

# **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 2023 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **83 447 092,07 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wykazujący zysk netto w wysokości **157 290,04 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **188 367,98 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku o kwotę **3 300 208,01 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 2023 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 z późn. zm.) 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 2023 r. poz. 1015 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 20 lipca 2023 roku oraz postanowieniami umowy o badanie zawartej z TAX AUDYT Sp. z o.o. w dniu 1 września 2023 roku.

##### *Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni*

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych było sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku zostało zatwierdzone Uchwałą Wspólników z dnia 27 czerwca 2023 roku.

Uchwałą z dnia 27 czerwca 2023 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło przekazać zysk netto za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku w kwocie 188 722,06 zł na:

- zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 188 722,06 zł.

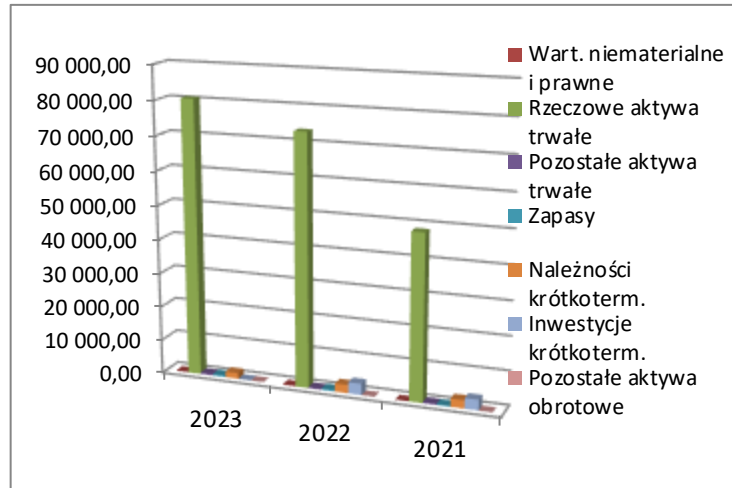
## *Analiza finansowa Jednostki*

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

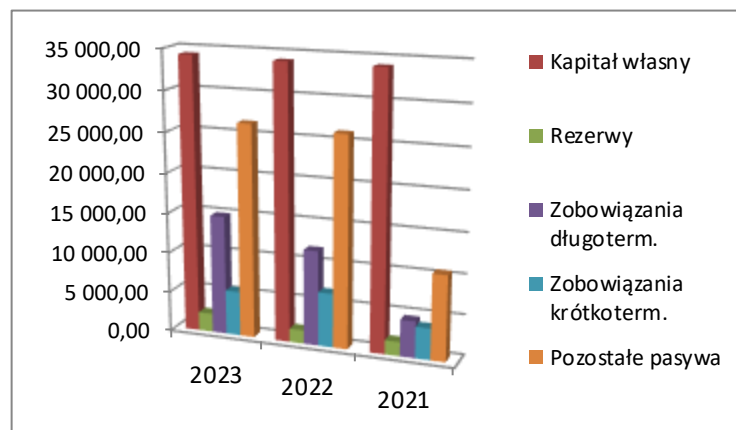
### **Bilans (w złotych)**

	<b>31.12.2023</b>	<b>% sumy bilansowej</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>% sumy bilansowej</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>% sumy bilansowej</b>
<b>AKTYWA</b>						
<b>Aktywa trwałe</b>	<b>81 106 457,67</b>	<b>97,20</b>	<b>74 026 082,56</b>	<b>92,11</b>	<b>48 873 984,84</b>	<b>89,12</b>
wartości niematerialne i prawne	70 000,04	0,08	140 000,00	0,17	0,00	0,00
rzeczowe aktywa trwałe	80 614 115,63	96,61	73 553 325,56	91,53	48 517 242,84	88,47
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	422 342,00	0,51	332 757,00	0,41	356 742,00	0,65
<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 340 634,40</b>	<b>2,80</b>	<b>6 337 623,45</b>	<b>7,89</b>	<b>5 966 373,56</b>	<b>10,88</b>
zapasy	524 114,05	0,63	497 064,76	0,62	313 595,81	0,57
należności krótkoterminowe	1 720 402,68	2,06	2 473 901,29	3,08	2 427 201,73	4,43
inwestycje krótkoterminowe	22 106,29	0,03	3 322 314,30	4,13	3 102 708,30	5,66
rozliczenia międzyokresowe	74 011,38	0,09	44 343,10	0,06	122 867,72	0,22
<b>Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Udziały (akcje) własne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SUMA AKTYWÓW</b>	<b>83 447 092,07</b>	<b>100,00</b>	<b>80 363 706,01</b>	<b>100,00</b>	<b>54 840 358,40</b>	<b>100,00</b>
<b>PASYWA</b>						
<b>Kapitał własny</b>	<b>34 235 857,79</b>	<b>41,03</b>	<b>34 047 489,81</b>	<b>42,37</b>	<b>34 027 077,71</b>	<b>62,05</b>
kapitał (fundusz) podstawowy	29 431 000,00	35,27	29 212 000,00	36,35	29 212 000,00	53,27
kapitał zapasowy	4 647 567,75	5,57	4 646 767,75	5,78	4 349 513,75	7,93
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	0,00	0,00	147 254,00	0,27
wynik netto roku bieżącego	157 290,04	0,19	188 722,06	0,23	318 309,96	0,58
odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zobowiązania i rezerwy</b>	<b>49 211 234,28</b>	<b>58,97</b>	<b>46 316 216,20</b>	<b>57,63</b>	<b>20 813 280,69</b>	<b>37,95</b>
rezerwy na zobowiązania	2 308 129,11	2,77	1 678 220,14	2,09	1 760 497,67	3,21
zobowiązania długoterminowe	14 856 181,07	17,80	11 790 827,14	14,67	4 543 671,14	8,29
zobowiązania krótkoterminowe	5 551 503,44	6,65	6 724 560,68	8,37	3 910 189,56	7,13
rozliczenia międzyokresowe	26 495 420,66	31,75	26 122 608,24	32,51	10 598 922,32	19,33
<b>SUMA PASYWÓW</b>	<b>83 447 092,07</b>	<b>100,00</b>	<b>80 363 706,01</b>	<b>100,00</b>	<b>54 840 358,40</b>	<b>100,00</b>

### Struktura aktywów w latach (w tys zł)



### Struktura pasywów w latach (w tys zł)





## Rachunek zysków i strat (w złotych)

	Rok kończący się 31.12.2023	Rok kończący się 31.12.2022	Rok kończący się 31.12.2021
<b>Przychody ze sprzedaży</b>	<b>16 999 845,35</b>	<b>15 613 908,13</b>	<b>14 672 710,08</b>
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	17 382 356,57	14 743 604,96	14 178 771,17
Zmiana stanu produktów	-572 919,43	13 138,49	-40 460,38
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	188 032,68	857 164,68	534 399,29
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	2 375,53	0,00	0,00
<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	<b>17 432 982,82</b>	<b>15 136 209,83</b>	<b>14 049 884,92</b>
Amortyzacja	3 758 468,45	2 732 657,02	2 555 229,70
Zużycie materiałów i energii	3 484 949,83	2 906 039,53	2 414 613,54
Usługi obce	1 185 899,40	1 217 376,60	1 181 838,18
Podatki i opłaty	1 883 767,96	1 801 782,13	1 776 852,90
Wynagrodzenia	5 561 701,85	5 214 809,32	4 864 162,10
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 354 541,85	1 160 200,26	1 112 113,81
Pozostałe koszty rodzajowe	199 980,11	103 344,97	145 074,69
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	3 673,37	0,00	0,00
<b>Zysk (strata) ze sprzedaży</b>	<b>-433 137,47</b>	<b>477 698,30</b>	<b>622 825,16</b>
<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>869 349,78</b>	<b>186 017,35</b>	<b>81 337,74</b>
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	81 120,72	32 044,72	5 163,52
Dotacje	568 907,59	28 667,04	28 667,04
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1 985,18	1 528,39	3 204,21
Inne przychody operacyjne	217 336,29	123 777,20	44 302,97
<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>74 842,28</b>	<b>93 447,09</b>	<b>109 731,52</b>
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	8 041,68	16 582,14	4 161,77
Inne koszty operacyjne	66 800,60	76 864,95	105 569,75
<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej</b>	<b>361 370,03</b>	<b>570 268,56</b>	<b>594 431,38</b>
<b>Przychody finansowe</b>	<b>613 669,49</b>	<b>24 835,32</b>	<b>9 471,25</b>
Dywidendy	0,00	0,00	0,00
Odsetki	23 614,65	24 835,32	3 447,78
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	590 054,84	0,00	5 336,11
Inne	0,00	0,00	687,36
<b>Koszty finansowe</b>	<b>782 268,48</b>	<b>229 831,82</b>	<b>74 265,67</b>
Odsetki	782 268,48	197 270,23	73 313,60
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	32 561,59	0,00
Inne	0,00	0,00	952,07
<b>Zysk/strata brutto</b>	<b>192 771,04</b>	<b>365 272,06</b>	<b>529 636,96</b>
Podatek dochodowy od osób prawnych	35 481,00	176 550,00	211 327,00
Inne obowiązkowe obciążenia wyniku	0,00	0,00	0,00
<b>Zysk/strata netto</b>	<b>157 290,04</b>	<b>188 722,06</b>	<b>318 309,96</b>

## Podstawowe wskaźniki finansowe

	Rok kończący się 31.12.2023	Rok kończący się 31.12.2022	Rok kończący się 31.12.2021	Pożądane wielkości
<b>Rentowność majątku</b>				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	0,19%	0,23%	0,58%	max
<b>Rentowność kapitału własnego</b>				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	0,46%	0,55%	0,94%	max
<b>Rentowność netto sprzedaży</b>				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	0,90%	1,28%	2,24%	max
<b>Wskaźnik płynności I</b>				
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,42	0,94	1,53	1,5do2,0
<b>Wskaźnik płynności II</b>				
$\frac{\text{należności krótkoterm. + inwestycje krótkoterm.}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,31	0,86	1,41	>1
<b>Szybkość spłaty należności w dniach</b>				
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług* x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	29	31	30	min
<b>Szybkość spłaty zobowiązań w dniach</b>				
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług* x 365 dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	4	8	8	min
<b>Szybkość obrotu zapasów</b>				
$\frac{\text{średni stan zapasów* x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów}}$	11	10	8	min
<b>Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym</b>				
$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{majątek trwały}}$	0,42	0,46	0,70	>1
<b>Wartość księgową na jedną akcję/udział</b>				
$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	1163,26	1165,53	1164,83	max
<b>Wynik finansowy na jedną akcję/udział</b>				
$\frac{\text{wynik finansowy netto za ostatnie 12 miesięcy}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	5,34	6,46	10,90	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 157 290,04 zł. Wynik ten w porównaniu do 2022 roku zmniejszył się o 31 432,02.

Zysk netto roku 2023 ukształtowały następujące wyniki:

- strata na sprzedaży w wysokości	(-) 433 137,47 zł
- zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości	794 507,50 zł
- strata na działalności finansowej w wysokości	(-) 168 598,99 zł
- podatek dochodowy	(-) 35 481,00 zł

W roku 2023 jednostka osiągnęła przychody ze sprzedaży:

- wyrobów i usług w kwocie	17 382 356,57 zł
- towarów i materiałów w kwocie	2 375,53 zł

oraz poniosła koszty związane z ich uzyskaniem równe odpowiednio:

- koszty rodzajowe w kwocie	17 429 309,45 zł
- zmiana stanu produktów w kwocie	572 919,43 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby w kwocie	(-) 188 032,68 zł
- wartość sprzedanych towarów i materiałów w kwocie	3 673,37 zł

W 2023 roku w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek wskaźników rentowności majątku, kapitału własnego oraz sprzedaży. Wyniosły one odpowiednio: 0,19%, 0,46% oraz 0,90%.

Wartość sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2023 wynosiła 83 447 092,07 zł i wzrosła o 3 083 386,06 zł w stosunku do stanu na 31 grudnia 2022 roku. Na zmianę tą wpłynął przede wszystkim wzrost wartości rzeczowych aktywów trwałych o 7 060 790,07 zł oraz spadek kwoty posiadanych środków pieniężnych o 3 300 208,01 zł. Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe stanowiły 96,61% sumy bilansowej, należności krótkoterminowe 2,06%, a zobowiązania krótkoterminowe 6,65%.

Udział kapitału własnego w strukturze pasywów na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 41,03% i wzrósł w porównaniu z rokiem poprzednim o 0,55 pp. Wśród zobowiązań i rezerw dominowały rozliczenia międzyokresowe przychodów jako wynik zakończenia inwestycji „Przebudowy i modernizacji oczyszczalni ścieków dla aglomeracji Koło” i rozliczania w powyższej pozycji, kwot otrzymanego dofinansowania na realizację w/w inwestycji, które w latach następnych będą proporcjonalnie do umorzenia ujmowane w pozycji pozostałych przychodów operacyjnych.

Zdolność Przedsiębiorstwa do regulowania zobowiązań określają wskaźniki płynności. Płynność I stopnia wyniosła odpowiednio: 0,94 w 2022 roku i 0,42 w 2023 roku. Wskaźnik płynności II stopnia spadł z 0,86 w 2022 roku do 0,31 w 2023 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 2021 roku 0,70, w 2022 roku 0,46, a w roku badanym wyniósł 0,42. 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 1163,26 co oznacza, że wartość księgowa jednego udziału wyniosła 1 163,26 zł., jest to spadek o 2,27 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 osiągniętych 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 16 maja 2024 roku