

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**dla Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej
Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Jednostki pod firmą Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kole ul. Energetyczna 11, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2022 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **80 363 706,01** zł;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku wykazujący zysk netto w wysokości **188 722,06** zł;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **20 412,10** zł;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku o kwotę **219 606,00** zł;
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Opinia

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień **31 grudnia 2022 r.** oraz jej wynik finansowy i przepływy pieniężne za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz postanowieniami umowy Jednostki;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz.U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Odpowiedzialność kierownika Jednostki i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik Jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik Jednostki albo zamierza dokonać likwidacji Jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Jednostki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosowanej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach

badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;

- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Odpowiedzialność Kierownika Jednostki i Rady Nadzorczej

Kierownik Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa.

Kierownik Jednostki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Jednostki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje Sprawozdania z działalności. W związku z badaniem sprawozdania finansowego naszym obowiązkiem jest zapoznanie się ze Sprawozdaniem z działalności, i czyniąc to, rozpatrzenie, czy nie jest istotnie niespójne ze sprawozdaniem finansowym lub naszą wiedzą uzyskaną podczas badania, lub w inny sposób wydaje się istotnie zniekształcone. Jeśli na podstawie wykonanej pracy, stwierdzimy istotne zniekształcenia w Sprawozdaniu z działalności, jesteśmy zobowiązani poinformować o tym w naszym sprawozdaniu z badania. Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach jest również wydanie opinii czy sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami oraz czy jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Opinia

Na podstawie wykonanej w trakcie badania pracy, naszym zdaniem, Sprawozdanie z działalności Jednostki:

- zostało sporządzone zgodnie z art. 49 Ustawy o rachunkowości;
- jest zgodne z informacjami zawartymi w sprawozdaniu finansowym.

Ponadto, w świetle wiedzy o Jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas naszego badania oświadczamy, że nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Informacja o sporządzeniu oświadczenia na temat informacji niefinansowych

Zgodnie z wymogami art. 49b Ustawy o rachunkowości, jednostka nie miała obowiązku sporządzenia, w roku badanym, oświadczenia na temat informacji niefinansowych, jednostka nie miała także obowiązku sporządzania sprawozdania na temat informacji niefinansowych.

Inne informacje

Dane identyfikujące podmiot uprawniony i biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie

Badanie sprawozdania finansowego Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kole zostało przeprowadzone przez TAX AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 3869, zgodnie z wyborem dokonany przez Radę Nadzorczą w drodze Uchwały z dnia 15 listopada 2021 roku oraz postanowieniami umowy o badanie zawartej z TAX AUDYT Sp. z o.o. w dniu 17 listopada 2021 roku.

Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, które było badane przez firmę TAX AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie i uzyskało opinię z badania bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe jednostki za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku zostało zatwierdzone Uchwałą Wspólników z dnia 20 czerwca 2022 roku.

Uchwałą z dnia 20 czerwca 2022 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło przekazać zysk netto za okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku w kwocie 318 309,96 zł na:

- zasilenie kapitału zapasowego w kwocie 150 000,00 zł,
- zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 168 309,96 zł.

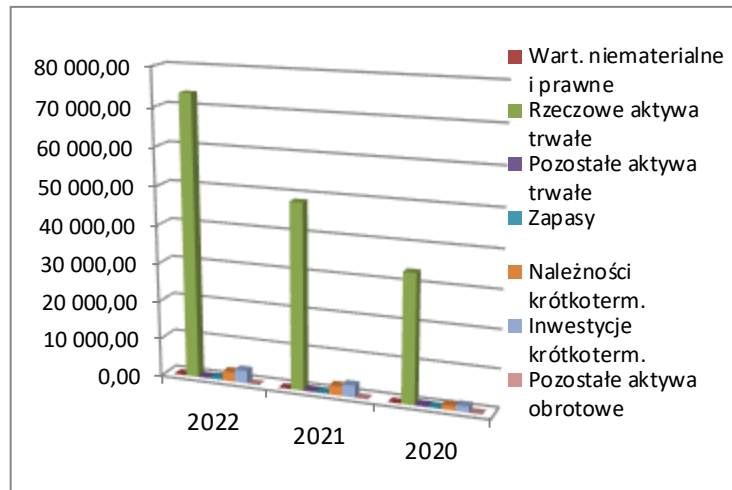
Analiza finansowa Jednostki

Poniżej przedstawiono wybrane wielkości z bilansu, rachunku zysków i strat oraz podstawowe wskaźniki finansowe.

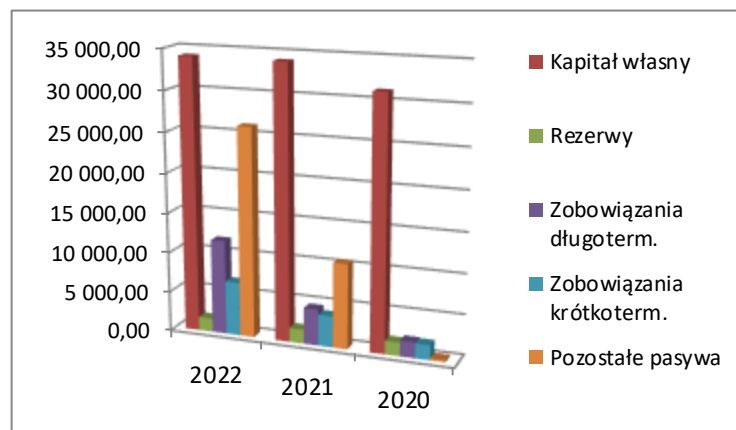
Bilans (w złotych)

	<u>31.12.2022</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2021</u>	% sumy bilansowej	<u>31.12.2020</u>	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwałe	74 026 082,56	92,11	48 873 984,84	89,12	33 986 978,70	91,63
wartości niematerialne i prawne	140 000,00	0,17	0,00	0,00	0,00	0,00
rzeczowe aktywa trwałe	73 553 325,56	91,53	48 517 242,84	88,47	33 610 636,70	90,61
należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	332 757,00	0,41	356 742,00	0,65	376 342,00	1,01
Aktywa obrotowe	6 337 623,45	7,89	5 966 373,56	10,88	3 105 280,58	8,37
zapasy	497 064,76	0,62	313 595,81	0,57	270 823,53	0,73
należności krótkoterminowe	2 473 901,29	3,08	2 427 201,73	4,43	1 204 034,44	3,25
inwestycje krótkoterminowe	3 322 314,30	4,13	3 102 708,30	5,66	1 544 721,24	4,16
rozliczenia międzyokresowe	44 343,10	0,06	122 867,72	0,22	85 701,37	0,23
Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA AKTYWÓW	<u>80 363 706,01</u>	100,00	<u>54 840 358,40</u>	100,00	<u>37 092 259,28</u>	100,00
PASYWA						
Kapitał własny	34 047 489,81	42,37	34 027 077,71	62,05	31 257 470,93	84,27
kapitał (fundusz) podstawowy	29 212 000,00	36,35	29 212 000,00	53,27	26 866 000,00	72,43
kapitał zapasowy	4 646 767,75	5,78	4 349 513,75	7,93	4 249 513,75	11,46
kapitał z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe kapitały rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
wynik z lat ubiegłych	0,00	0,00	147 254,00	0,27	0,00	0,00
wynik netto roku bieżącego	188 722,06	0,23	318 309,96	0,58	141 957,18	0,38
odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy	46 316 216,20	57,63	20 813 280,69	37,95	5 834 788,35	15,73
rezerwy na zobowiązania	1 678 220,14	2,09	1 760 497,67	3,21	1 705 602,35	4,60
zobowiązania długoterminowe	11 790 827,14	14,67	4 543 671,14	8,29	1 975 724,53	5,33
zobowiązania krótkoterminowe	6 724 560,68	8,37	3 910 189,56	7,13	1 877 968,04	5,06
rozliczenia międzyokresowe	26 122 608,24	32,51	10 598 922,32	19,33	275 493,43	0,74
SUMA PASYWÓW	<u>80 363 706,01</u>	100,00	<u>54 840 358,40</u>	100,00	<u>37 092 259,28</u>	100,00

Struktura aktywów w latach (w tys zł)



Struktura pasywów w latach (w tys zł)



Rachunek zysków i strat (w złotych)

	Rok kończący się 31.12.2022	Rok kończący się 31.12.2021	Rok kończący się 31.12.2020
Przychody ze sprzedaży	15 613 908,13	14 672 710,08	13 527 425,68
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	14 743 604,96	14 178 771,17	13 165 023,56
Zmiana stanu produktów	13 138,49	-40 460,38	38 203,04
Koszt wytworzenia produktów na własną potrzebę jednostki	857 164,68	534 399,29	324 165,60
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	33,48
Koszty działalności operacyjnej	15 136 209,83	14 049 884,92	13 078 314,77
Amortyzacja	2 732 657,02	2 555 229,70	2 376 379,25
Zużycie materiałów i energii	2 906 039,53	2 414 613,54	2 402 869,09
Usługi obce	1 217 376,60	1 181 838,18	882 128,29
Podatki i opłaty	1 801 782,13	1 776 852,90	1 592 061,39
Wynagrodzenia	5 214 809,32	4 864 162,10	4 668 342,98
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 160 200,26	1 112 113,81	1 011 695,02
Pozostałe koszty rodzajowe	103 344,97	145 074,69	144 805,27
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	33,48
Zysk (strata) ze sprzedaży	477 698,30	622 825,16	449 110,91
Pozostałe przychody operacyjne	186 017,35	81 337,74	174 061,84
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	32 044,72	5 163,52	20 923,48
Dotacje	28 667,04	28 667,04	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 528,39	3 204,21	11 033,75
Inne przychody operacyjne	123 777,20	44 302,97	142 104,61
Pozostałe koszty operacyjne	93 447,09	109 731,52	112 403,49
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	16 582,14	4 161,77	4 508,90
Inne koszty operacyjne	76 864,95	105 569,75	107 894,59
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	570 268,56	594 431,38	510 769,26
Przychody finansowe	24 835,32	9 471,25	14 310,75
Dywidendy	0,00	0,00	0,00
Odsetki	24 835,32	3 447,78	8 711,37
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	5 336,11	4 050,17
Inne	0,00	687,36	1 549,21
Koszty finansowe	229 831,82	74 265,67	87 767,83
Odsetki	197 270,23	73 313,60	83 260,63
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	32 561,59	0,00	0,00
Inne	0,00	952,07	4 507,20
Zysk/strata brutto	365 272,06	529 636,96	437 312,18
Podatek dochodowy od osób prawnych	176 550,00	211 327,00	295 355,00
Inne obowiązkowe obciążenia wyniku	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata netto	188 722,06	318 309,96	141 957,18

Podstawowe wskaźniki finansowe

	Rok kończący się 31.12.2022	Rok kończący się 31.12.2021	Rok kończący się 31.12.2020	Pożądane wielkości
Rentowność majątku				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	0,23%	0,58%	0,38%	max
Rentowność kapitału własnego				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	0,55%	0,94%	0,45%	max
Rentowność netto sprzedaży				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	1,28%	2,24%	1,08%	max
Wskaźnik płynności I				
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,94	1,53	1,65	1,5do2,0
Wskaźnik płynności II				
$\frac{\text{należności krótkoterm. + inwestycje krótkoterm.}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,86	1,41	1,46	>1
Szybkość spłaty należności w dniach				
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług* x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	31	30	29	min
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach				
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług* x 365 dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	8	8	7	min
Szybkość obrotu zapasów				
$\frac{\text{średni stan zapasów* x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	10	8	10	min
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym				
$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{majątek trwały}}$	0,46	0,70	0,92	>1
Wartość księgowa na jedną akcję/udział				
$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	1165,53	1164,83	1163,46	max
Wynik finansowy na jedną akcję/udział				
$\frac{\text{wynik finansowy netto za ostatnie 12 miesięcy}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	6,46	10,90	5,28	max

*) średnia ważona z początku i końca okresu

Interpretacja wskaźników i ogólna sytuacja ekonomiczna

W badanym okresie Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wypracował zysk netto w wysokości 188 722,06 zł. Wynik ten w porównaniu do 2021 roku zmniejszył się o 129 587,90 zł.

Zysk netto roku 2022 ukształtowały następujące wyniki:

- zysk na sprzedaży w wysokości	477 698,30 zł
- zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości	92 570,26 zł
- strata na działalności finansowej w wysokości	(-) 204 996,50 zł
- podatek dochodowy	(-) 176 550,00 zł

W roku 2022 jednostka osiągnęła przychody ze sprzedaży:

- wyrobów i usług w kwocie	14 743 604,96 zł
----------------------------	------------------

oraz poniosła koszty związane z ich uzyskaniem równe odpowiednio:

- koszty rodzajowe w kwocie	15 136 209,83 zł
- zmiana stanu produktów w kwocie	(-) 13 138,49 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby w kwocie	(-) 857 164,68 zł

W 2022 roku w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek wskaźników rentowności majątku, kapitału własnego oraz sprzedaży. Wyniosły one odpowiednio: 0,23%, 0,55% oraz 1,28%.

Wartość sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2022 wynosiła 80 363 706,01 zł i wzrosła o 25 523 347,61 zł w stosunku do stanu na 31 grudnia 2021 roku. Na zmianę tą wpłynął przede wszystkim wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych o 25 036 082,72 zł oraz środków pieniężnych o 219 606,00 zł. Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe stanowiły 91,53% sumy bilansowej, należności krótkoterminowe 3,08%, a zobowiązania długoterminowe 14,67%.

Udział kapitału własnego w strukturze pasywów na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 42,37% i wzrósł w porównaniu z rokiem poprzednim o 0,06 pp. Wśród zobowiązań i rezerw dominowały rozliczenia międzyokresowe.

Zdolność Przedsiębiorstwa do regulowania zobowiązań określają wskaźniki płynności. Płynność I stopnia wyniosła odpowiednio: 1,53 w 2021 roku i 0,94 w 2022 roku. Wskaźnik płynności II stopnia spadł z 1,41 w 2021 roku do 0,86 w 2022 roku.

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

Wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym, informujący o stopniu finansowania aktywów trwałych z własnego kapitału jednostki, w analizowanym okresie kształtował się na poziomie poniżej pożądanego (>1) i wynosił: w 2020 roku 0,92, w 2021 roku 0,70, a w roku badanym wyniósł 0,46. Im wyższe jest pokrycie aktywów trwałych kapitałami własnymi tym bardziej wierzyciele mogą liczyć na odzyskanie swojego wkładu w jednostkę nawet w przypadku jej likwidacji, gdyż kapitał własny pokrywający w nadmiarze aktywa trwałe finansuje także częściowo aktywa obrotowe.

Wskaźnik wartości księgowej na jeden udział określany, jako relacja kapitału własnego do liczby udziałów, w badanym okresie, wyniósł 1165,53 co oznacza, że wartość księgowa jednego udziału wyniosła 1 165,53 zł., jest to wzrost o 0,70 zł w porównaniu do poprzedniego roku. Nadmienić należy, iż wartość nominalna jednego udziału wynosi 1 000,00 zł.

Osiągnięte wyniki, jak i ogólna sytuacja finansowa Miejskiego Zakładu Wodociągów i Kanalizacji Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nie wskazują na zagrożenie kontynuacji działalności, w roku następnym po roku badanym, w rozumieniu przepisów Ustawy o rachunkowości.

Celem badania nie było jednak przedstawienie jednostki w kontekście wyników działalności i osiąganych wskaźników. Szczegółowa interpretacja wskaźników wymaga bowiem pogłębionej analizy działalności jednostki i jej uwarunkowań.

Informacje końcowe

Niniejsze sprawozdanie z badania zawiera 13 stron, kolejno ponumerowanych oraz opatrzone kwalifikowanym podpisem elektronicznym przez biegłego rewidenta.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta jest Pan Michał Liszka, działający w imieniu TAX AUDYT Sp. z o.o. z siedzibą w Koninie wpisanym na listę firm audytorskich pod numerem 3869 w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe.

Michał Liszka
Biegły Rewident nr 11377

Konin, dnia 15 maja 2023 roku