Śrem, 21 października 2024 r.

 **Pan**

 **Tomasz Klaczyński**

 **Przewodniczący**

**Rady Miejskiej w Śremie**

**Informacja o wynikach finansowych i działalności spółek gminnych w 2023 roku.**

**(Śremskie TBS, Śremskie Wodociągi, PGK, Śremski Sport)**

1. **Bilans za 2023 r. stan na dzień 31.12.2023**

wszystkie wartości zostały wyrażone w zł

1. **Aktywa**



|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Śremskie TBS** | **Śremskie Wodociągi** | **PGK** | **Śremski Sport** |
| Aktywa trwałe | **72 503 530** | **74 781 260** | **25 107 958** | **15 819 914** |
| *Aktywa trwałe za 2022 r.* | 54 123 079 | 77 476 496 | 27 432 693 | 15 975 243 |
| Aktywa obrotowe | **11 166 159** | **5 076 172** | **9 292 463** | **2 140 804** |
| *Aktywa obrotowe za 2022 r.* | 10 273 747 | 4 618 824 | 9 706 140 | 1 541 408 |
|  | **83 669 689** | **79 857 432** | **34 400 421** | **17 960 718** |
| *RAZEM za 2022 r.* | 64 396 826 | 82 095 320 | 37 138 833 | 17 516 651 |

**Śremskie TBS**

**Aktywa trwałe**. Wzrost wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest zmianą w szczególności:

* wartości niematerialnych i prawnych: spadek o kwotę 18 739 zł;
* rzeczowych aktywów trwałych (środki trwałe: wzrost o kwotę 15 582 393 zł, natomiast środki trwałe w budowie: wzrost o kwotę 2 459 751 zł);
* należności długoterminowe: wzrost o kwotę 357 046 zł.

**Aktywa obrotowe**. Wzrost wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest zmianą w szczególności:

* należności krótkoterminowych: spadek o kwotę 159 093 zł;
* inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne w kasie i na rachunkach: wzrost o kwotę 1 057 984 zł);
* krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: spadek o kwotę 6 479 zł.

**Śremskie Wodociągi**

**Aktywa trwałe**. Spadek wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest zmianą w szczególności:

* wartości niematerialnych i prawnych: spadek o kwotę 8 478 zł;
* rzeczowych aktywów trwałych (środki trwałe w tym: grunty spadek o kwotę 169 zł; budynki, lokale…: spadek o kwotę 2 021 427 zł; urządzenia techniczne i maszyny: spadek o kwotę 566 843 zł; środki transportu: spadek o kwotę 130 066 zł; inne środki trwałe: spadek o kwotę 52 327 zł; środki trwałe w budowie: spadek o  kwotę
49 411 zł);
* długoterminowych rozliczeń międzyokresowych: wzrost o kwotę 133 486 zł.

**Aktywa obrotowe**. Wzrost wartości w 2023 roku w stosunku do roku poprzedniego został spowodowany w szczególności zmianą:

* zapasów (materiały: spadek o kwotę 8 900 zł, produkty gotowe: spadek o kwotę 40 691 zł, towary: spadek o kwotę 550 182 zł);
* należności krótkoterminowych (należności od pozostałych jednostek: z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy wzrost o kwotę 54 788 zł; z tytułu podatków, dotacji, ceł… wzrost o kwotę 170 064 zł; inne spadek o kwotę 626 405 zł);
* inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne w kasie i na rachunkach: wzrost o kwotę 1 430 139 zł);
* krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych: wzrost o kwotę 28 095 zł.

**PGK**

**Aktywa trwałe**. Zmniejszenie wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowane jest w szczególności zmianą:

* wartości niematerialnych i prawnych (inne wartości niematerialne i prawne: spadek o kwotę 10 000 zł);
* rzeczowych aktywów trwałych (środki trwałe - w szczególności: grunty:, budynki, lokale…: spadek o kwotę
543 194 zł, urządzenia techniczne i maszyny: wzrost o kwotę 271 150 zł, środki transportu: spadek o kwotę 2 094 615 zł, inne środki trwałe: spadek o kwotę 15 227 zł, środki trwałe w budowie: wzrost o kwotę 39 705 zł);
* długoterminowych rozliczeń okresowych (w szczególności: aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego – wzrost o kwotę 28 776 zł, inne rozliczenia międzyokresowe: spadek o kwotę 1 332 zł).

**Aktywa obrotowe**. Spadek wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest zmianą w szczególności:

* zapasów (materiały: spadek o kwotę 44 468 zł, produkty gotowe: wzrost o kwotę 1 880 zł, zaliczki na dostawy i usługi: wzrost o kwotę 2 120 zł);
* należności krótkoterminowych (w szczególności: należności od pozostałych jednostek - z tytułu dostaw i usług: spadek o kwotę 1 312 947 zł, z tytułu podatków, dotacji…: spadek o kwotę: 495 974 zł, inne: spadek o kwotę
36 622 zł);
* inwestycji krótkoterminowych (w szczególności: środki pieniężne w kasie i na rachunkach: spadek o kwotę 3 004 148 zł, inne środki pieniężne: wzrost o kwotę 4 495 299 zł);
* krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: spadek o kwotę 14 816 zł.

**Śremski Sport**

**Aktywa trwałe**. Zmniejszenie wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowane jest w szczególności:

* spadkiem wartości niematerialnych i prawnych o kwotę 795 zł;
* spadkiem rzeczowych aktywów trwałych (budynki, lokale i obiekty…: wzrost o kwotę 98 253 zł, urządzenia techniczne i maszyny: wzrost o kwotę 31 848 zł, inne środki trwałe: wzrost o kwotę 75 538 zł, środki trwałe
w budowie: spadek o kwotę 363 850 zł).

**Aktywa obrotowe**. Wzrost wartości w 2023 roku w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest w szczególności:

* wzrostem należności krótkoterminowych o kwotę 19 839 zł (należności od pozostałych jednostek);
* wzrost inwestycji krótkoterminowych (krótkoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach: spadek o kwotę 1 000 000 zł, środki pieniężne i inne aktywa pieniężne: wzrost o kwotę 1 576 172 zł).
1. **Pasywa**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **TREŚĆ** | **Śremskie TBS** | **Śremskie Wodociągi** | **PGK** | **Śremski Sport** |
| Kapitał Własny | **43 179 946** | **52 829 353** | **20 860 725** | **17 241 296** |
| *Kapitał Własny za 2022 r.* | 30 093 395 | 52 214 398 | 21 432 178 | 16 974 499 |
| Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania | **40 489 743** | **27 028 079** | **13 539 696** | **719 422** |
| *Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania za 2022 r.*  | 34 303 431 | 29 880 922 | 15 706 655 | 542 152 |
| **RAZEM** | **83 669 689** | **79 857 432** | **34 400 421** | **17 960 718** |
| ***RAZEM za 2022 r.*** | 64 396 826 | 82 095 320 | 37 138 833 | 17 516 651 |

**Śremskie TBS**

**Kapitał własny.** Wzrost wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest zmianą w szczególności:

* wzrostem kapitału podstawowego o kwotę 13 076 620 zł;
* wzrostem kapitału zapasowego o kwotę 1 594 352 zł;
* spadkiem kapitału (funduszu) rezerwowego o kwotę 1 373 620 zł;
* spadkiem zysku netto o kwotę 210 802 zł.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.** Zwiększenie wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowane jest zmianą w szczególności:

* rezerw na zobowiązania (rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne: wzrost o kwotę 61 328 zł);
* zobowiązań długoterminowych (z tytułu kredytów i pożyczek: wzrost o kwotę 3 965 116 zł);
* zobowiązań krótkoterminowych (z tytułu kredytów i pożyczek: wzrost o kwotę 642 072 zł, z tytułu dostaw i usług w tym do 12 m-cy: wzrost o kwotę 864 676 zł);
* rozliczeń międzyokresowych: wzrost o kwotę 372 653 zł.

**Śremskie Wodociągi**

**Kapitał własny.** Wzrost wartości kapitału własnego w 2023 r. w stosunku do 2022 r. spowodowany jest w szczególności:

* zwiększeniem kapitału podstawowego o kwotę 790 000 zł;
* spadkiem kapitału zapasowego o kwotę 225 726 zł (dot. pokrycia straty za 2022 rok);
* spadkiem kapitału rezerwowego o kwotę 500 000 zł;
* wzrostem zysku (straty) netto o kwotę 550 682 zł.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.** Spadek wartości w 2023 r. w stosunku do roku poprzedniego spowodowany jest w szczególności:

* zmianą rezerw na zobowiązania (rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: spadek o kwotę 62 247 zł; rezerwa na świadczenie emerytalne i podobne: wzrost o kwotę 349 932 zł; pozostałe rezerwy: spadek o 55 000 zł);
* zmianą zobowiązań długoterminowych (wobec pozostałych jednostek: kredyty i pożyczki: spadek o kwotę
1 869 181 zł, inne zobowiązania finansowe: wzrost o kwotę 59 698 zł);
* zmianą zobowiązań krótkoterminowych (wobec pozostałych jednostek: kredyty i pożyczki: spadek o kwotę
1 703 977 zł; innych zobowiązań finansowych: spadek o kwotę 151 290 zł; zobowiązań z tytułu dostaw i usług do 12 m-cy: wzrost o kwotę 15 893 zł; zobowiązań z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych...: wzrost o kwotę 40 412 zł; zobowiązań z tytułu wynagrodzeń: wzrost o kwotę 9 442 zł; inne: wzrost o kwotę 309 387 zł);
* zmianą funduszy specjalnych: wzrost o kwotę 21 299 zł;
* zmianą rozliczeń międzyokresowych: wzrost o kwotę 182 789 zł.

**PGK**

**Kapitał własny.** Spadek wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest w szczególności:

* wzrostem kapitału zapasowego o kwotę o 263 268 zł;
* spadkiem zysku netto o kwotę: 834 720 zł.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.** Spadek wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest w szczególności zmianą:

* rezerwy na zobowiązania (rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego: spadek o kwotę 1 706 zł, rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne: wzrost o kwotę 244 010 zł);
* zobowiązań długoterminowych (wobec pozostałych jednostek – kredyty i pożyczki: spadek o kwotę 1 073 285 zł, inne: wzrost o kwotę 8 187 zł);
* zobowiązań krótkoterminowych (zobowiązania wobec pozostałych jednostek - kredyty i pożyczki: wzrost o kwotę 153 738 zł, z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 m-cy: spadek o kwotę 1 001 088, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń…: spadek o kwotę 18 169 zł, z tytułu wynagrodzeń: wzrost o kwotę 53 579 zł, inne: spadek o kwotę 411 681 zł);
* rozliczeń międzyokresowych (inne rozliczenia międzyokresowe długoterminowe: spadek o kwotę 117 642 zł).

**Śremski Sport**

**Kapitał własny.** Wzrost wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest w szczególności:

* pomniejszeniem szacowanej straty z lat ubiegłych o kwotę 20 522 zł;
* pomniejszeniem szacowanej straty netto o kwotę 2 246 275 zł co wykazuje stratę na poziomie 749 865 zł.

**Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.** Wzrost wartości w 2023 roku w stosunku do 2022 roku spowodowany jest w szczególności:

* wzrostem rezerwy na zobowiązania (rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne) o kwotę 5 000 zł;
* wzrostem zobowiązań krótkoterminowych (zobowiązania wobec pozostałych jednostek - z tytułu dostaw i usług
w terminie wymagalności do 12 m-cy: wzrost o kwotę 111 247 zł, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych…: wzrost o kwotę 52 192 zł).
1. **Rachunek zysków i strat za 2023 rok.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **TREŚĆ** | ***Śremskie TBS******za 2022*** | ***Śremskie TBS******za 2023*** | ***Śremskie Wodociągi*za 2022** | ***Śremskie Wodociągi*za 2023** | ***PGK******za 2022*** | ***PGK******za 2023*** | ***Śremski******Sport za 2022*** | ***Śremski******Sport za 2023*** |
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi | 7 253 570 | **7 945 216** | 26 486 916 | **28 165 737** | 37 432 075 | **27 624 953** | **3 718 785** | **4 235 511** |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 5 217 358 | **6 226 687** | 25 759 495 | **27 113 962** | 36 985 908 | **27 694 441** | **7 534 116** | **9 832 887** |
| C | Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | 2 036 212 | **1 718 528** | 727 421 | **1 051 775** | 446 166 | **- 69 488** | **-3 815 331** | **-5 597 376** |
| D | Pozostałe przychody operacyjne | 320 249 | **268 145** | 901 960 | **825 885** | 494 437 | **235 042** | **817 556** | **4 891 987** |
| E | Pozostałe koszty operacyjne | 207 495 | **83 599** | 624 682 | **559 246** | 246 978 | **119 627** | **0** | **44 792** |
| F | Zysk (strata)z działalności operacyjnej (C+D-E) | 2 148 966 | **1 903 074** | 1 004 699 | **1 318 414** | 693 626 | **45 927** | **-2 997 775** | **-750 181** |
| G | Przychody finansowe | 144 971 | **497 406** | 68 916 | **134 942** | 8 896 | **118 996** | **2 539** | **1 046** |
| H | Koszty finansowe | 598 375 | **713 594** | 1 210 377 | **1 247 328** | 375 962 | **766 857** | **904** | **729** |
| I | Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | 1 695 561 | **1 686 887** | - 136 762 | **206 029** | 326 560 | **- 601 934** | **-2 996 140** | **-749 865** |
| J | Wynik zdarzeń nadzwyczajnych | 0 | **0** | 0 | **0** | 0 | **0** | **0** | **0** |
| K | Zysk (strata) brutto (I±J) | 1 695 561 | **1 686 887** | - 136 762 | **206 029** | 326 560 | **-601 934** | **-2 996 140** | **-749 865** |
| L | Podatek dochodowy | 101 209 | **303 337** | 88 964 | **-118 927** | 63 292 | **-30 482** | **0** | **0** |
| M | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0 | **0** | 0 | **0** | 0 | **0** | **0** | **0** |
| N | **Zysk (strata) netto (K-L-M)** | 1 594 352 | **1 383 550** | - 225 726 | **324 956** | 263 268 | **-571 452** | **-2 996 140** | **-749 865** |

**Śremskie TBS**

podział zysku netto za 2023 rok  **(suma 1 383 550,29 zł):**

* zwiększenie kapitału zapasowego 1 383 550,29 zł

**Śremskie Wodociągi**

Podział zysku netto za 2023 rok  **(suma 324 955,78 zł):**

* dywidenda dla Wspólnika 204 955,78 zł
* zwiększenie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych 120 000,00 zł

**Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej**

Proponowane pokrycie straty netto za 2023 rok  **(suma -571 452,85 zł):**

* zmniejszenie kapitału zapasowego -571 452,85 zł

**Śremski Sport**

proponowane pokrycie straty netto za 2023 rok **(suma:** **-749 864,84 zł):**

* zmniejszenie kapitału rezerwowego -749 864,84 zł
1. **WSKAŹNIKI FINANSOWE**
2. **Ocena rentowności**

Określa zdolność przynoszenia zysków przez przychód i zaangażowane zasoby.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WSKAŹNIKI** | **FORMUŁA** | **Śremskie TBS** | **Śremskie Wodociągi** | **PGK** | **Śremski Sport** |
| Rentowność majątku **za 2023 r**.  | Zysk netto x 100Średnioroczny majątek ogółem | **1,65%** | **0,41%** | **(-)1,66%** | **(-) 4,18 %** |
| *2022 r.* | 2,48% | (-)0,27% | 0,71% | (-) 17,10% |
| Rentowność kapitału własnego **za 2023 r.** | Zysk netto x 100Średnioroczny kapitał własny | **3,20%** | **0,62%** | **(-)2,74%** | **(-) 4,35%** |
| *2022 r.* | 5,30% | (-)0,44% | 1,22% | (-) 17,65% |
| Rentowność sprzedaży netto **za2023 r.** | Zysk netto x 100Przychód ze sprzedaży | **17,41%** | **1,15%** | **(-)2,07%** | **(-) 17,7%** |
| *2022 r.* | 21,98% | (-)0,86% | 0,70% | (-) 80,57% |

**Wskaźnik rentowności majątku** określa wielkość zysku netto jaką dostarcza jedna złotówka majątku przedsiębiorstwa.

* **Śremskie TBS**

Zmniejszenie wartości wskaźnika w roku 2023 w porównaniu do roku poprzedniego jest spowodowany tym, że spółka ze względu na wzrost przychodów utraciła prawo do 9% stawki podatku dochodowego od osób prawnych i obecnie płaci 19% stawkę CIT. Natomiast zysk brutto przed opodatkowaniem był prawie identyczny jak w roku ubiegłym. Wskaźnik ten oznacza, iż w 2023 roku 1 zł majątku przedsiębiorstwa przynosi 0,0165 zł zysku.

* **Śremskie Wodociągi**

Wzrost wartości wskaźnika w 2023 roku w porównaniu do 2022 roku wskazuje na polepszenie sytuacji finansowej
w przedsiębiorstwie. Wskaźnik ten oznacza, iż w 2023 roku 1 zł majątku przedsiębiorstwa przynosi 0,0041 zł zysku. Podwyższenie wielkości wskaźnika jest skutkiem dodatniego i wyższego w roku 2023 wyniku finansowego netto o kwotę 550.681,53 zł oraz niższego poziomu aktywów trwałych o kwotę 2 237 887,31 zł. Im wyższy wskaźnik tym korzystniejsza sytuacja Spółki.

* **PGK**

Zmniejszenie wartości wskaźnika w 2023 roku w porównaniu do 2022 r. wskazuje na pogorszenie sytuacji finansowej
w przedsiębiorstwie. Wskaźnik ten oznacza, iż w 2023 roku 1 zł majątku przedsiębiorstwa przynosi 0,0166 zł straty.

* **Śremski Sport**

Wskaźnik ten oznacza, iż w 2023 roku 1 zł majątku przedsiębiorstwa przynosi 0,0418 zł straty. Wartość wskaźnika sugeruje, że spółka efektywniej wykorzystuje swój majątek, minimalizując straty, co może wynikać z lepszej alokacji zasobów lub bardziej efektywnego zarządzania aktywami.

**Wskaźnik rentowności kapitału własnego**  określa stopę zwrotu jaką osiąga przedsiębiorstwo w stosunku do zaangażowanego kapitału własnego.

* **Śremskie TBS**

Wskaźnik ten oznacza, iż w 2023 roku z 1 zł zaangażowanego kapitału otrzymuje się 0,0320 zł zysku. W roku 2023 nastąpił wzrost kapitału własnego spółki z pozyskanych środków zewnętrznych, które Gmina wniosła w postaci wkładu pieniężnego.

* **Śremskie Wodociągi**

Wskaźnik ten oznacza, iż z 1 zł zaangażowanego kapitału otrzymuje się 0,0062 zł zysku. Zmiana wartości wskaźnika w porównaniu do poprzedniego roku to wynik istotnie wyższego niż w 2022 roku wyniku finansowego netto mimo wyższego także kapitału własnego.

* **PGK**

Wskaźnik ten oznacza, iż w 2023 r. z 1 zł zaangażowanego kapitału otrzymuje się 0,0274 zł straty.

* **Śremski Sport**

Wskaźnik ten oznacza, iż z 1 zł zaangażowanego kapitału otrzymuje się 0,0435 zł straty. W porównaniu do roku poprzedniego sytuacja uległa polepszeniu. Chociaż firma nadal generuje ujemne wyniki, to mniejsze straty oznaczają, że przedsiębiorstwo skuteczniej zarządza własnym kapitałem.

**Wskaźnik rentowności sprzedaży netto.** wyraża, ile groszy zysku netto daje złotówka wypracowanego przychodu, czyli jak bardzo rentowna (lub nierentowna) jest działalność operacyjna firmy.

* **Śremskie TBS**

W 2023 roku w badanej spółce 1 zł z przychodu ze sprzedaży generuje 0,1741 zł zysku netto.

* **Śremskie Wodociągi**

W 2023 roku w badanej spółce 1 zł z przychodu ze sprzedaży generuje 0,0115 zł zysku netto. Wskaźnik ten jest wyższy o 2,01 pkt-u procentowego w stosunku do 2022 roku.

* **PGK**

W 2023 roku w badanej spółce 1 zł  z przychodu ze sprzedaży generuje 0,0206 zł straty.

* **Śremski Sport**

W 2023 roku w badanej spółce 1 zł z przychodu ze sprzedaży generuje 1,1770 zł straty netto. Strata w wysokości 0,1770 zł na każdą złotówkę przychodu w 2023 roku jest znacząco mniejsza w porównaniu do 2022 roku, kiedy wyniosła aż 0,8056 zł. Oznacza to, że przedsiębiorstwo zbliża się do progu rentowności, choć nadal notuje straty. Poprawa tego wskaźnika mogłaby sugerować, że firma zwiększyła marże, albo zmniejszyła koszty operacyjne, jednak najistotniejszy wpływ na poprawę tej sytuacji miała wypłacana spółce rekompensata w zamian za wykonywanie przez nią zadań własnych gminy. Dzięki tej rekompensacie spółka mogła częściowo zniwelować straty z działalności operacyjnej, wywołane proporcja kosztów działalności do możliwych do uzyskania przychodów ze sprzedaży, co pozytywnie wpłynęło na wskaźniki rentowności.

**2. Ocena płynności finansowej**

Płynność finansowa oznacza zdolność przedsiębiorstwa do terminowego wywiązywania się z zobowiązań bieżących.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WSKAŹNIKI** | **FORMUŁA** | **Śremskie TBS** | **Śremskie Wodociągi** | **PGK** | **Śremski Sport** |
| Bieżącej płynności **za 2023 r**.  | Majątek obrotowyZobowiązania bieżące | **3,62** | **1,49** | **2,5** | **3,00** |
| *2022 r.* | 6,94 | 0,95 | 2,0 | 2,84 |
| Wysokiej (szybkiej) płynności **za 2023 r.**  | Majątek obrotowy - zapasyZobowiązania bieżące | **3,62** | **1,33** | **2,3** | **3,00** |
| *2022 r*. | 6,94 | 0,72 | 1,8 | 2,84 |
| Wypłacalności gotówkowej **za 2023 r.** | Inwestycje krótkoterm.Zobowiązania bieżące | **3,43** | **0,59** | **1,5** | **2,75** |
| 2022 r. | 6,42 | 0,12 | 0,80 | 2,56 |

**Wskaźnik bieżącej płynności**  informuje, ile razy aktywa pokrywają bieżące zobowiązania. Optymalna wartość tego wskaźnika jest różna dla poszczególnych branż i przedsiębiorstw, który może mieć różny okres zwrotu należności czy spłaty zobowiązań. Normą wskaźnika płynności jest przedział 1,2-2,0. Oznacza to, że wartość bieżących aktywów powinna być około dwa razy większa niż bieżące zobowiązania. Za minimum bezpieczeństwa finansowego przyjmuje się 1,2. Wartość wskaźnika mniejsza niż 1,2 i większa niż 2,0 świadczy o złej sytuacji w przedsiębiorstwie.

* **Śremskie TBS**

W 2023 roku wskaźnik wskazuje optymalny poziom. Wnioskujemy, że firma posiada zdolność do bieżącego regulowania swoich zobowiązań. W 2023 roku nastąpił wzrost zobowiązań bieżących co miało wpływ na spadek wskaźnika.

* **Śremskie Wodociągi**

W 2023 roku wskaźnik ten osiągnął wartość 1,49 i jego wartość jest wyższa (korzystniejsza), w porównaniu z uzyskanym w roku 2022 o 0,54 pkt-u procentowego co oznacza, że w przypadku spieniężenia aktywów obrotowych Spółka pokryłaby uzyskanymi środkami 149% zobowiązań krótkoterminowych.

* **PGK**

W 2023 roku wskaźnik jest wyższy o 0,5 w stosunku do poprzedniego roku. Wskaźnik ten mieści się w dopuszczalnej w literaturze fachowej (1,2-2,5).

* **Śremski Sport**

Wskaźnik bieżącej płynności w 2023 roku osiągnął wartość 3,0 i jego wartość jest wyższa o 0,16 pkt-u procentowego w porównaniu do roku poprzedniego, co oznacza, że spółka zwiększyła swoją zdolność do regulowania zobowiązań krótkoterminowych. Wzrost wskazuje na pozytywne zmiany w zarządzaniu aktywami obrotowymi, co może wynika ze zwiększenia rezerw gotówkowych. Poprawa ta jest powiązana z rekompensatą otrzymywaną od gminy Śrem, która pozytywnie wpłynęła na przychody operacyjne, a tym samym na płynność finansową.

**Wskaźnik wysokiej (szybkiej) płynności** pokazuje stopień pokrycia zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności. W praktyce za zadowalający wynik przyjmuje się wskaźnik płynności szybki z przedziału 1,0 - 1,3.

* **Śremskie TBS**

W roku 2023 zdolność ta wyniosła 3,62. Przyczyną spadku tego wskaźnika jest wzrost zobowiązań bieżących.

* **Śremskie Wodociągi**

W roku sprawozdawczym wartość wskaźnika wyniosła 1,33 i porównaniu do jego wartości w roku 2022 była wyższa o 0,62 pkt-u procentowego. Gdyby na spłatę zobowiązań przeznaczono całość aktywów obrotowych pomniejszonych o zapasy, jednostka pokryłaby swoje zobowiązania krótkoterminowe w 133%.

* **PGK**

W roku sprawozdawczym wartość wskaźnika wyniosła 2,3 i porównaniu do jego wartości w roku 2022 była wyższa o 0,50 pkt-u procentowego.

* **Śremski Sport**

W 2023 roku wskaźnik wysokiej płynności wyniósł 3,00 co oznacza, że spółka jest w stanie szybko regulować swoje zobowiązania krótkoterminowe znacznie powyżej poziomu optymalnego (wynoszącego 1,0). Wskaźnik ten pokazuje, że firma ma trzy razy więcej aktywów płynnych niż zobowiązań krótkoterminowych, co świadczy o bardzo dobrej kondycji płynnościowej. Wartość ta sugeruje, że spółka jest w stanie efektywnie zarządzać swoimi zasobami płynnymi, co pozwala na pokrycie zobowiązań w krótkim okresie bez ryzyka utraty płynności finansowej.

**Wskaźnik wypłacalności gotówkowej** określazdolność do natychmiastowego regulowania zobowiązań (tj. w jakiej części zobowiązania mogą zostać pokryte posiadanymi środkami pieniężnymi). Optymalny poziom tego wskaźnika powinien oscylować w granicach 0,1- 0,2.

* **Śremskie TBS**

W 2023 roku nastąpił spadek wskaźnika w Spółce w porównaniu do poprzedniego roku o 2,99. Przyczyną spadku tego wskaźnika jest wzrost zobowiązań bieżących. Spółka posiada wystarczającą ilość środków pieniężnych do uregulowania bieżących zobowiązań.

* **Śremskie Wodociągi**

W 2023 roku nastąpił wzrost płynności w Spółce w porównaniu do poprzedniego roku o 0,47.

* **PGK**

W 2023 roku nastąpił wzrost płynności w Spółce w porównaniu do poprzedniego roku o 0,7. Spółka mimo straty ma dobrą płynność. Wynika to z faktu, iż strata ta jest spowodowana istotnymi kosztami amortyzacji, który to koszt ma charakter niepieniężny.

* **Śremski Sport**

Środki pieniężne przeznaczone na uregulowanie bieżących zobowiązań w porównaniu do poprzedniego roku wzrosły o 0,19 (optimum = 0,2). Oznacza to, że Spółka poprawiła swoją zdolność do natychmiastowego regulowania zobowiązań przy użyciu posiadanych środków pieniężnych. Zbliżenie się do wartości optimum (0,2) wskazuje na to, że spółka posiada niemal optymalną ilość środków gotówkowych w stosunku do swoich zobowiązań bieżących, co świadczy o silnej pozycji gotówkowej. Ta poprawa może być wynikiem wyższego poziomu środków pieniężnych, które spółka mogła zgromadzić dzięki rekompensacie od gminy Śrem, wpływającej na jej przychody operacyjne.

**3****. Ocena zadłużenia**

Charakteryzuje stopień zasilania podmiotu ze źródeł zewnętrznych.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **WSKAŹNIKI** | **FORMUŁA** | **Śremskie TBS** | **Śremskie Wodociągi** | **PGK** | **Śremski Sport** |
| Ogólnego zadłużenia 2023 r. | Zobowiązania ogółemAktywa ogółem | **0,48** | **0,34** | **0,39** | **0,04** |
| 2022 r. | 0,53 | 0,36 | 0,42 | 0,03 |
| Zadłużenia kapitału własnego 2023 r.  | Zobowiązania ogółemKapitał własny | **0,94** | **0,51** | **0,65** | **0,04** |
| 2022 r. | 1,14 | 0,58 | 0,73 | 0,03 |

**Wskaźnik ogólnego zadłużenia.** Jest to stosunek zobowiązań ogółem do jej aktywów - im wyższa wartość wskaźnika tym wyższe zadłużenie. Wskaźnik przekraczający 0,5 może być sygnałem nieracjonalnego zarządzania źródłami finansowania.

* **Śremskie TBS**

W spółce wartość rozpatrywanego wskaźnika zmalała o 0,05 w 2023 w porównaniu do roku poprzedniego. Jest to spowodowane wzrostem majątku trwałego Spółki (nowe budynki przy ul. Żurawiej).

* **Śremskie Wodociągi**

W spółce w roku sprawozdawczym wskaźnik ten osiągnął wartość 0,34 i był niższy o 0,03pkt-u procentowego w stosunku do roku poprzedniego tj. był korzystniejszy.

* **PGK**

W spółce wartość rozpatrywanego wskaźnika uległa zmniejszeniu w roku 2023 w porównaniu do roku 2022 o 0,08.

* **Śremski Sport**

W spółce wartość rozpatrywanego wskaźnika w 2023 roku w stosunku do roku 2022 wzrosła o 0,01. Udział zobowiązań w aktywach wynosi 0,04. (optimum 0,57-0,67). Oznacza to, że tylko 4% aktywów spółki pochodzi z zobowiązań, a pozostała część finansowana jest kapitałem własnym. Choć wskaźnik ten wzrósł o 0,01 w stosunku do 2022 roku, nadal wskazuje na bardzo konserwatywną strukturę finansowania, z minimalnym udziałem kapitału obcego. Niskie zadłużenie może oznaczać, że spółka nie korzysta z zewnętrznych źródeł finansowania, co ogranicza ryzyko związane z obsługą zobowiązań.

**Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego** określa stopień zaangażowania kapitału obcego w stosunku do kapitałów własnych. Zmniejszenie wartości wskaźnika oznacza zmniejszenie udział obcych źródeł finansowania działalności Spółki (zmniejszenie stopnia zadłużenia).

* **Śremskie TBS**

W spółce wartość wskaźnika spadła o 0,20 w stosunku do roku poprzedniego. W roku 2023 nastąpił wzrost kapitału własnego spółki z pozyskanych środków zewnętrznych, które Gmina wniosła w postaci wkładu pieniężnego.

* **Śremskie Wodociągi**

Spadek wartości wskaźnika w roku 2023 w porównaniu do poprzedniego roku, oznacza zmniejszenie obcych źródeł finansowania w działalności przedsiębiorstwa. Wskaźnik ten 2023 roku wyniósł 0,51 i był niższy w porównaniu do roku 2022 o 0,07 pkt-u procentowego.

* **PGK**

Zmniejszenie wartości wskaźnika w roku 2023 w porównaniu do poprzedniego roku, oznacza zmniejszenie udziału obcych źródeł finansowania w działalności przedsiębiorstwa. ~~W 2023 roku~~ Spółka spłacała wcześniej zaciągnięte zobowiązania

* **Śremski Sport**

W roku 2023 przedsiębiorstwo uzyskało stopień na poziomie 0,04co oznacza, że spółka ma bardzo niski poziom zadłużenia w stosunku do kapitałów własnych. Wartości optymalne tego wskaźnika dla dużych i średnich przedsiębiorstw wynoszą maksymalnie 1,0, a dla małych firm nawet do 3,0. Poziom 0,04 wskazuje, że zadłużenie w stosunku do kapitału własnego jest minimalne, co oznacza bardzo bezpieczną pozycję finansową spółki. Tak niski wskaźnik zadłużenia sugeruje, że spółka opiera się niemal całkowicie na finansowaniu własnym i nie korzysta intensywnie z kapitału obcego.

W analizie finansowej pominięta została ocena obrotowości z uwagi na fakt, iż wartości wskaźników w spółkach są skrajnie rozbieżne ze względu na specyfikę działalności danej spółki.

**Podsumowanie:**

W roku 2023 Nadzór Właścicielski nie wprowadzał procesów naprawczych.

Sprawozdania finansowe spółek zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w kolejnych latach i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności spółek.

W dwóch spółkach gminnych dokonano pełnego badania przez niezależnego biegłego rewidenta, który potwierdził,
iż sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej spółki na dzień
31.12.2023 roku.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, sprawozdanie finansowe spółki z o.o. nie podlega obowiązkowi badania przez biegłego rewidenta, jeśli spółka nie spełnia przynajmniej dwóch z trzech poniższych kryteriów za poprzedni rok obrotowy:

* średnioroczne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty wynosi co najmniej 50 osób,
* suma aktywów bilansu na koniec roku obrotowego wynosi co najmniej 2 500 000 euro (przeliczone na złote wg średniego kursu NBP na dzień bilansowy),
* przychody netto ze sprzedaży towarów i produktów oraz operacji finansowych wynoszą co najmniej 5 000 000 euro (przeliczone na złote wg średniego kursu NBP na dzień bilansowy).

Spółka pod nazwą Śremski Sport sp. z o.o. nie spełniała pierwszego oraz trzeciego z warunków kwalifikujących ją do obowiązkowego badania sprawozdania przez niezależnego biegłego rewidenta, wobec powyższego badanie przez biegłego rewidenta nie zostało przeprowadzone.

Spółka pod nazwą Śremskie TBS Sp. z o.o. od 2016 roku ma nadany status małej jednostki, co wiąże się z wprowadzeniem uproszczeń w zakresie sporządzania sprawozdania finansowego. Spółka z mocy prawa nie jest zobowiązana do przeprowadzenia badania finansowego przez biegłego rewidenta, jednakże badanie to było przeprowadzane przez wszystkie lata działalności spółki uwagi na wymogi w niektórych umowach kredytowych zawartych w BGK. Na wniosek Spółki, Bank Gospodarstwa Krajowego odstąpił od wymogu przeprowadzenia badania za rok 2023 w związku z czym badanie nie zostało wykonane.

Na koniec 2023 roku dwie spółki wykazały stratę tj. spółka pod nazwą Śremski Sport Sp. z o. o. oraz Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o.

Śremski Sport sp. z o.o. odnotowała w 2023 roku stratę netto w wysokości 749 864,84 zł. Czynnikiem wpływającym na wynik finansowy w 2023 roku była rozbieżność między planowaną, a otrzymaną wartością rekompensaty. Spółka planowała rekompensatę w kwocie netto 6 000 000,00 zł, natomiast Gmina Śrem w swoim budżecie przyjęła tę wartość jako kwotę brutto, co oznaczało pomniejszenie przychodu o 23% podatku VAT. W efekcie, zamiast planowanych 6 000 000 zł, spółka otrzymała kwotę niższą o 1 121 951,16 zł, co znacząco wpłynęło na wynik finansowy.

Spółka pod nazwą Przedsiębiorstwo Gospodarki Komunalnej w Śremie Sp. z o.o. odnotowała w 2023 roku stratę netto w wysokości 571.452,85 zł (strata brutto -601 934,85 zł). Zrealizowana strata brutto była dużo niższa niż strata od planowanej w wysokości 1.560.319,83 zł. Przewidywaną stratę udało się zmniejszyć głównie dzięki ograniczeniu kosztów rodzajowych o 360 tys. zł w stosunku do planu oraz uzyskaniu wyższych niż planowane przychodów ze sprzedaży usług o ok. 800 tys. zł. Główną przyczyną straty planowanej, jak i zrealizowanej jest dużo wyższa niż w poprzednich latach amortyzacja. W 2023 r. amortyzacja była wyższa od amortyzacji w 2022 r. o 1,3 mln zł. Jest to konsekwencją skumulowanych, dużych zakupów inwestycyjnych pojazdów dokonanych w drugiej połowie 2022 r. Mimo ujemnego wyniku finansowego stan środków pieniężnych w Spółce uległ zwiększeniu o 1.491.150,97 zł.

Spółka pod nazwą Śremskie TBS Sp. z o.o. wypracowała w 2023 roku zysk netto w wysokości 1 383 550,29 zł.

W 2023 roku nastąpił wzrost przychodów do roku poprzedniego o 13,03% co jest spowodowane uzyskaniem wyższych przychodów z podstawowej działalności spółki czyli z wynajmu lokali mieszkalnych i użytkowych oraz z zarządzania nieruchomościami.

Koszty działalności operacyjnej wzrosły 19,35% co jest spowodowane między innymi wzrostem kosztu remontów na własnym zasobie. Rok do roku spółka przeznaczyła o 78% więcej na remonty zasobu własnego co jest nadrzędnym zadaniem by nie dopuszczać do dekapitalizacji zasobu własnego. Ponadto wzrosły koszty energii dotyczącej utrzymania zasobu oraz wzrost minimalnego wynagrodzenia, które przekłada się na wzrost kosztów osobowych.

Pozostałe przychody operacyjne oraz pozostałe koszty operacyjne cechują się tendencją spadkową, ponieważ prowadzonej działalności są one w większości zdarzeniami o charakterze incydentalnym.

Wynik finansowy brutto jest mocno zbliżony do wyniku z roku poprzedniego, natomiast wzrost stawki podatkowej z 9 do 19% spowodował zmniejszenie zysku finansowego netto. Ogółem Spółka wygenerowała zysk netto na poziomie 1 383 550,29 zł.

W roku 2023 Spółka była w trakcie realizacji 5 budynków położonych w Śremie przy ul. Żurawiej gdzie uzyskano dodatkowe 100 mieszkań i 30 garaży. Trzy budynki zostały oddane do użytku w grudniu 2023 a dwa w roku 2024. Koszt budowy 5 budynków wyniósł 29 601 123 zł. Oprócz osiedla przy ul. Żurawiej rozpoczęto inwestycję polegającą na budowie 195 mieszkań przy ul. Farnej (technologia wodorowa)w zakresie uzyskania stosownej dokumentacji. Jej wartość na koniec roku 2023 to 413 997 zł.

Spółka pod nazwą Śremskie Wodociągi sp. z o.o. wypracowała w 2023 roku zysk netto na poziomie 324 955,78 zł.

Zdarzenia, które w roku obrachunkowym istotnie wpłynęły na sytuację gospodarczą Spółki i kształtowały uzyskane przez nią w tym roku wyniki, to w szczególności:

* zaniżone ceny taryfowe, które powinny kształtować się na wyższym poziomie tak aby mogły zapewnić Spółce, zgodnie z zapisem art. 20 ustawy  dnia 7 czerwca 2001 roku o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków (tj. Dz. U. 2023 poz. 537), dalej Ustawa, niezbędne przychody konieczne dla pokrycia kosztów jej funkcjonowania. Mimo iż Spółka w dniu 17 listopada 2022 roku (po dziewięciu miesiącach od dnia złożenia właściwego wniosku) otrzymała decyzję organu regulacyjnego (RZGW w Poznaniu) zatwierdzającą od 3 grudnia 2022 roku nową taryfę, to ta,  z uwagi na upływ czasu i znaczące zmiany warunków ekonomicznych spowodowane istotnie wyższym poziomem inflacji, wprowadzała ceny sprzedaży już niepokrywające kosztów funkcjonowania Spółki. Stąd w dniu 27 czerwca 2023 roku Spółka złożyła kolejny wniosek o skrócenie obowiązującej taryfy i znów z co najmniej trzymiesięcznym opóźnieniem, bo dopiero z dniem 14 grudnia 2023 roku, ta zaczęła obowiązywać.  Opóźnienie to spowodowało umniejszenie przychodu Spółki szacowane na kwotę około 300 tysięcy złotych,
* istotnie wyższe koszty finansowe, których składnikiem, w głównej mierze, są odsetki bankowe i odsetki od zaciągniętych w latach poprzednich pożyczek na przedsięwzięcia inwestycyjne. W roku obrachunkowym Spółka głównie opierała się na wniosku taryfowym zatwierdzonym w dniu 3 grudnia 2022 roku, jednak skalkulowane w nim koszty finansowo znacząco różniły się od kosztów faktycznie poniesionych, gdyż lawinowo rosnący wskaźnik WIBOR istotnie rzutował na wzrost oprocentowania kredytów i wysokość odsetek od rat kredytowych. I tak w roku 2023 koszty te wyniosły łącznie 1.247.328,11 zł, podczas gdy oszacowane w obowiązującym wówczas wniosku taryfowym wynosiły 463.546,80 zł,
* wysoki poziom inflacji, której średnioroczny wskaźnik w roku 2023 wyniósł 11,4%. Spółka planując we wnioskach taryfowych niezbędne przychody konieczne dla pokrycia kosztów jej funkcjonowania zobligowana jest, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z dnia 27 lutego 2018 roku w sprawie *określania taryf, wzoru wniosku o zatwierdzenie taryfy oraz warunków rozliczeń za zbiorowe zaopatrzenie w wodę  i zbiorowe odprowadzanie ścieków (Dz.U.2018.472),* do uwzględnienia wytycznych dotyczących jednolitych wskaźników makroekonomicznych będących podstawą oszacowania skutków finansowych projektowanych ustaw publikowanych przez Ministerstwo Finansów. W czasie gdy przygotowywano wniosek taryfowy prognozowany wskaźnik inflacji wynosił 3,0%, stąd tylko taki tam przyjęto,
* wyższe niż planowano ceny energii elektrycznej, gdzie we wniosku taryfowym dla roku obrachunkowego zakładano cenę 660 zł/MWh a ostatecznie zależnie od kwartału cena ta osiągała wartość średnio 767 zł/MWh. Spółka, aby ograniczyć negatywny wpływ wyższych cen energii na sytuację finansową, prowadziła działania optymalizujące zużycie energii elektrycznej. I tak panele fotowoltaiczne pozwoliły zaoszczędzić Spółce ok. 141 tys. zł, a montaż dwóch nowych dmuchaw na oczyszczalni ścieków, które zastąpiły urządzenia eksploatowane od roku 2009 pozwolą obniżyć pobór energii elektrycznej o ok. 30%.

Poniższe wykresy przedstawiają obrazowo strukturę podstawowych informacji pochodzących ze sprawozdań finansowych spółek za 2023 rok.

Sprawę prowadzi:

Karolina Nowacka

inspektor

tel. 61 28 47 174