dowożonych – o 60 tys. zł (o 20,8%) wartościowo oraz o 7 tys. m³ (o 25%) ilościowo oraz spadek wartości sprzedaży ścieków w wyniku opróżniania szamb – o 35% (o 76 tys. zł) przy spadku ilości o 45,5% (o 5 tys. m³). Przychody ze sprzedaży ścieków ogółem wzrosły w 2020 roku w stosunku do roku ubiegłego o 0,4%, tj. o 52 tys. zł, przy spadku poziomu sprzedaży w ujęciu ilościowym o 0,2%, tj. o 5 tys. m³.

Porównując ilość sprzedanej w 2020 roku wody dla gospodarstw domowych (1 427 tys. m³ – wzrost do 2019 roku o 20 tys. m³) do ilości odebranych ścieków (1 330 tys. m³ – wzrost o 36 tys. m³) widać, iż występuje większe wykorzystanie wody bezpowrotnie zużytej. Inna sytuacja jest w przypadku podmiotów gospodarczych, gdzie zużycie wody w 2020 roku wyniosło 304 tys. m³, a odprowadzenie ścieków – 766 tys. m³. W przypadku zużycia wody nastąpił wzrost do 2019 roku o 71 tys. m³, zaś w przypadku ścieków nastąpił spadek o 44 tys. m³.

Sprzedż pozostałych usług na koniec 2020 roku w porównaniu do 2019 roku wykonano ze wzrostem o 155 tys. zł., a jej wartość wynosi 690 tys. zł. Na usługi pozostałe składają się głównie:

- usługi wodno – kanalizacyjne (czyszczenie kanalizacji, odbiory techniczne) – 340 tys. zł,
- badania wody i ścieków – 39 tys. zł,
- wykonywanie przyłączy, budowa sieci – 33 tys. zł,
- usługi inspekcji telewizyjnej – 20 tys. zł,
- pozostałe usługi (odsprzedaż usług telefonicznych i energii elektrycznej, wynajem pomieszczeń, dostawa wody beczkowitzem) – 235 tys. zł.

Wartym odnotowania jest coroczna sprzedaż energii elektrycznej z biogazowni – w 2020 roku w stosunku do roku ubiegłego odnotowano sprzedaż w wysokości 22 tys. zł – o 21 tys. zł mniejszą niż w roku ubiegłym (w 2019 roku w stosunku do 2018 roku nastąpił wzrost o 19 tys. zł).

W roku 2020 spadły przychody z tytułu przyznanych praw majątkowych wynikających ze świadectw pochodzenia energii ze źródeł odnawialnych o 84 tys. zł. W 2019 roku w stosunku do roku 2018 nastąpił spadek o 30 tys. zł.

Pozostała sprzedaż (materiałów i towarów), która stanowi element przychodów działalności podstawowej, została zrealizowana w wysokości 6 tys. zł – materiały i 0 zł – towary, czyli ze spadkiem do roku ubiegłego łącznie o 590 tys. zł.

Sprzedaż podstawowa ogółem w mierniku wartościowym w 2020 roku w stosunku do roku ubiegłego była niższa o 97 tys. zł.

Przychody z pozostałej działalności operacyjnej w 2020 roku wyniosły 2 383 tys. zł, czyli były wyższe niż w 2019 roku o 1 333 tys. zł. Na wartość pozostałych przychodów operacyjnych składają się:

- odpisy umorzonych pożyczek, dotacji itp. na środki trwałe, prawa wieczystego użytkowania gruntów odpisywanego równoległe do amortyzacji – 849 tys. zł (w tym wartość dotacji odpisanej równoległe do amortyzacji środków trwałych zrealizowanych w ramach projektu pn. „Uporządkowanie gospodarki ściekowej na terenie aglomeracji Zduńska Wola – I faza” w wysokości 822 tys. zł),
- rekompensata z tytułu świadczenia usług publicznych – 1 222 tys. zł,
- odszkodowanie z ubezpieczenia – 254 tys. zł,
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności i inne aktywa obrotowe – 4 tys. zł,
- otrzymane od dostawców kary umowne wynikające z niedotrzymania warunków umów – 42 tys. zł
- pozostałe przychody – 11 tys. zł.

Przychody finansowe wykonano na poziomie 98 tys. zł, ze spadkiem do roku ubiegłego o 51 tys. zł (spadek o 34,2%). Na przychody składają się: odsetki od depozytów w wysokości 5 tys. zł, aktualizacja wartości funduszy inwestycyjnych w wysokości 90 tys. zł, a także odsetki od należności – 3 tys. zł.

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

- w 2020 roku – 22 494 tys. zł, dynamika 106%, wzrost o 1 310 tys. zł,
- w 2019 roku – 21 184 tys. zł, dynamika 101%, wzrost o 167 tys. zł,
- w 2018 roku – 21 017 tys. zł, dynamika 110%, wzrost o 1 893 tys. zł,
- w 2017 roku – 19 124 tys. zł, dynamika 107%, wzrost o 1 327 tys. zł,

stwierdza się, iż wartość przychodów ogółem od kilku lat ma charakter wzrostowy. Inwestycje spółki z wykorzystaniem dofinansowania zewnętrznego przekładają się na rozszerzenie sieci kanalizacyjnej (większa ilość klientów) oraz poprawę jakości proponowanych usług. 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 taryf.

2. Koszty

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 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Koszty działalności operacyjnej	21 423	20 097	106,6	1 326
2	Pozostałe koszty operacyjne	480	411	116,8	69
3	Koszty finansowe	139	138	100,7	1
	RAZEM KOSZTY	22 042	20 646	106,8	1 396

Rozkład kosztów podstawowej działalności operacyjnej przedstawia zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Koszty działalności podstawowej wg rodzajów (koszty	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	amortyzacja	4 676	4 678	100,0	-2
2	zużycie materiałów i energii	3 190	2 189	145,7	1 001
3	usługi obce	2 026	1 668	121,5	358
4	wynagrodzenia	6 286	6 193	101,5	93
5	ubezpieczenia społeczne i świadczenia na rzecz pracowników	1 479	1 592	92,9	-113
6	podatki i opłaty	3 598	3 311	108,7	287
7	pozostałe koszty	162	203	79,8	-41
8	koszty sprzedaży towarów i materiałów	6	263	2,3	-257
	Razem	21 423	20 097	106,6	1 326

W 2020 roku wystąpił przyrost kosztów operacyjnych ogółem w stosunku do roku ubiegłego – o 1 326 tys. zł (6,6%). Na przyrost ten składa się w dużej mierze wzrost wartości zużycia materiałów i energii – o 1 001 tys. zł (o 45,7%), usług obcych – o 358 tys. zł (o 21,5%) oraz podatków i opłat – o 287 tys. zł (o 8,7%).

Zwiększenie się wartości kosztów materiałów i energii było skutkiem m.in.:

- zwiększenia kosztów energii elektrycznej (wzrost o 498 tys. zł) spowodowane awarią agregatu Petra i koniecznością zamówienia większej ilości energii oraz wzrostem cen energii,
- intensyfikacja wymiany zdelegalizowanych wodomierzy – wartość wymienionych urządzeń to 327 tys. zł (wzrost o 252 tys. zł),
- zwiększeni kosztów energii cieplnej – wzrost o 131 tys. zł spowodowanej koniecznością ogrzewania CSiR RELAKS w trakcie prowadzonej inwestycji – koszty refakturowane na głównego wykonawcę robót budowlanych,

Koszty usług obcych wzrosły w stosunku do roku 2019, na co przełożyły się głównie koszty prac remontowych wykonywanych na poszczególnych obiektach spółki i na CSiR RELAKS, m.in.:

- remont elewacji budynku SUW2 – 94,5 tys. zł,
- remont komory defosfatacji na MOŚ – 89 tys. zł,
- remont dachu i elewacji, – 58 tys. zł,
- remont agregatu PETRA – 56 tys. zł,
- malowanie pomieszczeń budynku warsztatu – 43 tys. zł.

Ponadto w kosztach usług obcych znajdują się usługi przeglądów i konserwacji urządzeń pomiarowych (45 tys. zł) oraz koszty związane CSiR RELAKS:

- remont zjazdu publicznego z drogi gminnej do nieruchomości – 82 tys. zł,
- usługi doradcze i eksperckie – 14,5 tys. zł,
- usługi dot. strategii i taktyki działań informacyjnych i promocyjnych – 13 tys. zł.

Na wzrost kosztów podatków i opłat wpływ miał przede wszystkim wzrost o 177 tys. zł podatku od nieruchomości co było następstwem oddania do użytkowania inwestycji sieciowych z 2019 r. Spółka poniosła również opłaty za usługi wodne o wartości 422 tys. zł, które w stosunku do roku ubiegłego były wyższe po 58 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń są bardzo znaczącą pozycją wśród kosztów rodzajowych. Ich wartość 6 286 tys. zł była wyższa niż w roku ubiegłym o 93 tys. zł. Na ich wartość złożyły się:

- koszty osobowe w wysokości 5 963 tys. zł (rok 2019 – 5 906 tys. zł, wzrost o 57 tys. zł, dynamika 101%);
- koszty bezosobowe w wysokości 322 tys. zł (w 2019 roku – 287 tys. zł, wzrost o 35 tys. zł, dynamika 112,2%).

Koszty wynagrodzeń Rady Nadzorczej – 58 130 zł (w 2019 roku – 58 158 zł).

Koszty wynagrodzeń Zarządu spółki – 233 604 zł (w 2019 roku – 204 455 zł).

Przeciętny stan zatrudnienia w 2020 roku to 105 etatów (w 2019 roku – 97 etatów). Stan zatrudnienia wg grup zawodowych przedstawia się następująco:

- Miejska Oczyszczalnia Ścieków – 25 etatów (stanowiska robotnicze – 21 etatów, stanowiska nierobotnicze – 4 etaty), spadek do 2019 roku o 2 etaty (2 na stanowiskach robotniczych),
- Wydział Ujęć Wody – 16 etatów (stanowiska robotnicze – 13 etatów, stanowiska nierobotnicze – 3 etaty), bez zmian w stosunku do 2019 roku,
- Dział Techniczny i Sieci Wod – Kan, sprzątaczk – 29 etatów (stanowiska robotnicze – 22 etaty, stanowiska nierobotnicze – 7 etatów), wzrost do 2019 roku o 1 etat (1 na stanowiskach robotniczych),
- Laboratorium – 7 etatów na stanowiskach nierobotniczych, wzrost o 1 etat,
- Administracja – 20 etatów, wzrost do 2019 roku o 3 etaty,
- pozostali pracownicy – 8 etatów, wzrost do 2019 roku o 5 etatów.

W podziale zatrudnienia na stanowiska robotnicze i nierobotnicze stan zatrudnienia na koniec 2020 roku kształtował się następująco:

- stanowiska robotnicze – 64 etaty (wzrost do 2019 roku o 4 etaty),
- stanowiska nierobotnicze – 41 etatów (w stosunku do 2019 roku wzrost o 4 etaty).

Średnia płaca w 2020 roku ukształtowała się na poziomie 5 201,50zł, (w 2019 roku – 5 169,37 zł, co daje wzrost o 32,13 zł, dynamika 100,6%).

W ujęciu strukturalnym, koszty wynagrodzeń za 2020 rok stanowią 29,3% kosztów rodzajowych (w roku poprzednim 30,8%).

Stosunek kosztów działalności operacyjnej do przychodów ze sprzedaży wynosił:

- w 2020 roku – 107%,
- w 2019 roku – 100,6%,
- w 2018 roku – 97,9%,
- w 2017 roku – 104,4%,

Wynika stąd, że w 2020 roku nie osiągnięto poziomu tego wskaźnika poniżej 100%, tak jak w 2018 roku, kiedy pierwszy raz od kilku lat przychody ze sprzedaży w całości pokrywały koszty działalności operacyjnej.

Pozostałe koszty operacyjne ze wzrostem do stanu na koniec 2019 roku o 69 tys. zł. Na wartość 480 tys. zł. składają się m. in.:

- odpisy aktualizujące należności i inne aktywa obrotowe – 395 tys. zł,
- koszty szkód dochodzonych od ubezpieczyciela – 76 tys. zł,
- darowizny – 5 tys. zł,
- koszty sądowe i egzekucyjne, zastępstwo procesowe i pozostałe – 4 tys. zł.

Koszty finansowe w wysokości 139 tys. zł były wyższe niż w 2019 roku o 1 tys. zł (wzrost o 0,7%). Koszty te obejmują:

- odsetki od pożyczki – 51 tys. zł,
- odsetki i prowizje od kredytu w rachunku bieżącym – 15 tys. zł,
- różnice z wyceny funduszy inwestycyjnych – 73 tys. zł.

Poziom ogółu kosztów działania w 2020 roku w stosunku do roku poprzedniego wzrósł o 1 396 tys. zł (dynamika 106,8%).

IV. Wynik finansowy

Kształtowanie się wyniku finansowego w poszczególnych sferach działania obrazuje zestawienie:

(w tys. zł)

Lp.	Treść	Stan na 31.12.2020	Stan na 31.12.2019	Dynamika 2020/2019 (%)	Zmiana
1	Wynik na podstawowej działalności gospodarczej	-1 410	-112	1 258,9	-1 298
2	Wynik na pozostałej działalności gospodarczej	1 903	639	297,8	1 264
3	Wynik na działalności finansowej	-41	11	-372,7	-52
4	Zysk / strata brutto	452	538	84,0	-86
5	Zysk / strata netto	301	409	73,6	-108

W 2020 roku spółka na działalności podstawowej odnotowała stratę w wysokości 1 410 tys. zł – w roku ubiegłym odnotowano stratę w wysokości 112 tys. zł. Na pozostałej działalności operacyjnej w 2020 roku wypracowano zysk w wysokości 1 903 tys. zł, kiedy w 2019 roku był zysk w wysokości 639 tys. zł. Działalność finansowa spółki zamknęła się w 2020 roku stratą w wysokości 41 tys. zł, zaś w 2019 roku zamknęła się zyskiem w wysokości 11 tys. zł. Ogólny wynik na działalności spółki jest dodatni i wynosi 452 tys. zł brutto (301 tys. zł netto), gdy w 2019 roku wynik wyniósł 538 tys. zł brutto (409 tys. zł netto).

V. Podstawowe istotne wskaźniki działalności

Lp.	wskaźnik	Rok			wartość uznawana za bezpieczną
		2020	2019	2018	
1	Rentowność netto	1,34	1,93	4,97	3 – 8
2	Rentowność netto sprzedaży	1,5	2,05	5,24	3 – 8
3	Rentowność majątku ROA	0,28	0,44	1,28	5 – 8
4	Rentowność kapitału własnego ROE	0,54	0,76	1,92	15 – 25
5	Wskaźnik płynności bieżącej	1,7	1,2	2,67	1,2 – 2,0
6	Rotacja należności	58	50	40	< 30 dni

7	Rotacja zobowiązań handlowych	14	14	14	< 30 dni
8	Stopień samofinansowania aktywów trwałych – złota reguła bilansowania	0,61	0,66	0,82	> 1
9	Stopień samofinansowania	53	58,6	67	>70
10	Stopień zadłużenia	47	41,4	33	<30

Osiągnięte w 2020 roku wskaźniki wskazują na to, że:

- rentowność sprzedaży, majątku, jak i kapitału na poziomie niższym niż w roku ubiegłym, wskaźniki te są na poziomie poniżej wielkości uznawanych za korzystne; na niższy poziom wskaźników rentowności wpływ miał niższy niż w roku ubiegłym wynik finansowy;
- wskaźnik płynności prawidłowy i na wyższym poziomie niż w roku 2019 – nie występuje nadpłynność; w zestawieniu ze wskaźnikiem rotacji zobowiązań wskazuje, iż w spółce nie występują problemy z regulowaniem wymagalnych zobowiązań, tak jak w roku ubiegłym czas regulowania przez spółkę zobowiązań to 14 dni;
- rotacja należności na poziomie wyższym niż w roku ubiegłym;
- nie jest zachowana złota reguła bilansowa, a więc aktywa trwałe nie są w pełni finansowane kapitałem własnym, wartość wskaźnika pogorszyła się w stosunku do roku ubiegłego;
- znacznie wzrósł stopień zadłużenia ogółem – w spółce wzrósł poziom zobowiązań w związku z działalnością inwestycyjną firmy.

VI. Działalność inwestycyjna

W 2020 roku zrealizowano nakłady inwestycyjne na kwotę 13 981 tys. zł. W porównaniu do planu, w którym zakładano wydatki w wysokości 21 651 tys. zł, poniesiono ogółem nakłady na poziomie o 35% mniejszym niż planowano. W 2019 roku poniesiono nakłady inwestycyjne w wysokości 20 939 tys. zł.

Z danych przekazanych przez spółkę wynika, że w 2020 roku poniesiono nakłady na:

- 1) inwestycje miejskie – kwota 13 245 tys. zł, realizacja planu na 2020 rok w 74% (założenia planu to 17 940 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe z inwestycji w wysokości 1 267 tys. zł; w ramach inwestycji miejskich poniesiono wydatki dotyczące:
 - budowy kanalizacji – kwota 1 034 tys. zł, wykonanie planu w 41% (plan 2 505 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe na kwotę 954 tys. zł,
 - budowy wodociągów – kwota 137 tys. zł, wykonanie planu w 60% (plan 227 tys. zł), stan środków trwałych przyjętych do użytkowania – 313 tys. zł,
 - budowy krytej pływalni – kwota 12 074 tys. zł, wykonanie planu w 79% – zakładano inwestycje na poziomie 15 209 tys. zł,
- 2) oczyszczalnię ścieków – kwota 107 tys. zł, wykonanie planu w 4%, planowano inwestycje na poziomie 2 569 tys. zł, przyjęto środki trwałe do użytkowania o wartości 149 tys. zł, w tym:
 - rozbudowa układu oczyszczania biogazu – 57 tys. zł, przy planie 50 tys. zł,
 - montaż systemu antystukowego (zwiększenie wartości PETRA) – 29 tys. zł, inwestycja nieplanowana,
 - modernizacja SCADA na MOŚ – 7 tys. zł, przy planie 7 tys. zł,
 - zakup pomp recyrkulatu – 4 tys. zł, plan – 4 tys. zł,
 - tablica pomiarowa w warsztacie elektrycznym – 5 tys. zł, zakup poza planem,
nie zrealizowano budowy instalacji hydrolizy MOŚ (projekt) o wartości planowanej 2 000 tys. zł oraz inwestycji optymalizacji procesu nitryfikacji MOŚ o wartości 500 tys. zł,

- 3) Ujęcia Wody – kwota 97 tys. zł, wykonanie planu w 23% (plan 422 tys. zł), do użytkowania przyjęto środki trwałe o wartości 57 tys. zł, w tym:
 - pompa sieciowa UW 1 – 41 tys. zł, przy planie 45 tys. zł,
 - budowa komina SUW1 – 16 tys. zł, przy planie 27 tys. zł,
 - budowa komory pomiarowej na terenie studni nr 2 w Opiesinie – 12 tys. zł, inwestycja nieplanowana,
 - zakup elektrolizerów na SUW 1 i 2 – 10 tys. zł, przy planie 250 tys. zł,
- 4) inwestycje z zakupu – kwota 529 tys. zł, wykonanie planu w 75%, do użytku przyjęto środki trwałe o wartości 529 tys. zł, gdzie największe pozycje stanowią wydatki na:
 - koparko – ładowarkę – 350 tys. zł, plan 350 tys. zł,
 - samochód IVECO dla brygady wodociągowej – 159 tys. zł, przy planie 159 tys. zł,
 - stół spawalniczy – 7 tys. zł, zakup nieplanowany,
 - poduszka uszczelniająca – 6,5 tys. zł, zakup nieplanowany,
 - aparat do nawiercania – 6 tys. zł, zakup nieplanowany,
 nie zrealizowano zakupu samochodu IVECO dla brygady wodociągowej (druga sztuka), na który planowano 160 tys. zł, zakupu detektorów gazu – planowano 18 tys. zł, zakupu oznakowania drogowego – plan 7 tys. zł oraz zakupu młota wyburzeniowego – plan 4 tys. zł,
- 5) administracje – kwota 4 tys. zł, realizacja planu w 43% (założenia planu to 10 tys. zł), przyjęto do użytkowania środki trwałe w wysokości 4 tys. zł, a stanowiły je klimatyzatory zakupione w ilości 2 szt.

W strukturze nakładów inwestycyjnych (bez inwestycji z zakupu) rozliczonych w 2020 roku w kwocie łącznej 13 453 tys. zł, największy udział (98%) stanowią zadania realizowane w ramach inwestycji miejskich – 13 254 tys. zł. Zrealizowane nakłady inwestycyjne są mniejsze niż planowano (20 942 tys. zł) o 36%, tj. o 7 488 tys. zł

VII. Podsumowanie

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji w Zduńskiej Woli Sp. z o. o. jest jednostką o stabilnej sile kapitałowo – majątkowej, choć duże nakłady inwestycyjne, jakie spółka poniosła w 2020 roku finansowane kapitałem obcym, osłabiły tę strukturę. Generalnie działalność firmy w badanym okresie była rentowna, choć na działalności podstawowej w 2020 roku spółka odnotowała stratę. Uzyskany w 2020 roku zysk brutto, to rezultat dobrych wyników w sferze pozostałej działalności operacyjnej (zysk brutto 452 tys. zł, w 2019 roku zanotowano zysk brutto w wysokości 538 tys. zł).

Poziom kosztów z działalności podstawowej ze znacznym wzrostem do roku ubiegłego, przy dużo niższym wzroście przychodów z tej działalności. Na pozostałej działalności operacyjnej spółka odnotowała wzrost zarówno przychodów jak i kosztów, przy czym wzrost przychodów był znacznie wyższy. Na działalności finansowej przychody spółki spadły przy prawie niezmienionym poziomie kosztów, co w efekcie spowodowało stratę na tej działalności.

Działalność inwestycyjna oparta była o zasadnicze kierunki rozwoju spółki, tj. o budowę kolejnych odcinków sieci kanalizacji sanitarnej i wodociągowej w rejonach zabudowy mieszkalnej, realizację inwestycji dotyczących oczyszczalni ścieków, ale również o zadanie związane z budową kompleksu basenów, które w 2020 roku stanowiło największą wartość inwestycji spółki.

Podstawowe wskaźniki finansowe poprawne, choć gorsze niż w latach ubiegłych. Aktualna sytuacja spółki nie stwarza zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w latach następnych.

Opracował:

AUDYTOR WEWNĘTRZNY


Karolina Klimkowska

Zduńska Wola, 15 września 2021 r.

Miejskie Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o. o.

Bilans

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2020/2019		Dynamika 2019/2018							
		stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.12.2019	% udziału	zmiana	%	zmiana	%		
1.		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Aktywa											
A.	Aktywa trwałe	92 948 834,70	88,92	83 668 006,70	90,46	67 389 329,35	82,83	9 280 828,00	111,09	16 278 677,35	124,16
I.	Wartości niematerialne i prawne	30 164,11	0,03	55 326,19	0,06	68 021,26	0,08	-25 162,08	54,52	-12 695,07	81,34
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych										
2.	Wartość firmy										
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	30 164,11	0,03	55 326,19	0,06	68 021,26	0,08	-25 162,08	54,52	-12 695,07	81,34
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne										
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	92 766 716,64	88,75	83 427 945,51	90,20	67 187 852,09	82,58	9 338 771,13	111,19	16 240 093,42	124,17
1.	Stroki trwałe	61 242 884,22	58,59	63 879 342,58	69,06	65 283 625,08	80,24	-2 636 458,36	95,87	-1 404 282,50	97,65
a)	główny	2 216 041,48	2,12	2 229 572,20	2,41	2 243 102,92	2,76	-13 530,72	99,39	-13 530,72	99,40
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44 746 165,62	42,81	46 292 826,50	50,05	46 067 870,37	56,62	-1 546 660,88	96,66	224 956,13	100,49
c)	urządzenia techniczne i maszyny	13 227 007,41	12,65	14 147 450,69	15,30	15 495 859,22	19,05	-920 443,28	93,49	-1 348 408,53	91,30
d)	stroki transportu	974 652,34	0,93	1 105 009,40	1,19	1 381 852,22	1,70	-130 357,06	88,20	-276 642,82	79,97
e)	inne stroki trwałe	79 017,37	0,08	104 483,79	0,11	94 940,55	0,12	-25 466,42	75,63	9 543,44	110,05
2.	Stroki trwałe w budowie	31 523 832,42	30,16	19 548 602,93	21,13	1 904 227,01	2,34	11 975 229,49	161,26	17 644 375,92	1 026,59
3.	Zaliczki na stroki trwałe w budowie										
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 jednostek powiązanych										
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	151 953,95	0,15	184 735,00	0,20	133 456,00	0,16	-32 781,05	82,26	51 279,00	138,42
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	151 953,95	0,15	184 735,00	0,20	133 456,00	0,16	-32 781,05	82,26	51 279,00	138,42
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	11 579 143,71	11,08	8 827 689,58	9,54	13 970 209,83	17,17	2 751 454,13	131,17	-5 142 520,25	63,19
1.	Zapasy	1 021 282,68	0,98	803 047,14	0,87	719 794,27	0,88	218 235,54	127,18	83 252,87	111,57
1.	Materiały	231 343,75	0,22	225 462,36	0,24	214 726,67	0,26	5 881,39	102,61	10 735,69	105,00
2.	Produktory gotowe										
3.	Produktory w toku										
4.	Towary	789 938,93	0,76	571 921,84	0,62	502 636,58	0,62	218 017,09	138,12	69 285,26	113,78
5.	Zaliczki na dostawy i usługi			5 662,94	0,01	2 431,02	0,00	-5 662,94	0,00	3 231,92	232,95
II.	Należności krótkoterminowe	3 156 400,72	3,02	3 168 947,87	3,43	2 317 359,12	2,85	-12 547,15	99,60	851 588,75	136,75
1.	Należności od jednostek powiązanych										
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
b)	inne										

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2020/2019				Dynamika 2019/2018					
		stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.12.2019	% udziału	stan na 31.12.2018	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
2	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:										
	- do 12 miesięcy										
	- powyżej 12 miesięcy										
	b) inne										
3.	Należności od pozostałych jednostek	3 156 400,72	3,02	3 168 947,87	3,43	2 317 359,12	2,85	-12 547,15	99,60	851 588,75	136,75
	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 748 573,64	1,67	2 193 295,86	2,37	1 901 192,01	2,34	-444 722,22	79,72	292 103,85	115,36
	- do 12 miesięcy	1 748 573,64	1,67	2 193 295,86	2,37	1 901 192,01	2,34	-444 722,22	79,72	292 103,85	115,36
	- powyżej 12 miesięcy										
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	421 397,00	0,40	970 383,00	1,05	415 444,00	0,51	-548 986,00	43,43	554 939,00	
	c) inne	986 430,08	0,94	5 269,01	0,01	723,11	0,00	981 161,07	18 721,36	4 545,90	728,66
	d) dochodzone na drodze sądowej										
III.	III. Inwestycje krótkoterminowe	7 203 200,58	6,89	4 537 194,48	4,91	10 859 990,85	13,35	2 666 006,10	158,76	-6 322 796,37	41,78
	1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	7 203 200,58	6,89	4 537 194,48	4,91	10 859 990,85	13,35	2 666 006,10	158,76	-6 322 796,37	41,78
	a) w jednostkach powiązanych:										
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielenie pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe										
	b) w pozostałych jednostkach	1 090 138,42	1,04	1 073 215,59	1,16	1 045 012,58	1,28	16 922,83	101,58	28 203,01	102,70
	- udziały lub akcje										
	- inne papiery wartościowe										
	- udzielenie pożyczki										
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	1 090 138,42	1,04	1 073 215,59	1,16	1 045 012,58	1,28	16 922,83	101,58	28 203,01	102,70
	c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	6 113 062,16	5,85	3 463 978,89	3,75	9 814 978,27	12,06	2 649 083,27	176,48	-6 350 999,38	35,29
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1 951 001,89	1,87	1 793 833,34	1,94	4 009 367,05	4,93	157 168,55	108,76	-2 215 533,71	44,74
	- inne środki pieniężne	4 162 060,27	3,98	1 670 145,55	1,81	5 805 611,22	7,14	2 491 914,72	249,20	-4 135 465,67	28,77
	- inne aktywa pieniężne										
	2. Inne inwestycje krótkoterminowe										
IV.	IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	198 259,73	0,19	318 500,09	0,34	73 065,59	0,09	-120 240,36	62,25	245 434,50	435,91
c)	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D)	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	104 527 978,41	100,00	92 495 696,28	100,00	81 359 539,18	100,00	12 032 282,13	113,01	11 136 157,10	113,69

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2020/2019				Dynamika 2019/2018						
		stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.12.2019	% udziału	stan na 31.12.2018	% udziału	zmiana	%	zmiana	%	
1.		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Pasywa										
A.	Kapitał (fundusz) własny	55 329 939,68	52,93	54 156 726,26	58,55	54 528 216,21	67,02	1 173 213,42	102,17	-374 489,95	99,32	
I.	Kapitał podstawowy	41 427 600,00	39,63	41 427 600,00	44,79	41 427 600,00	50,92	0,00	100,00	0,00	100,00	
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	12 419 831,91	11,88	12 319 831,91	13,32	12 184 831,91	14,98	100 000,00	100,81	135 000,00	101,11	
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny											
IV.	Reszerwa na świadczenia emerytalne i podobne:											
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	1 182 000,00	1,13					1 182 000,00				
VI.	Zysk (strata) netto											
VII.	Zysk (strata) netto w ciągu roku obrotowego	300 507,77	0,29	409 294,35	0,44	-129 136,76	-0,16	-108 786,58	73,42	-635 626,71	39,17	
VIII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)											
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	49 198 038,73	47,07	38 338 970,02	41,45	26 831 322,97	60,47	10 859 068,71	128,32	11 507 647,05	142,89	
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 656 984,62	1,59	1 727 430,89	1,87	1 347 408,75	2,04	-70 446,27	95,92	380 022,14	128,20	
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku doch.	4,00	0,00	59,00	0,00	2 052,00	0,00	-55,00	6,78	-1 993,00	2,88	
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne:											
-	krótkoterminowe	1 528 155,11	1,46	1 229 659,45	1,33	1 265 830,92	1,56	298 495,66	124,27	-36 171,47	97,14	
-	krótkoterminowe	1 224 638,55	1,17	942 950,10	1,02	880 628,93	1,08	281 688,45	129,87	62 321,17	107,08	
3.	Reszerwa na świadczenia emerytalne i podobne:	303 516,56	0,29	286 709,35	0,31	385 201,99	0,47	16 807,21	105,86	-98 492,64	74,43	
-	krótkoterminowe	128 825,51	0,12	497 712,44	0,54	79 525,83	0,10	-368 886,93	25,88	418 186,61	625,85	
-	krótkoterminowe											
II.	Zobowiązanie długoterminowe	128 825,51	0,12	497 712,44	0,54	79 525,83	0,10	-368 886,93	25,88	418 186,61	625,85	
1.	Wobec jednostek powiązanych	25 527 462,00	24,42	13 948 501,27	15,08	3 651 766,00	4,49	11 578 960,73	183,01	10 296 735,27	381,97	
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale											
3.	Wobec pozostałych jednostek	25 527 462,00	24,42	13 948 501,27	15,08	3 651 766,00	4,49	11 578 960,73	183,01	10 296 735,27	381,97	
a)	Kredyty i pożyczki	2 416 582,00	2,31	3 034 174,00	3,28	3 651 766,00	4,49	-617 592,00	79,65	-617 592,00	83,09	
b)	Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	23 110 880,00	22,11	10 914 327,27	11,80			12 196 552,73				
c)	inne zobowiązania finansowe											
d)	zobowiązania wekslowe											
e)	inne											
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	5 427 223,78	5,19	5 444 789,59	5,89	3 729 714,03	4,58	-17 565,81	99,68	1 715 075,56	145,98	
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											

Lp.	Wyszczególnienie	Dynamika 2020/2019				Dynamika 2019/2018					
		stan na 31.12.2020	% udziału	stan na 31.12.2019	% udziału	stan na 31.12.2018	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	5 387 199,45	5,15	5 425 989,92	5,87	3 728 465,64	4,58	-38 790,47	99,29	1 697 524,28	145,53
a)	Kredyty i pożyczki	617 592,00	0,59	617 592,00	0,67	617 592,00	0,76	0,00	100,00	0,00	100,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	1 927 204,75	1,84	1 235 945,79	1,34			691 258,96			
c)	inne zobowiązania finansowe										
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	801 258,69	0,77	780 825,04	0,84	753 976,53	0,93	20 433,65	102,62	26 848,51	103,56
-	do 12 miesięcy	790 458,73	0,76	774 462,31	0,84	747 681,80	0,92	15 996,42	102,07	26 780,51	103,58
-	powyżej 12 miesięcy	10 799,96	0,01	6 362,73	0,01	6 294,73	0,01	4 437,23		68,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy										
f)	zobowiązania wekslowe										
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	612 238,89	0,59	707 122,93	0,76	1 006 920,89	1,24	-94 884,04	86,58	-299 797,96	70,23
h)	z tytułu wynagrodzeń	345 957,72	0,33	346 780,53	0,37	363 023,24	0,45	-822,81	99,76	-16 242,71	95,53
i)	inne	1 082 947,40	1,04	1 737 723,63	1,88	986 952,98	1,21	-654 776,23	62,32	750 770,65	176,07
4.	Fundusze specjalne	40 024,33	0,04	18 799,67	0,02	1 248,39	0,00	21 224,66	212,90	17 551,28	1 505,91
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	16 586 368,33	15,87	17 218 248,27	18,62	18 102 434,19	22,25	-631 879,94	96,33	-884 185,92	95,12
1.	Ujemna wartość firmy										
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	16 586 368,33	15,87	17 218 248,27	18,62	18 102 434,19	22,25	-631 879,94	96,33	-884 185,92	95,12
-	długoterminowe	15 736 616,47	15,05	16 358 663,87	17,69	17 100 851,72	21,02	-622 047,40	96,20	-742 187,85	95,66
-	krótkoterminowe	849 751,86	0,81	859 584,40	0,93	1 001 582,47	1,23	-9 832,54	98,86	-141 998,07	85,82
	Pasywa razem	104 527 978,41	100,00	92 495 696,28	100,00	81 359 539,18	100,00	12 032 282,13	113,01	41 136 157,10	113,69


AUDYTOR WĘWNIĘTRZNY
 Karolina Klimkowska

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

Lp.	Wyszczególnienie	Rok 2020		Rok 2019		Rok 2018		Dynamika 2020/2019		Dynamika 2019/2018	
		Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym od jednostek powiązanych	% udziału	Przychody netto ze sprzedaży produktów	% udziału	Przychody netto ze sprzedaży produktów	% udziału	zmiana	%	zmiana	%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 013 399,99	88,97	19 985 354,51	94,34	19 937 964,25	94,86	28 045,48	100,14	47 390,26	100,24
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodania, zmniejszenie – wartość ujemna)	20 074 965,10	100,31	19 584 105,16	97,99	19 985 027,58	100,24	490 859,94	102,51	-400 922,42	97,99
III.	Koszty wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	-68 123,11	-0,34	-194 201,08	-0,97	-166 788,08	-0,84	126 077,97	35,08	-27 413,00	116,44
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	6 558,00	0,03	565 450,43	2,98	119 724,75	0,60	-588 892,43	1,10	475 725,68	497,35
B.	Koszty działalności operacyjnej	21 423 284,85	97,19	20 097 392,39	97,34	19 512 137,67	98,94	1 325 892,46	106,60	585 254,72	103,00
I.	Amortyzacja	4 676 153,27	21,83	4 678 296,39	23,28	4 457 815,74	22,85	-2 143,12	99,95	220 480,65	104,95
II.	Zużycie materiałów i energii	3 189 679,96	14,89	2 188 834,17	10,89	2 580 929,10	13,23	1 000 845,79	145,73	-392 094,93	84,81
III.	Usługi obce	2 026 428,08	9,46	1 668 306,76	8,30	1 379 491,19	7,07	358 121,32	121,47	288 815,57	120,94
IV.	Podatki i opłaty	3 598 111,51	16,80	3 310 531,27	16,47	3 334 463,20	17,09	287 580,24	108,69	-23 931,93	99,28
V.	Wydatki na badania i inne świadczenia	6 285 655,12	29,34	6 192 907,56	30,81	5 958 822,45	30,54	92 747,56	101,50	234 085,11	103,93
VII.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 478 824,19	6,90	1 592 066,21	7,92	1 507 057,40	7,12	-113 242,02	92,89	85 008,81	105,64
VIII.	Pozostałe koszty rodzajowe	1 617 874,72	0,76	203 004,85	1,01	1 708 098,25	0,91	-41 130,13	79,74	24 906,60	113,98
C.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	6 558,00	0,03	263 445,18	1,31	1 154 460,34	0,59	-256 987,18	2,49	147 984,84	228,17
D.	Pozostałe przychody operacyjne	-1 409 884,86	10,60	-112 037,88	4,96	425 826,58	4,21	-1 297 846,98	-165 108,16	-537 864,46	118,66
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	2 439,02	0,10	1 049 844,85	4,96	884 736,69	4,21	1 333 533,57	227,02	165 108,16	118,66
II.	Dotacje	822 375,48	34,50	822 375,48	78,33	822 375,45	92,95	0,00	100,00	0,03	100,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 160,37	0,09	17 049,48	1,62	8 235,61	0,93	-14 889,11	12,67	8 813,87	207,02
IV.	inne przychody operacyjne	1 556 403,55	65,30	210 419,89	20,04	54 125,63	6,12	1 345 983,66	739,67	166 294,26	388,76
E.	Pozostałe koszty operacyjne	479 450,61	2,18	410 916,44	1,99	114 231,13	0,58	68 534,17	116,68	296 685,31	359,72
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	394 815,62	82,35	24 521,35	5,97	44 546,81	39,00	-24 521,35	0,00	-20 025,46	-14,47
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	84 634,99	17,65	2 522,02	0,61	17 427,78	15,26	392 293,60	15 654,74	-14 905,76	14,47
III.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	494 042,95	2,18	383 873,07	93,42	52 256,54	45,75	-299 238,08	22,05	331 616,53	734,59
G.	Przychody finansowe	98 025,64	0,44	148 707,34	0,70	194 687,79	0,93	-50 681,70	65,92	-45 980,45	76,38
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym od jednostek powiązanych, w tym w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale										
II.	Odsetki, w tym:	7 713,91	7,87	75 491,75	50,77	148 560,18	76,31	-67 777,84	10,22	-73 068,43	50,82
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych										
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	90 138,42	91,95	73 215,59	49,23	46 127,61	23,69	16 922,83	123,11	27 087,96	158,72
V.	inne	173,31	0,18								
H.	Koszty finansowe	139 179,77	0,63	137 497,52	0,67	95 664,87	0,49	1 682,25	101,22	41 832,65	143,73
I.	Odsetki, w tym:	51 564,18	37,05	77 771,77	56,56	69 038,57	72,17	-26 207,59	66,30	8 733,20	112,65
II.	dla jednostek powiązanych										
III.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	73 215,59	62,61	45 012,58	32,74	26 626,30	27,83	28 203,01	162,66	18 386,28	169,05
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	14 400,00	10,35	14 713,17	10,70			-313,17			
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	452 888,82		538 100,35		1 295 355,06		-85 211,53		-757 254,71	

J.	Podatek dochodowy	119 655,00		182 078,00		264 874,00		-62 423,00		-82 796,00	
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	32 726,05		-53 272,00		-14 440,00		85 998,05		-38 832,00	
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	300 507,77		409 294,35		1 044 921,06					
	Przychody ogółem	22 494 804,05	100,00	21 183 906,70	100,00	21 017 388,73	100,00	1 310 897,35	100,00	1 66 517,97	100,79
	Koszty ogółem	22 041 915,23	100,00	20 645 806,35	100,00	19 722 033,67	100,00	1 396 108,88	100,00	923 772,68	104,68

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