

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 2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **82 592 786,36 zł**;
- rachunek zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wykazujący zysk netto w wysokości **15 010,00 zł**;
- zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę **142 280,04 zł**;
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku o kwotę **327 337,26 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 2024 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/statutu 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 2024 r. poz. 1035 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 „Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)”, zwanym dalej „Kodeksem etyki”, przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 roku w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, ze zm., 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 etyki. 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 zmywy, 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.

Informacja o sporządzeniu Sprawozdania o podatku dochodowym

Zgodnie z wymogami rozdziału 6b Ustawy o rachunkowości, jednostka w odniesieniu do roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, za który sporządzono sprawozdanie finansowe objęte badaniem, nie miała obowiązku złożenia do właściwego rejestru sądowego sprawozdania o podatku dochodowym.

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 Agencję Nadzoru Audytowego 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku zostało zatwierdzone Uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 20 czerwca 2024 roku.

Uchwałą z dnia 20 czerwca 2024 roku Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło przekazać zysk netto za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku w kwocie 157 290,04 zł na:

- zasilenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w kwocie 157 290,04 zł.

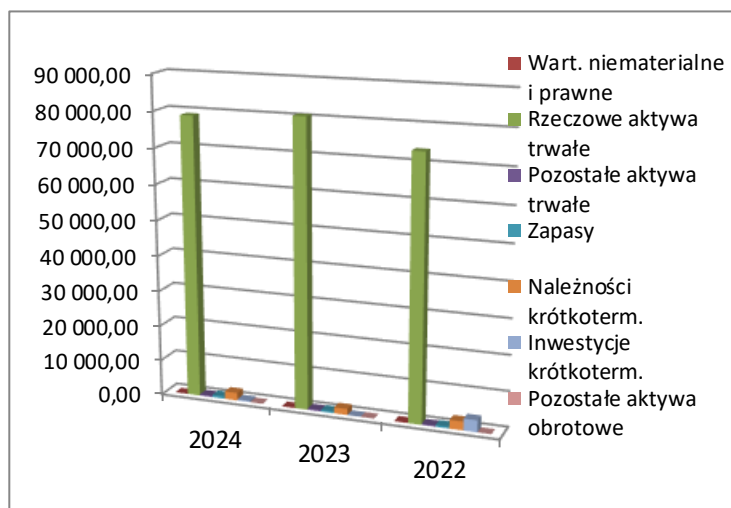
Analiza finansowa Jednostki

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

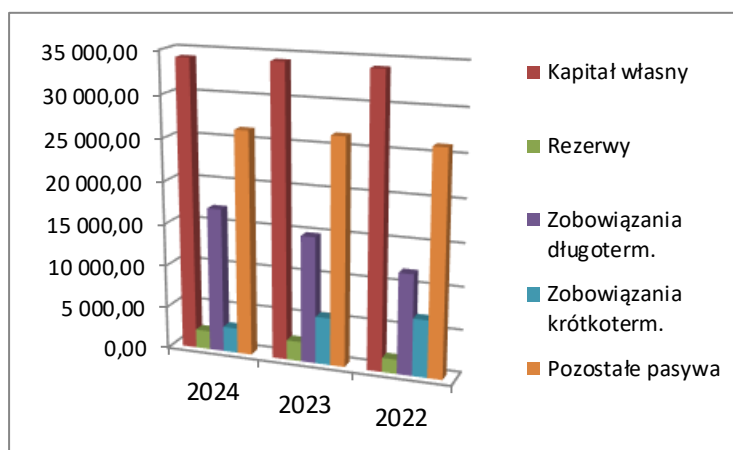
Bilans (w złotych)

	31.12.2024	% sumy bilansowej	31.12.2023	% sumy bilansowej	31.12.2022	% sumy bilansowej
AKTYWA						
Aktywa trwałe	79 330 796,45	96,05	81 106 457,67	97,20	74 026 082,56	92,11
wartości niematerialne i prawne	0,08	0,00	70 000,04	0,08	140 000,00	0,17
rzeczowe aktywa trwałe	78 944 461,37	95,58	80 614 115,63	96,61	73 553 325,56	91,53
naależności 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	386 335,00	0,47	422 342,00	0,51	332 757,00	0,41
Aktywa obrotowe	3 261 989,91	3,95	2 340 634,40	2,80	6 337 623,45	7,89
zapasy	664 059,57	0,80	524 114,05	0,63	497 064,76	0,62
naależności krótkoterminowe	2 166 753,17	2,62	1 720 402,68	2,06	2 473 901,29	3,08
inwestycje krótkoterminowe	349 443,55	0,42	22 106,29	0,03	3 322 314,30	4,13
rozliczenia międzyokresowe	81 733,62	0,10	74 011,38	0,09	44 343,10	0,06
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	82 592 786,36	100,00	83 447 092,07	100,00	80 363 706,01	100,00
PASYWA						
Kapitał własny	34 093 577,75	41,28	34 235 857,79	41,03	34 047 489,81	42,37
kapitał (fundusz) podstawowy	29 431 000,00	35,63	29 431 000,00	35,27	29 212 000,00	36,35
kapitał zapasowy	4 647 567,75	5,63	4 647 567,75	5,57	4 646 767,75	5,78
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	0,00	0,00
wynik netto roku bieżącego	15 010,00	0,02	157 290,04	0,19	188 722,06	0,23
odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zobowiązania i rezerwy	48 499 208,61	58,72	49 211 234,28	58,97	46 316 216,20	57,63
rezerwy na zobowiązania	2 192 061,07	2,65	2 308 129,11	2,77	1 678 220,14	2,09
zobowiązania długoterminowe	17 009 150,06	20,59	14 856 181,07	17,80	11 790 827,14	14,67
zobowiązania krótkoterminowe	2 953 374,55	3,58	5 551 503,44	6,65	6 724 560,68	8,37
rozliczenia międzyokresowe	26 344 622,93	31,90	26 495 420,66	31,75	26 122 608,24	32,51
SUMA PASYWÓW	82 592 786,36	100,00	83 447 092,07	100,00	80 363 706,01	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 31.12.2024	Rok kończący się 31.12.2023	Rok kończący się 31.12.2022
Przychody ze sprzedaży	19 636 126,16	16 997 469,82	15 613 908,13
Przychody ze sprzedaży produktów i usług	19 051 380,80	17 382 356,57	14 743 604,96
Zmiana stanu produktów	326 208,01	-572 919,43	13 138,49
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	258 537,35	188 032,68	857 164,68
Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
Koszty działalności operacyjnej	19 545 487,45	17 429 309,45	15 136 209,83
Amortyzacja	4 791 082,99	3 758 468,45	2 732 657,02
Zużycie materiałów i energii	3 488 713,20	3 484 949,83	2 906 039,53
Usługi obce	1 203 773,87	1 185 899,40	1 217 376,60
Podatki i opłaty	2 577 913,50	1 883 767,96	1 801 782,13
Wynagrodzenia	5 909 324,47	5 561 701,85	5 214 809,32
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 393 632,96	1 354 541,85	1 160 200,26
Pozostałe koszty rodzajowe	181 046,46	199 980,11	103 344,97
Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00	0,00
Zysk (strata) ze sprzedaży	90 638,71	-431 839,63	477 698,30
Pozostałe przychody operacyjne	1 216 539,06	871 725,31	186 017,35
Zysk ze zbycia aktywów trwałych	6 421,27	81 120,72	32 044,72
Dotacje	1 177 185,22	568 907,59	28 667,04
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2 486,25	1 985,18	1 528,39
Inne przychody operacyjne	30 446,32	219 711,82	123 777,20
Pozostałe koszty operacyjne	52 597,82	78 515,65	93 447,09
Strata ze zbycia aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	3 619,90	8 041,68	16 582,14
Inne koszty operacyjne	48 977,92	70 473,97	76 864,95
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 254 579,95	361 370,03	570 268,56
Przychody finansowe	20 293,40	613 669,49	24 835,32
Dywidendy	0,00	0,00	0,00
Odsetki	4 599,28	23 614,65	24 835,32
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	15 694,12	590 054,84	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00
Koszty finansowe	1 123 155,35	782 268,48	229 831,82
Odsetki	1 123 155,35	782 268,48	197 270,23
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	32 561,59
Inne	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata brutto	151 718,00	192 771,04	365 272,06
Podatek dochodowy od osób prawnych	136 708,00	35 481,00	176 550,00
Inne obowiązkowe obciążenia wyniku	0,00	0,00	0,00
Zysk/strata netto	15 010,00	157 290,04	188 722,06

Dla zachowania porównywalności pozycje z 2022 i 2023 roku sprzedaży towarów i materiałów oraz wartości sprzedanych towarów i materiałów wykazano według zasad ustawy z dnia 6 grudnia 2024 roku o zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz niektórych innych ustaw.

Podstawowe wskaźniki finansowe

	Rok kończący się 31.12.2024	Rok kończący się 31.12.2023	Rok kończący się 31.12.2022	Pożądane wielkości
Rentowność majątku				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{suma aktywów}}$	0,02%	0,19%	0,23%	max
Rentowność kapitału własnego				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{kapitał własny}}$	0,04%	0,46%	0,55%	max
Rentowność netto sprzedaży				
$\frac{\text{wynik finansowy netto}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów}}$	0,08%	0,90%	1,28%	max
Wskaźnik płynności I				
$\frac{\text{aktywa obrotowe ogółem}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	1,10	0,42	0,94	1,5do2,0
Wskaźnik płynności II				
$\frac{\text{należności krótkoterm. + inwestycje krótkoterm.}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$	0,85	0,31	0,86	>1
Szybkość spłaty należności w dniach				
$\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług* x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów}}$	32	29	31	min
Szybkość spłaty zobowiązań w dniach				
$\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług* x 365 dni}}{\text{koszty działalności operacyjnej}}$	5	4	8	min
Szybkość obrotu zapasów				
$\frac{\text{średni stan zapasów* x 365 dni}}{\text{przychody ze sprzedaży produktów oraz towarów}}$	11	11	10	min
Pokrycie majątku trwałego kapitałem własnym				
$\frac{\text{kapitały własne}}{\text{majątek trwały}}$	0,43	0,42	0,46	>1
Wartość księgowa na jedną akcję/udział				
$\frac{\text{kapitał własny}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	1158,42	1163,26	1165,53	max
Wynik finansowy na jedną akcję/udział				
$\frac{\text{wynik finansowy netto za ostatnie 12 miesięcy}}{\text{liczba akcji/udziałów}}$	0,51	5,34	6,46	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 15 010,00 zł. Wynik ten w porównaniu do 2023 roku zmniejszył się o 142 280,04 zł.

Zysk netto roku 2024 ukształtowały następujące wyniki:

- zysk na sprzedaży w wysokości	90 638,71 zł
- zysk na pozostałej działalności operacyjnej w wysokości	1 163 941,24 zł
- strata na działalności finansowej w wysokości	(-) 1 102 861,95 zł
- podatek dochodowy	(-) 136 708,00 zł

W roku 2024 jednostka osiągnęła przychody ze sprzedaży:

- wyrobów i usług w kwocie	19 051 380,80 zł
----------------------------	------------------

oraz poniosła koszty związane z ich uzyskaniem równe odpowiednio:

- koszty rodzajowe w kwocie	19 545 487,45 zł
- zmiana stanu produktów w kwocie	(-) 326 208,01 zł
- koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby w kwocie	(-) 258 537,35 zł

W 2024 roku w porównaniu do roku poprzedniego nastąpił spadek wskaźników rentowności majątku, kapitału własnego oraz sprzedaży. Wyniosły one odpowiednio: 0,02%, 0,04% oraz 0,08%.

Wartość sumy bilansowej na dzień 31 grudnia 2024 wynosiła 82 592 786,36 zł i spadła o 854 305,71 zł w stosunku do stanu na 31 grudnia 2023 roku. Na zmianę tą wpłynął przede wszystkim spadek wartości rzeczowych aktywów trwałych o 1 669 654,26 zł związany z naliczeniem umorzenia składników za rok bilansowy. Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe stanowiły 95,58% sumy bilansowej, należności krótkoterminowe 2,62%, a zobowiązania krótkoterminowe 3,58%.

Udział kapitału własnego w strukturze pasywów na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosił 41,28% i zmniejszył się w porównaniu z rokiem poprzednim o 0,42 pp. Wśród zobowiązań i rezerw dominowały zobowiązania długoterminowe.

Zdolność Przedsiębiorstwa do regulowania zobowiązań określają wskaźniki płynności. Płynność I stopnia wyniosła odpowiednio: 0,42 w 2023 roku i 1,10 w 2024 roku. Wskaźnik płynności II stopnia wzrosła z 0,31 w 2023 roku do 0,85 w 2024 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 2022 roku 0,46, w 2023 roku 0,42, a w roku badanym wyniósł 0,43. 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 1158,42 co oznacza, że wartość księgowa jednego udziału wyniosła 1 158,42 zł., jest to spadek o 4,83 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 14 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 2 maja 2025 roku