

8. FINANSE I EKONOMIA

8.1 SPRAWOZDANIE FINANSOWE.

Sprawozdanie finansowe, obejmujące: bilans, rachunek zysków i strat, informację dodatkową wraz z wprowadzeniem do bilansu, rachunek przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale własnym wg stanu na dzień 31 grudnia 2013 roku, sporządzono zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tekst jednolity Dz. U z 2013, poz. 330).

Sprawozdanie finansowe za 2013 rok zostało przebadane przez uprawniony podmiot: Doradca Auditors Sp. z o.o. w Gdańsku przy ulicy Grunwaldzkiej 212.

BILANS (na dzień 31 grudnia 2013 roku)

A K T Y W A (tys. zł)

GRUPA A – aktywa trwałe	2.402,8
<i>Wzrost w stosunku do 2012 roku o</i>	<i>2.402,8</i>
GRUPA B – aktywa obrotowe	484,3
<i>Wzrost w stosunku do 2012 roku o</i>	<i>478,4</i>
– Zapasy	19,9
– Należności krótkoterminowe	320,4
– Inwestycje krótkoterminowe	77,1
– Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	66,9

Na wzrost aktywów obrotowych miały wpływ następujące pozycje:

1. Wzrost zapasów	19,9
2. Wzrost należności krótkoterminowych	318,8
3. Wzrost inwestycji krótkoterminowych	72,8
4. Wzrost rozliczeń międzyokresowych	66,9

Ogółem aktywa wynoszą (A+B) 2.887,1

P A S Y W A (tys. zł)

GRUPA A – kapitał własny	2.298,7
<i>Wzrost kapitału własnego w stosunku do 2012 roku o</i>	<i>2.293,7</i>
GRUPA B – zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	588,4
<i>Wzrost zobowiązań i rezerw w stosunku do 2012 roku o</i>	<i>587,4</i>
I. Rezerwy na zobowiązania	94,2
II. Zobowiązania długoterminowe	132,3
III. Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	361,9

Na wzrost zobowiązań krótkoterminowych i rezerw miały wpływ następujące pozycje:

1. Wzrost rezerw na zobowiązania	94,2
2. Wzrost zobowiązań długoterminowych	132,3
3. Wzrost zobowiązań wobec jednostek powiązanych	72,9
4. Wzrost zobowiązań z tyt. dostaw i usług	253,4
5. Wzrost zobowiązań z tyt. kredytów	20,1
6. Wzrost pozostałych zobowiązań	10,8
7. Wzrost funduszy specjalnych	3,7

Ogółem pasywa wynoszą (A+B) 2.887,10

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (tys. zł)

1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	955,1
2. Koszty działalności operacyjnej	1.174,8
3. Zysk (strata) ze sprzedaży (1-2)	- 219,7
4. Pozostałe przychody operacyjne	0
5. Pozostałe koszty operacyjne	6,9
6. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (3+4-5)	- 226,6
7. Przychody finansowe	194,8
8. Koszty finansowe	8,6
9. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (6+7-8)	- 40,4
10. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	
11. Zysk (strata) brutto (9-10)	- 40,4
12. Podatek dochodowy	14,8
13. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	
14. Zysk (strata) netto (11-12-13)	- 55,2

Specyfikacja przychodów i kosztów operacyjnych w 2013 roku (tys. zł)

1. Przychody operacyjne	0
2. Koszty operacyjne	6,9
– utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	5,0
– utworzone rezerwy na nagrody jubileuszowe	1,9

Specyfikacja przychodów i kosztów finansowych w 2013 roku (tys. zł)

1. Przychody finansowe	194,8
– prowizja za poręczenie kredytu	194,5
– bilansowa wycena udzielonych pożyczek	0,3
2. Koszty finansowe	8,6
– zapłacone odsetki od kredytów bankowych	4,6

– zapłacone odsetki od pożyczek	0,5
– prowizje od kredytów, pożyczek i gwarancji bankowych	0,5
– zarachowane odsetki od pożyczek	0,2
– prowizja za poręczenie kredytu	2,6

Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od zysku brutto (tys. zł)

1. Strata brutto	40
2. Przychody wyłączone z opodatkowania	0
3. Koszty nie stanowiące KUP	8
4. Nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	53
5. Strata podatkowa	85
6. Podatek należny wg stawki 19% (część bieżąca)	0
7. Podatek należny wg stawki 19% (część odroczone)	15
8. Strata netto	55

Specyfikacja do pozycji 3 – koszty nie stanowiące KUP (tys. zł)

1. Utworzone rezerwy na nagrody jubileuszowe	2
2. Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	5
3. Składki ZUS – n.k.u.p 2013 r.-zapłacone 15.02.2014 r	1

RACHUNEK PRZEPIŹYWÓW PIENIĘŻNYCH

Tabela nr 10.

Wyszczególnienie	Kwota (zł)
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	- 152.254,21
I. Zysk (strata) netto	- 55.255,78
II. Korekty razem:	- 96.998,43
1. Amortyzacja	95.628,92
2. Zyski / straty z tytułu różnic kursowych	
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	- 186.319,94
4. Zysk (strata) na działalności inwestycyjnej	
5. Zmiana stanu rezerw	84.417,12
6. Zmiana stanu zapasów	- 4.749,71
7. Zmiana stanu należności	- 318.848,39
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoter. (z wyjątkiem kredytów i pożyczek)	+ 290.586,53
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	- 60.961,44
10. Inne korekty	3.248,48
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I + II)	- 152.254,21
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	

I. Wpływy	
1. Zbycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3. Z aktywów finansowych, w tym:	
a) W jednostkach powiązanych	
b) W pozostałych jednostkach	
- Zbycie aktywów finansowych	
- Spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	
- Inne wpływy z aktywów finansowych	
4. Inne wpływy inwestycyjne	
II. Wydatki	
1. Nabycie WNiP oraz rzeczowych aktywów trwałych	
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	
3. Na aktywa finansowe, w tym:	
a) W jednostkach powiązanych	
b) W pozostałych jednostkach	
- Nabycie aktywów finansowych	
- Udzielone pożyczki długoterminowe	
4. Inne wydatki inwestycyjne	
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	+ 154.592,65
I. Wpływy	+ 306.587,46
1. Wpływy z wydania udziałów i innych instrumentów kapitałowych	
2. Kredyty i pożyczki	112.000,00
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	
4. Inne wpływy finansowe	194.587,46
II. Wydatki	151.994,81
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	
2. Dywidendy oraz inne wypłaty na rzecz właścicieli	
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	
4. Spłaty kredytów i pożyczek	73.503,68
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	
8. Odsetki	8.281,10
9. Inne wydatki finansowe	70.210,03
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	+ 154.592,65
D. Przepływy pieniężne netto razem [AIII(+ -) BIII (+ -) CIII]	+ 2.338,44
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	+ 2.338,44
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	
F. Środki pieniężne na początek okresu	4.288,10
G. Środki pieniężne na koniec okresu(F +-D), w tym	6.626,54

W okresie sprawozdawczym pozyskane środki pieniężne z działalności finansowej w wysokości 154.592,65 zł pokryły wydatki działalności operacyjnej w kwocie 152.254,21 zł.

GOSPODARKA FINANSAMI

Sytuacja finansowa spółki na koniec 2013 roku przedstawiała się następująco:

Aktywa (zł)	Środki pieniężne	77.092,25
	Należności	320.373,36
Razem		397.465,61
Pasywa (zł)	Zobowiązania krótkoterminowe	291.573,13
	Kredyty i pożyczki krótkoterminowe	70.373,54
	Kredyty długoterminowe	132.292,41
Razem		494.239,08

W dniu 1 maja 2013 roku Spółka, w zamian za udziały, otrzymała od OPEC GRUDZIĄDZ Sp. z o.o. aport w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa. W wyniku tego nastąpiło zwiększenie aktywów i pasywów spółki o kwotę bilansową w wysokości 2.526.858,63 zł. W dalszej części materiału opisano poszczególne składniki aktywów i pasywów, zarówno w odniesieniu do aportu, jak i do działalności spółki po dniu 1 maja 2013 roku.

POLITYKA KREDYTOWA.

W wyniku aportu ZCP w dniu 1 maja 2013 roku do spółki został przeniesiony długoterminowy kredyt inwestycyjny w kwocie 163.927,53 zł. Kredyt został zaciągnięty przez OPEC GRUDZIADZ Sp. z o. o na zadania inwestycyjne dotyczące kotłowni lokalnych realizowanych w latach 2007-2010. Kredyt spłacany jest w miesięcznych ratach kapitałowych, spłata ostatniej raty kapitałowej zapada w październiku 2017 roku.

Tabela nr 11.

Stan kredytów w 2013 r. (zł)

Rodzaj kredytu	1 stycznia 2013 roku	Aport kredytu 1.05.2013	Spłata kredytu w 2013 roku	31 grudnia 2013 roku
Długoterminowy Inwestycyjny KL		163.927,53	11.503,68	152.423,85
Razem		163.927,53	11.503,68	152.423,85

Źródło: dane własne ZDF.

W dniu 18 listopada 2013 roku została zaciągnięta w OPEC GRUDZIADZ pożyczka krótkoterminowa w kwocie 50.000,00 zł na realizację bieżących wydatków. Na dzień 31 grudnia 2013 roku dokonano wyceny bilansowej pożyczki, która wyniosła 242,10 zł.

Tabela nr 12.

Stan pożyczek na koniec 2013 r. (zł)

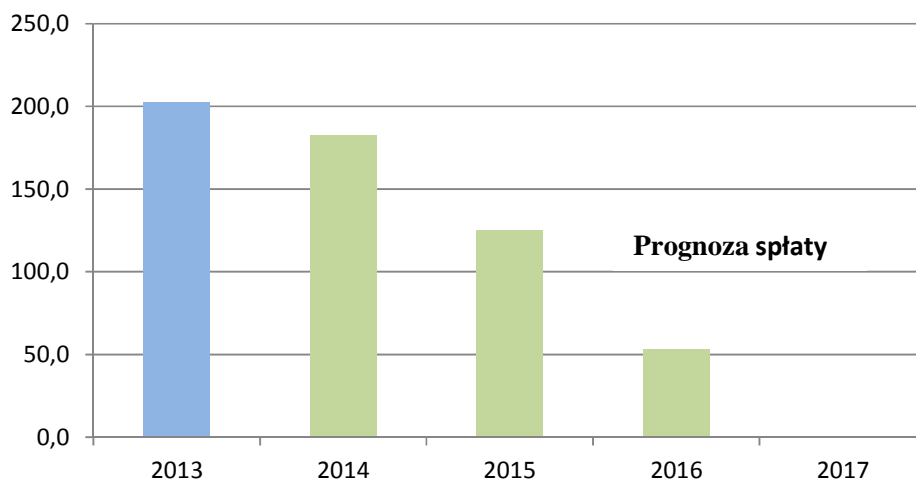
Umowa	1 stycznia 2013	Zwiększenie	Zmniejszenia	31 grudnia 2013
OPEC GRUDZIĄDZ		50.242,10		50.242,10
Razem		50.242,10		50.242,10

Źródło: dane własne ZDF

Opracowana poniżej prognoza spłaty pożyczek i kredytów stanowiących saldo na koniec 2013 roku daje realną szansę osiągnięcia na koniec 2017 roku stanu zerowego.

Wykres nr 14.

Stan kredytów i pożyczek na koniec roku wraz z prognozą spłaty (tys. zł)



Źródło: dane własne ZDF.

RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE. (zł)

Wielkość majątku trwałego wynosiła:

– Stan na 1 stycznia 2013 roku	0,00
– Stan na 31 grudnia 2013 roku	2.402.797,08
<i>Wzrost stanu majątku o</i>	<i>2.402.797,08</i>

Na różnicę składają się następujące pozycje:

– amortyzacja za 2013 rok	- 95.628,92
– wzrost majątku trwałego	+ 2.496.905,00
– odroczony podatek dochodowy	+ 1.521,00
Razem	+ 2.402.797,08

Na wzrost majątku trwałego składają się następujące pozycje:

– aport majątku trwałego	+ 2.496.905,00
--------------------------	----------------

Wartość kosztów amortyzacji w wysokości 95.628,92 zł przeznaczona jest na obsługę kredytów uprzednio pozyskanych na zadania rozwojowo-modernizacyjne.

AKTYWA OBROTOWE. (zł)

1. Wysokość zapasów wynosiła:

– stan na 1 stycznia 2013 roku	0,00
– stan na 31 grudnia 2013 roku	19.960,20
<i>Wzrost stanu zapasów o</i>	<i>19.960,20</i>

Zapas stanowi olej opałowy. Wskaźnik rotacji zapasów dla tej pozycji nie został wyliczony ponieważ olej opałowy stanowi surowiec po wyłączonej z eksploatacji kotłowni lokalnej.

2. Należności (zł):

– stan na 1 stycznia 2013 roku	1.524,97
– stan na 31 grudnia 2013 roku	320.373,36
<i>Wzrost należności o:</i>	<i>318.848,39</i>

Należności (zł) na dzień 31 grudnia 2013 roku obejmują:

– należności z tytułu robót i usług	299.236,36
– z tytułu podatków, dotacji, ubezpiec.	21.137,00
Razem stan należności	320.373,36

Wskaźnik cyklu rotacji należności w dniach określa teoretycznie czas, w którym odbiorcy są kredytowani przez spółkę kredytem kupieckim, a środki pieniężne są zamrożone w należnościach. W 2013 roku wskaźnik ukształtował się na poziomie 57 dni. Sezonowość działalności powoduje, iż teoretyczna interpretacja tego wskaźnika jest nieadekwatna do faktycznie realizowanych terminów płatności, które wynoszą około 20 dni.

ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA (zł)

– stan na 1 stycznia 2013 roku	986,60
– stan na 31 grudnia 2013 roku	588.457,41
<i>Wzrost stanu zobowiązań o:</i>	<i>587.470,81</i>

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (zł) na dzień 31.12.2013 roku obejmują:

– rezerwy na zobowiązania	94.218,33
– zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów	132.292,41
– zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów	20.131,44
– zobowiązania krótkoterminowe z tytułu pożyczek	50.242,10
– zobowiązania z tyt. dostaw i usług w jedn. powiązanych	23.279,71
– zobowiązania z tytułu dostaw i usług	253.407,59
– zobowiązania z tyt. podatków, ZUS	8.961,32
– zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1.708,13

– pozostałe zobowiązania	513,70
– fundusze specjalne	3.702,68
Razem stan zobowiązań i rezerw	588.457,41

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach określa średni czas potrzebny do uregulowania zobowiązań, czyli informuje przez jaki czas firma jest kredytowana przez swoich dostawców. W 2013 roku wskaźnik ukształtował się na poziomie 43 dni.

Wzrost stanu zobowiązań ma także wpływ na ukształtowanie się wskaźników, takich jak:

- **wskaźnik płynności finansowej szybki**, który charakteryzuje zdolność pokrycia przez spółkę zobowiązań krótkoterminowych aktywami o dużym stopniu płynności (wyłączenie z aktywów bieżących najmniej płynnego elementu majątku obrotowego jakim są zapasy). Wskaźnik ten ukształtował się w 2013 roku na poziomie 1,28 (wartość teoretyczna pożądana 1,0 – 1,2).
- **wskaźnik bieżącej płynności finansowej** pozwala stwierdzić, czy występujące zobowiązania mogą być spłacone dzięki upłynnieniu środków obrotowych, a także obrazuje skalę ryzyka finansowego, które wystąpiłoby w razie trudności refinansowania zobowiązań w dotychczasowym wymiarze. Wskaźnik ten w 2013 roku osiągnął poziom 1,34 czyli mieści się w granicach pożądanym tj. 1,2 - 2,0.

Dobra płynność finansowa umożliwiała terminową regulację zobowiązań wobec budżetu, banku, dostawców i pracowników.

Wskaźniki struktury zadłużenia oraz udziału kapitałów własnych w finansowaniu majątku trwałego w 2013 roku ukształtowały się na poziomie:

- **wskaźnik ogólnego zadłużenia**, określający udział zobowiązań (kapitałów obcych) w finansowaniu majątku spółki, osiągnął wysokość 16,98 %. Najczęściej przyjmuje się, że wskaźnik ten powinien oscylować w granicach 50%. Poziom wskaźnika powyżej 50% oznacza duży udział długu w finansowaniu spółki co stanowi ryzyko w przypadku pogorszenia się koniunktury. Poziom wskaźnika poniżej 50% świadczy o tym, że spółka potrafi sama finansować swoją działalność i majątek.
- **wskaźnik zadłużenia kapitałów własnych**, oznaczający wysokość kapitału niezbędnego do pokrycia zobowiązań, osiągnął wysokość 21,18 %. Idealna wartość tego wskaźnika powinna oscylować na poziomie 100%. Poziom wskaźnika powyżej oznacza, że długi przewyższają kapitały spółki i mogą oznaczać utratę płynności finansowej. Poziom wskaźnika poniżej oznacza, że kapitały własne są większe niż zobowiązania, co w rezultacie zapewnia bezpieczeństwo finansowe spółki.
- **wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałami własnymi**, informujący o stopniu finansowania aktywów trwałych z własnego kapitału, osiągnął wysokość 101,24%. Najbardziej pożądana jest sytuacja, w której majątek trwały w całości jest finansowany kapitałem własnym, czyli poziom wskaźnika powinien oscylować w granicach 100%, co oznacza większe bezpieczeństwo finansowe spółki.

Za 2013 rok spółka osiągnęła stratę netto w wysokości 55.255,78 zł, co oznacza pogorszenie zyskowności prowadzonej działalności w stosunku do 2012 roku o kwotę 10.197,25 zł.

8.2. INFORMACJE EKONOMICZNE

A. ANALIZA WYNIKU

OPEC-TERMO Sp. z o.o. w wyniku prowadzonej działalności za 2013 rok poniosła stratę brutto w wysokości 40.377 zł (netto 55.256 zł), która jest przede wszystkim skutkiem przeprowadzenia 1 maja 2013 roku emisji udziałów, które zostały objęte przez OPEC GRUDZIĄDZ Sp. z o.o. Pokrycie udziałów stanowiła zorganizowana część przedsiębiorstwa zajmująca się produkcją ciepła w kotłowniach lokalnych. Aport nastąpił 5 miesięcy przed uruchomieniem sezonu grzewczego, Spółka natomiast w tym czasie pokrywała koszty stałe, których wysokość była wyższa niż przychody generowane przez opłatę stałą i sprzedaż ciepła na potrzeby podgrzewania wody użytkowej. W 2014 roku sytuacja powinna ulec znacznej poprawie.

Przedstawione poniżej dane tabelaryczne obrazują sytuację gospodarczą Spółki na wszystkich poziomach rachunku zysku i strat.

Tabela nr13.

Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.
1	2	3
A	Przychody ze sprzedaży	955,1
B	Koszty działalności operacyjnej	1 174,8
C	Zysk na sprzedaży	-219,7
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,04
E	Pozostałe koszty operacyjne	7,0
F	Zysk/ strata na działalności operacyjnej	-226,7
G	Przychody finansowe	194,8
H	Koszty finansowe	8,6
I	Zysk/ strata przed opodatkowaniem	-40,4
J	Podatek dochodowy	14,9
K	Zysk/ strata netto	-55,3

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

PRZYCHODY

Przychody z działalności operacyjnej (bez działalności na majątku i finansowej) w 2013 roku wyniosły 955.135 zł

Tabela nr 14.

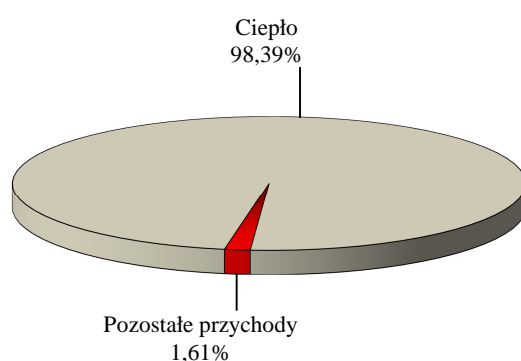
Przychody ze sprzedaży. (zł)

Lp.	Wyszczególnienie przychodów ze sprzedaży	2013 r.
1	2	3
1.	Ciepło	939 771
2.	Pozostałe (refaktury za gaz)	15 364
Razem		955 135

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Wykres nr 15.

Przychody ze sprzedaży za rok 2013



Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Dominującym czynnikiem wpływającym na osiągnięte wyniki z działalności Spółki jest wysokość przychodów za ciepło ustalonych zgodnie z ogólnymi warunkami umów zawartych z odbiorcami, pokrywających ponoszone, uzasadnione koszty działalności gospodarczej.

W 2013 roku OPEC-TERMO uzyskała 955.135 zł przychodów, z tego ze sprzedaży ciepła 939.771 zł, natomiast z refaktur za gaz wynikających ze zużycia tego paliwa przez kuchnie w przedszkolach miejskich 15.364 zł.

W 2013 roku Spółka wyprodukowała 9.456 GJ ciepła, natomiast sprzedaż wyniosła 9.188 GJ. Refaktury w analizowanym okresie, to efekt zużycia przez kuchnie 6.897 m³ gazu ziemnego.

Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne w 2013 roku ukształtowały się na niewielkim poziomie 35 zł i wynikają z należności dla płatnika z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Przychody finansowe

W analizowanym okresie przychody finansowe wyniosły 194.843 zł i obejmują wpływy z tytułu udzielonych poręczeń spółkom zależnym.

KOSZTY

Koszty działalności w 2013 roku wyniosły 1.190.390 zł, w tym z działalności operacyjnej 1.174.846 zł.

Tabela nr 15.

Struktura kosztów. (zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.
1	2	3
1.	Koszty działalności operacyjnej	1 174 846
2.	Koszty działalności finansowej	8 566
3.	Pozostałe koszty operacyjne	6 978
	Razem	1 190 390

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Tabela nr 16.

Koszty działalności operacyjnej, bez wartości sprzedanych towarów. (zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.
1	2	3
1.	Koszty zmienne	650 155
2.	Koszty stałe	524 691
	Razem	1 174 846

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Tabela nr 17.

Struktura kosztów zmiennych. (zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.
1	2	3
Koszty zmienne		650 155
1.	Opał	617 783
2.	Paliwo	4 138
3.	Materiały eksploatacyjne	1 129
4.	Energia elektryczna	25 129
5.	Woda i ścieki	137
6.	Ciepło z zakupu	1 839

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Łączny koszt zużycia opału (gaz i olej opałowy) w wysokości 617.783 zł wynika ze zużycia na działalność produkcyjną w 2013 roku 319.125 m³ gazu ziemnego oraz 3.338 l oleju opałowego.

Koszt paliwa - oleju napędowego, to efekt eksploatacji pojazdu marki Citroen Jumper wykorzystywanego m.in. do bieżącej kontroli pracy kotłowni zlokalizowanych w różnych obszarach miasta. Na ten cel zużyto w 2013 roku 971 l paliwa.

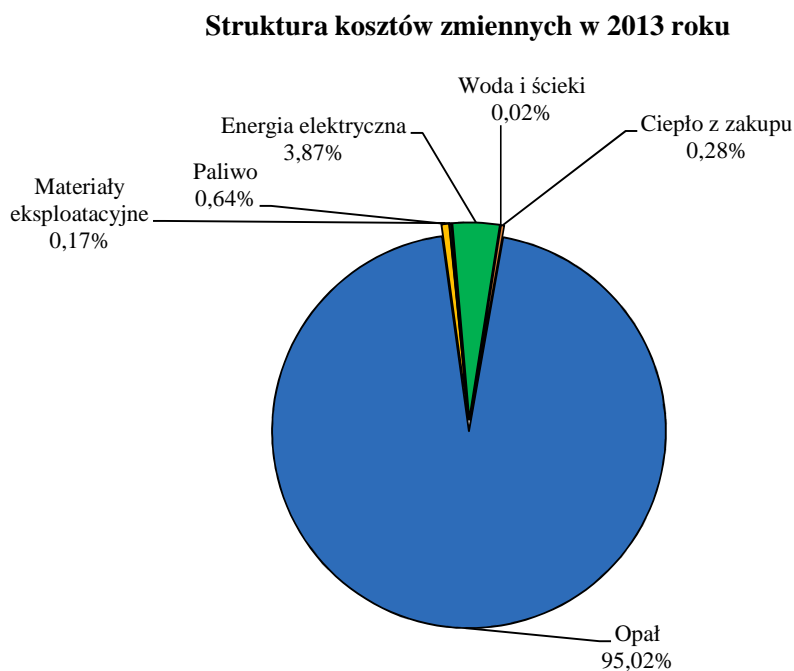
Wartość materiałów eksploatacyjnych w wysokości 1.129 zł obejmuje m.in. zakup smarów, uszczelnień i zaworów stosowanych w urządzeniach wytwórczych.

Koszty zakupu energii elektrycznej na potrzeby własne związane są z bieżącym funkcjonowaniem kotłowni. Spółka w analizowanym okresie zakupiła 41,03 MWh energii elektrycznej.

Koszty zużycia wody i ścieków w 2013 roku ukształtowały się na poziomie 137 zł.

W analizowanym okresie Spółka zakupiła na potrzeby technologiczne, związane z wytwarzaniem pary, 128 m³ nośnika ciepła o wartości 1.839 zł.

Wykres nr 16.



Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Tabela nr18.

Struktura kosztów stałych. (zł)

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.
1	2	3
Koszty stałe		524 691
1.	Wynagrodzenia i pochodne	163 403
2.	Materiały	5 310
3.	Amortyzacja	95 629
4.	Podatki	27 141
5.	Materiały i usługi remontowe	33 105
6.	Świadczenia na rzecz pracowników	3 958
7.	Pozostałe koszty	194 695
8.	Ciepło z zakupu	1 450

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Średnioroczne zatrudnienie w Spółce wyniosło 2,23 etatu, co wygenerowało koszt wynagrodzeń wraz z pochodnymi w wysokości 163.403 zł.

Największą pozycją w grupie materiałów jest koszt wyposażenia, który obejmuje przekazanie w ramach aportu niskocennych składników majątku oraz zakup tablicy informacyjnej (koszt 800 zł).

Koszt w wysokości 95.629 zł obejmuje pełną amortyzację środków trwałych wykazanych w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 r.

Główną pozycją w zakresie podatków w 2013 roku jest podatek od nieruchomości na wartość 26.384 zł realizowany według ustalonych przez Radę Miejską Grudziądz stawek oraz zgodnie z posiadanym przez Spółkę majątkiem. Pozostała część kosztów w tej pozycji to opłaty skarbowe w wysokości 708 zł związane z rejestracją Spółki i zmianami dokonanymi w KRS oraz VAT niepodlegający odliczeniu.

W 2013 roku Spółka na materiały i usługi remontowe wydatkowała kwotę w wysokości 33.105 zł, z czego największe zadania stanowiły:

- remont kotłowni przy ul. Parkowej 12;
- wymiana przelicznika gazu w kotłowni przy ul. Lipowej 33;
- wymiana modułu w kotłowni przy ul. Ratuszowej.

Koszty świadczeń na rzecz pracowników w wysokości 3.958 zł obejmują koszt szkoleń uzupełniających wiedzę (2.000 zł), przysługujących pracownikom posiłków profilaktycznych (341 zł), odpis na Fundusz Świadczeń Socjalnych (252 zł), jak również badań lekarskich i kosztów związanych z BHP (1.117 zł).

Wykres nr 17.



Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

W 2013 roku Spółka poniosła koszt z tytułu ogrzewania wynajmowanych pomieszczeń przy ul. Piłsudskiego 34/38 w wysokości 1.450 zł.

W analizowanym okresie na wysokość pozostałych kosztów wpływ miały:

- legalizacja i przeglądy – 39.373 zł;
- usługi w zakresie rachunkowości – 30.920 zł;
- obsługa prawna – 17.208 zł;
- usługi elektryczne, automatyki, eksploatacji - 16.945 zł;
- usługi informatyczne – 15.668 zł;
- usługi administracyjne – 15.204 zł;
- usługi realizacji przetargów - 13.640 zł.

Koszt legalizacji i przeglądów obejmuje przede wszystkim opłaty za: czynności UDT, serwisy kotłowni, dozór urzędów oraz przeglądy instalacji.

Wysokość kosztów usług poligraficznych wynika z zakupu papieru firmowego, wizytówek oraz wydanych w Monitorze Sądowym publikacji.

Koszty gospodarki odpadami to efekt opłat za wynajęcie powierzchni magazynowej na składowane odpady.

Koszty ubezpieczenia majątku i środków transportowych wynikają z zawartych z firmą ubezpieczeniową polis.

Koszt dzierżaw dotyczy opłat za wynajem pomieszczeń Spółki przy ul. Piłsudskiego.

Tabela nr19.

Struktura pozostałych kosztów i usług (zł)

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013r.
I.	Pozostałe usługi obce, w tym m.in.:	178 409
1.	Legalizacja, przeglądy, dozór	39 373
2.	Usługi poligraficzne	2 156
3.	Gospodarka odpadami	1 460
Usługi w ramach grupy kapitałowej, w tym m.in.:		
4.	Usługi administracyjne	15 204
5.	Usługi informatyczne	15 668
6.	Usługi w zakresie rachunkowości	30 920
7.	Obsługa prawna	17 208
8.	Usługi realizacji przetargów	13 640
9.	Usługi elektryczne, automatyki, eksploatacji	16 945
II.	Pozostałe koszty proste, w tym m.in.:	16 175
10.	Usługi bankowe	2 373
11.	Podróże służbowe	2 849
12.	Reklama i reprezentacja	4 449
13.	Ubezpieczenie majątku i śr.transportu	1 936
14.	Dzierżawy	4 482
Razem:		194 584

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Wysokość kosztów usług w ramach działalności spółek powiązanych wynika ze stawek, wg których realizowane są świadczone wzajemnie usługi, takich jak:

- usługi w zakresie rachunkowości;
- obsługa prawna;
- usługi elektryczne, automatyki i eksploatacji;
- usługi informatyczne;
- usługi administracyjne;
- usługi realizacji przetargów.

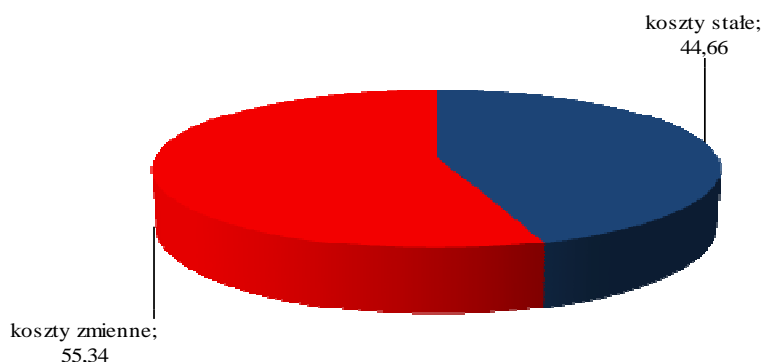
Tabela nr 20.

Struktura kosztów (układ rodzajowy)

Lp.	Wyszczególnienie	2013	
I	Koszty zmienne	100,00	55,34
1	Opał	95,02	52,58
2	Paliwo	0,64	0,35
3	Materiały eksploatacyjne	0,17	0,10
4	Energia elektryczna	3,87	2,14
5	Woda i ścieki	0,02	0,01
6	Ciepło z zakupu	0,28	0,16
II	Koszty stałe	100,00	44,66
1	Wynagrodzenia i pochodne	31,14	13,91
2	Materiały	1,01	0,45
3	Amortyzacja	18,23	8,14
4	Podatki	5,17	2,31
5	Materiały i usługi remontowe	6,31	2,82
6	Świadczenia na rzecz pracowników	0,75	0,34
7	Pozostałe koszty	37,11	16,57
8	Ciepło z zakupu	0,28	0,12
III	Razem koszty		100,00

Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

Wykres nr 18.



Źródło: system księgowo-finansowy AXAPTA.

W wyniku przeprowadzonej analizy koszty zmienne stanowią odpowiednio 55,34%, a koszty stałe 44,66% ogólnych kosztów działalności spółki.

Trzy zasadnicze składowe kosztów działalności operacyjnej, to – opał – 52,58%, pozostałe koszty (usługi) – 16,57% oraz wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 13,91%.

B. ANALIZA REALIZACJI PLANU EKONOMICZNO-INWESTYCYJNEGO ZA 2013 ROK

Spółka w wyniku prowadzonej działalności za 2013 rok poniosła stratę brutto w wysokości 40.377 zł (netto 55.256 zł). Wynik jest lepszy od planowanego o 33.441 zł.

PRZYCHODY

Przychody z działalności operacyjnej (bez działalności na majątku i finansowej) wyniosły 955.135 zł i były niższe od zakładanych o 45.326 zł. Spadek przychodów to efekt mniejszej o 6,8% sprzedaży ciepła, głównie ze względu na wstrzymanie od miesiąca lipca 2013 r. produkcji w nierentownej kotłowni przy ul. Bema 1.

Ciepło

W 2013 roku (od maja do grudnia) Spółka wyprodukowała 9.456 GJ ciepła, tj. o 568 GJ mniej niż zakładał plan, natomiast sprzedanych zostało 9.188 GJ, tj. 93,2% wielkości planowanej.

Przychody ze sprzedaży ciepła wyniosły 939.771 zł i były niższe od planowanych o 52.406 zł. Spadek w porównaniu z planem to skutek niekorzystnych dla Spółki warunków klimatycznych w okresie grzewczym oraz zaprzestania od miesiąca lipca prowadzenia działalności w nierentownej kotłowni przy ul. Bema 1.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan 2013r.	Wyk. 2013 r.	Odch.	%
1.	Ciepło, w tym:	992 177	939 771	-52 406	94,7
a.	Ciepło (bez kotł. Bema)	956 239	926 471	-29 768	96,9
b.	Ciepło (kotł. Bema)	35 938	13 300	-22 638	37,0
2.	Pozostałe - refaktury za gaz	8 284	15 363	7 079	185,5
	Razem:	964 523	941 834	-22 689	97,6

Pozostałe przychody - refaktury

Pozycja „pozostałe przychody” obejmuje przychody z tytułu przeniesienia części kosztów wynikających z faktur wystawionych na Spółkę, na ostatecznego nabywcę bez doliczenia marży lub innego kosztu związanego z tym świadczeniem. Wyższe przychody w tej pozycji wynikają z większego niż przewidywano o 3.557 m³ zapotrzebowania na gaz ziemny przez kuchnie w przedszkolach miejskich.

W 2013 roku Spółka uzyskała, tak jak zaplanowano, 35 zł z tytułu pozostałych przychodów operacyjnych, które wynikają z należności dla płatnika z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego od osób fizycznych.

Poza tym Spółka w analizowanym okresie wygenerowała 194.843 zł przychodów finansowych (planowano 194.471 zł), które obejmują wpływy z tytułu udzielonych spółkom zależnym poręczeń.

KOSZTY

Koszty działalności operacyjnej Spółki ukształtowały się na poziomie 1.174.846 zł i były niższe od planowanych o 82.992 zł. Spadek kosztów to przede wszystkim mniejsze o 51.461 zł zużycie opału, niższe o 25.254 zł koszty usług automatyki i eksploatacji oraz oszczędności w zużyciu energii elektrycznej na potrzeby własne, w wysokości 4.771 zł.

Amortyzacja

Koszty tej pozycji w analizowanym okresie zostały zrealizowane zgodnie z planem i stanowią wartość 95.629 zł. Obejmują one pełną amortyzację środków trwałych wykazanych w ewidencji księgowej na dzień 31.12.2013 roku.

Energia elektryczna

Koszty związane z zakupem energii elektrycznej na potrzeby własne w 2013 roku ukształtowały się na poziomie 25.129 zł, tj. 84% wielkości planowanej. Spółka w analizowanym okresie zakupiła 41,03 MWh energii elektrycznej (plan 51,4 MWh). Niższe zużycie wynika z mniejszego natężenia prac urządzeń w kotłowniach ze względu na łagodną aurę w okresie grzewczym.

Zużycie opału

Łączny koszt zużycia opału wyniósł 617.783 zł i tym samym został zrealizowany na poziomie 92,3% wielkości planowanej.

Lp.	Rodzaj opału	Jedn.	Plan 2013r.	Wykonanie 2013r.	Odch.	[%]
1.	Gaz ziemny	m3	332 639	319 125	-13.514	95,9
2.	Olej opałowy	l	11 892	3 338	-8.554	28,1

Niższe o 19.129 zł koszty gazu wynikają z mniejszej o 514 GJ produkcji ciepła. Odchylenie jest spowodowane niekorzystnymi warunkami pogodowymi w okresie grzewczym. Koszty zużycia oleju opałowego ukształtowały się na poziomie 9.884 zł i były niższe od zaplanowanych o 32.332 zł. Niższe wykonanie jest bezpośrednio związane z wyłączeniem od miesiąca lipca z użytkowania nierentownej kotłowni przy ul. Bema 1, która jako jedyna była zasilana olejem opałowym.

Zużycie paliwa

Koszty zużycia oleju napędowego w 2013 roku opiewają na kwotę 4.138 zł i są zrealizowane na poziomie wielkości planowanej.

Pozostałe materiały

W pozycji tej wykazywane są koszty związane ze zużyciem niezbędnych materiałów do eksploatacji urządzeń, materiałów socjalnych, biurowych oraz wyposażenia.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Dynamika	
		2013	2013	zł	%
1	2	3	4	5	6
1.	Materiały eksploatacyjne	2 286	1 129	-1 157	49,4
2.	Wyposażenie, narzędzia	6 046	4 200	-1 846	69,5
3.	Materiały biurowe	363	365	2	100,6
4.	Materiały socjalne	574	655	81	114,1
5.	Pozostałe materiały		90	90	
Razem		9 268	6 439	-2 829	69,5

Największe odchylenie względem planu wykazują koszty wyposażenia, co jest efektem przeniesienia na 2014 rok zakupu szafek ubraniowych. Pozostała część kosztów dotyczy, przekazanych Spółce w ramach aportu ZCP, niskocennych składników majątku oraz zakupu za 800 zł tablicy informacyjnej.

Spadek kosztów materiałów eksploatacyjnych wynika z mniejszego niż zakładano zużycia smarów, uszczelek i zaworów stosowanych w urządzeniach wytwórczych.

Nieplanowanym kosztem w 2013 roku w ramach tzw. pozostałych materiałów był zakup firmowych smyczy do identyfikatorów dla pracowników Spółki.

Woda i ścieki

W 2013 roku koszt zużytej wody i odprowadzonych ścieków zrealizowano zgodnie z przyjętym planem.

Usługi transportowe

Koszty usług transportowych w analizowanym okresie nie były planowane. Wartość 111 zł dotyczy usług firmy zewnętrznej związanych z dostarczeniem dokumentów.

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Średnioroczne zatrudnienie w 2013 roku ukształtowało się na poziomie 2,23 etatu tj. o 0,23 etatu więcej niż zakładał plan. Odchylenie wynika z zatrudnienia dodatkowej osoby w okresie absencji pracownika spowodowanej chorobą. Na wynagrodzenia wraz z narzutami wydatkowano

kwotę 166.991 zł, która jest niższa od planowanej o 3.588 zł. Realizacja kosztów na poziomie 97% wynika z zasiłków chorobowych płaconych przez ZUS.

Świadczenia na rzecz pracowników

Koszty tej pozycji ukształtowały się na poziomie 3.958 zł i były o 1.676 zł niższe od wielkości planowanej. Oszczędność w tym zakresie to efekt odwołanych warsztatów na temat „Inwestycje w elektrownie fotowoltaiczne” z przyczyn techniczno – organizacyjnych.

Materiały i usługi remontowe

W 2013 roku Spółka na materiały i usługi remontowe wydatkowała łącznie kwotę 33.105 zł (planowano 21.367 zł), tj. 11.738 zł więcej. Wyższe koszty napraw w kotłowniach zostały częściowo zrekompensowane rezygnacją z remontu pojazdu, na którą zaplanowano 4.000 zł. Środki te zostały wykorzystane na sfinansowanie bieżących remontów i napraw kotłowni. Pozostałe przekroczenie planu wynikało z wymiany za 8.500 zł przelicznika gazu w kotłowni przy ul. Lipowej 33 (została zlecona po kontroli przeprowadzonej przez Pomorską Spółkę Gazownictwa), awaryjnej naprawy pompy wraz z oprzyrządowaniem w kotłowni przy ul. Armii Krajowej 39/41 (koszt ok. 3.800 zł) oraz usunięcia przecieków w kotłowni przy ul. Parkowej 12 (koszt ok. 3.000 zł).

Podatki

W 2013 roku Spółka wpłaciła do budżetu z tytułu podatków 27.141 zł, co stanowi 100,9% wykonania planu.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Dynamika	
		2013	2013	zł	%
1	2	3	4	5	6
1.	Podatek od nieruchomości	25 272	26 384	1 112	104,4
2.	Opłaty skarbowe	888	708	-180	79,7
3.	Opłaty za ochronę środowiska	745	0	-745	0,0
4.	VAT niepodl.odliczeniu	0	49	49	
Razem		26 905	27 141	236	100,9

Największą pozycją jest podatek od nieruchomości w wysokości 26.384 zł, który został zrealizowany według stawek podatkowych ustalonych przez Radę Miejską Grudziądzka.

W skład kosztu opłat skarbowych i sądowych wchodzi opłaty za rejestrację zmian do umowy Spółki.

Brak planowanego kosztu w pozycji opłat za ochronę środowiska to skutek nie osiągnięcia przez Spółkę wymaganej wysokości podatku, który w planie szacowany był na 800 zł.

Koszt VAT-u nie podlegającego odliczeniu związany jest z korzystaniem z usługi hotelowej.

Pozostałe koszty

W pozycji tej uwzględniono koszty „pozostałych usług obcych” oraz „pozostałych kosztów prostych” o łącznej wartości 194.584 zł, tj. o 29.446 zł mniej niż zakładał plan.

Brak potrzeb na usługi elektryczne, automatyki i nadzoru nad eksploatacją spowodował odchylenie w kwocie 25.254 zł.

Niższe koszty usług telekomunikacyjnych i teleinformatycznych to efekt przejęcia w trakcie okresu rozliczeniowego realizacji tych usług przez dział AKPiA spółki OPEC-SYSTEM, która realizuje je w ramach usług automatyki i eksploatacji.

Pozostałe koszty usług realizowanych w ramach spółek zależnych wykazują odchylenia względem planu wynikające z uaktualnienia w miesiącu wrześniu 2013 roku stawek, wg których rozliczane są wzajemnie świadczone usługi.

Najistotniejsze pozycje kosztów:

Lp.	Wyszczególnienie	Plan	Wykonanie	Dynamika	
		2013r.	2013r.	zł	%
I.	Pozostałe usługi obce, w tym m.in.:	198 202	178 409	-19 793	90,0
1.	Usługi administracyjne	12 952	15 204	2 252	117,4
2.	Usługi telekomunikacyjne i teleinformatyczne	5 168	1 051	-4 117	20,3
3.	Usługi informatyczne	15 656	15 668	12	100,1
4.	Usługi w zakresie rachunkowości	31 808	30 920	-888	97,2
5.	Usługi poligraficzne	1 500	2 156	656	143,7
6.	Obsługa prawna	18 684	17 208	-1 476	92,1
7.	Usługi realizacji przetargów	3 528	13 640	10 112	386,6
8.	Obsługa kadrowa	2 088	2 160	72	103,4
9.	Legalizacja, przeglądy, dozór tech.	36 842	39 373	2 531	106,9
10.	Usługi elektryczne, automatyki, nadzoru nad eksploatacją	42 199	16 945	-25 254	40,2
11.	Usługi ISO	8 808	7 868	-940	89,3
12.	Usługi ZOŚ	8 764	7 164	-1 600	81,7
II.	Pozostałe koszty proste w tym m.in.:	25 828	16 175	-9 653	62,6
14.	Ubezpieczenie majątku i śr.transportu	3 438	1 936	-1 502	56,3
15.	Reprezentacja i reklama	8 145	4 449	-3 696	54,6
16.	Podróże służbowe	7 320	2 849	-4 471	38,9
17.	Usługi bankowe	2 328	2 373	45	101,9
18.	Dzierżawy	4 486	4 482	-4	99,9
Razem		224 030	194 584	-29 446	86,9

Niższe koszty podróży służbowych wynikają z ograniczenia wyjazdów służbowych, w tym m.in. rezygnacja z warsztatów na temat „Inwestycje w elektrownie fotowoltaiczne”.

Spadek kosztów reprezentacji i reklamy to efekt ograniczenia kosztów do niezbędnego minimum.

Koszt ubezpieczenia majątku i środków transportu ukształtował się w 2013 roku na poziomie 1.936 zł i był niższy od planowanego o 1.502 zł. Nowa polisa została podpisana w listopadzie, zamiast jak pierwotnie zakładano w maju 2013 roku.

Pozostałe koszty zostały zrealizowane zgodnie z planem i nie wykazują większych odchyleń.

Nakłady inwestycyjne

Spółka nie planowała na 2013 rok realizacji zadań inwestycyjno – modernizacyjnych i nie były one realizowane.

Poza kosztami układu rodzajowego Spółka zaewidencjonowała również pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe.

Pozostałe koszty operacyjne ukształtowały się na poziomie 6.978 zł, tj. o 5.043 zł więcej niż zakładał plan. Odchylenie to skutek nie ujęcia w planie zatrudnienia Pana Prezesa Zarządu z dniem 1 maja 2013 roku, co związane było z ponownym naliczeniem rezerw na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe.

W analizowanym okresie koszty finansowe od kredytów wyniosły 8.566 zł i w porównaniu z planem były o 448 zł niższe.