

# **RAPORT**

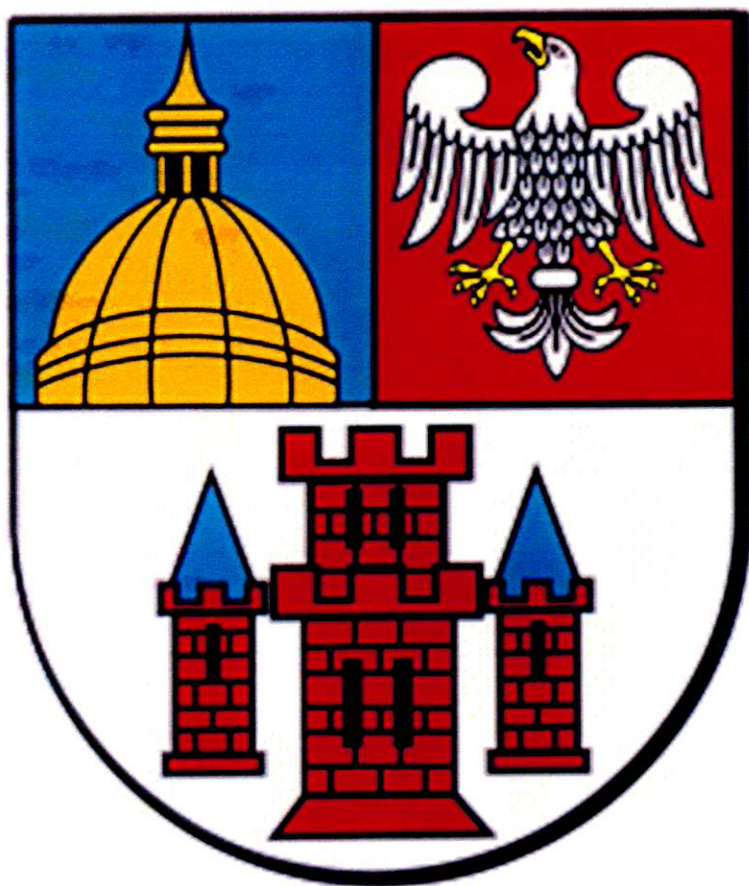
## **o sytuacji ekonomiczno-finansowej**

Samodzielnego Publicznego

Zespołu Opieki Zdrowotnej w Gostyniu

im. Karola Marcinkowskiego

za 2019 rok



Gostyń, maj 2020 rok

# Spis treści

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOK w Gostyniu w roku bazowym (2019)

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2020-2022

    Założenia

    Projekcja sprawozdań finansowych SPZOK w Gostyniu

    Analiza wskaźnikowa

Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOK w Gostyniu

Podsumowanie raportu

## Wprowadzenie

Art. 53a ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 295) zobowiązuje kierownika samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej do sporządzenia i przekazania podmiotowi tworzącemu raportu o sytuacji ekonomiczno-finansowej zakładu w terminie do dnia 31 maja każdego roku. Niniejszy raport składa się z trzech podstawowych elementów:

- **analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej** za 2019 rok
- **prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej** na lata 2020-2022 wraz z opisem założeń,
- **informacji o istotnych zdarzeniach** mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej.

Analiza i prognoza opierają się na wskaźnikach ekonomiczno-finansowych określonych w rozporządzeniu Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 832). Zgodnie z ww. rozporządzeniem, wartościom wskaźników w kolejnych latach, zarówno bazowym, jak i prognozowanych, przyporządkowano ocenę punktową. W dokumencie przedstawiono analizę wybranych pozycji sprawozdawczych kształtujących wartość wskaźników, tj. przychodów i kosztów jednostki oraz zobowiązań i należności.

Raport został przygotowany na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok, które wykazuje stratę netto w wysokości **(-) 2 514 851,44 zł**. Fundusz własny jednostki na dzień 31.12.2019 r. ma wartość ujemną **(-) 13 030 844,50 zł**, co uniemożliwia pokrycie straty przez zakład we własnym zakresie, tj. w sposób wynikający z przepisów art. 57 ust. 2 pkt 1 ustawy o działalności leczniczej. Koszty amortyzacji w 2019 roku wyniosły **1 339 145,89 zł**, zatem w świetle przepisów art. 59 ww. ustawy oznacza to konieczność pokrycia straty w kwocie nie mniejszej niż **1 175 705,55 zł** przez podmiot tworzący – Powiat Gostyński lub podjęcia decyzji o likwidacji SPZOZ w Gostyniu.

Szczegółowa analiza przyczyn wygenerowania straty oraz wskazanie działań możliwych do podjęcia przez jednostkę w celu poprawy sytuacji finansowej zostaną ujęte w programie naprawczym, zgodnie z art. 59 ust. 4 ww. ustawy.

# **Analiza**

## **sytuacji ekonomiczno-finansowej**

### **SPZOZ w Gostyniu**

#### **w roku bazowym (2019)**

- bilans na dzień 31.12.2019 r.
- rachunek zysków i strat za okres 01.01.2019 – 31.12.2019
- analiza wskaźnikowa
- wybrane aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

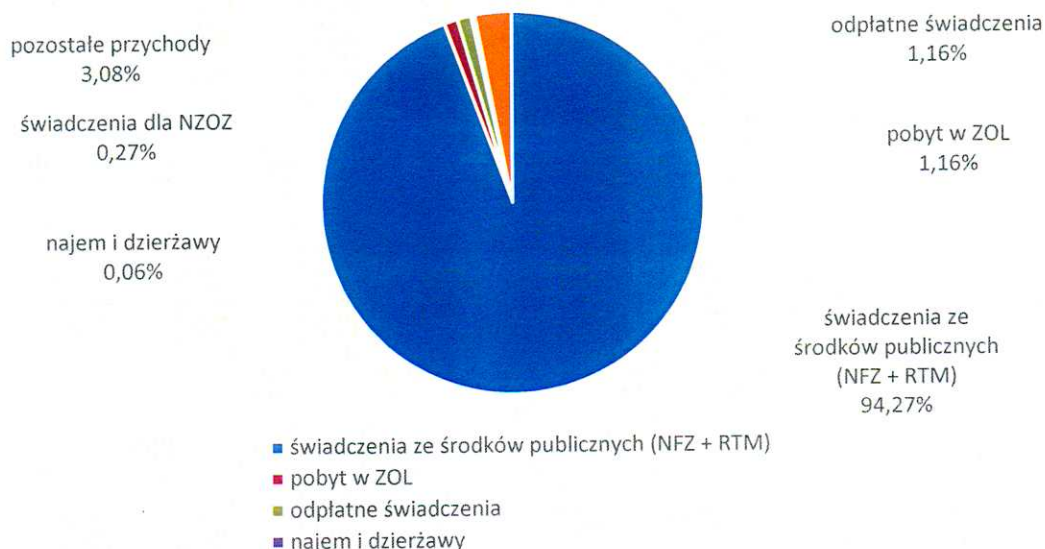
## Wybrane aspekty sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki

### Struktura przychodów SPZOZ w Gostyniu w 2019 roku

| źródło przychodów                                                                            | kwota w zł           | udział % w przychodach |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| <b>I. Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych – umowy z WOW NFZ</b> |                      |                        |
| • szpital I stopnia – ryczałt PSZ                                                            | 20 657 761,00        |                        |
| • program lekowy                                                                             | 2 396 499,34         |                        |
| • neonatologia - hospitalizacja                                                              | 1 244 086,60         |                        |
| • położnictwo i ginekologia - hospitalizacja                                                 | 1 580 547,50         |                        |
| • izba przyjęć                                                                               | 1 204 275,00         |                        |
| • nocna i świąteczna opieka zdrowotna                                                        | 1 500 000,00         |                        |
| • badania endoskopowe                                                                        | 445 518,86           |                        |
| • badania tomografii komputerowej                                                            | 474 043,08           |                        |
| • zakład opiekuńczo-leczniczy                                                                | 1 411 536,04         |                        |
| • rehabilitacja lecznicza                                                                    | 262 659,60           |                        |
| • mammografia                                                                                | 38 013,30            |                        |
| • środki na wzrost wynagrodzeń                                                               | 4 552 123,44         |                        |
| <b>RAZEM POZ. I</b>                                                                          | <b>35 772 549,52</b> | <b>86,82%</b>          |
| <b>II. Pozostałe świadczenia finansowane ze środków publicznych</b>                          |                      |                        |
| • ratownictwo medyczne                                                                       | 3 075 774,98         |                        |
| <b>RAZEM POZ. II</b>                                                                         | <b>3 075 774,98</b>  | <b>7,45%</b>           |
| <b>III. Pozostała działalność lecznicza</b>                                                  |                      |                        |
| • odpłatność za pobyt w ZOL                                                                  | 476 333,33           |                        |
| • odpłatne świadczenia medyczne                                                              | 479 147,43           |                        |
| • usługi dla NZOZów                                                                          | 113 066,67           |                        |
| <b>RAZEM POZ. III</b>                                                                        | <b>1 068 547,43</b>  | <b>2,59%</b>           |
| <b>IV. Przychody z dzierżawy i najmu</b>                                                     |                      |                        |
| • najem i dzierżawa                                                                          | 24 321,93            |                        |
| <b>RAZEM POZ. IV</b>                                                                         | <b>24 321,93</b>     | <b>0,06%</b>           |
| <b>V. Pozostałe przychody</b>                                                                |                      |                        |
| • amortyzacja majątku sfinansowanego dotacjami                                               | 771 338,21           |                        |
| • przychody finansowe (odsetki)                                                              | 15 121,52            |                        |
| • pozostałe przychody                                                                        | 481 063,00           |                        |
| <b>RAZEM POZ. V.</b>                                                                         | <b>1 267 522,73</b>  | <b>3,08%</b>           |
| <b>RAZEM PRZYCHODY (I.+II.+III.+IV.+V.)</b>                                                  | <b>41 208 716,59</b> |                        |

Najważniejsze przychody jednostki wynikają z **realizacji świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych**. Przychód z umów zawartych z Wielkopolskim Oddziałem Wojewódzkim NFZ oraz na wykonywanie świadczeń z zakresu ratownictwa medycznego stanowi 94,27% wszystkich przychodów. Pozostałe nie są istotne z punktu widzenia wyniku finansowego jednostki, związane są ze świadczeniem innych usług leczniczych i medycznych oraz dzierżawą i najmem zbędnych dla jednostki pomieszczeń i sprzętu. Strukturę świadczeń zobrazowano na wykresie.

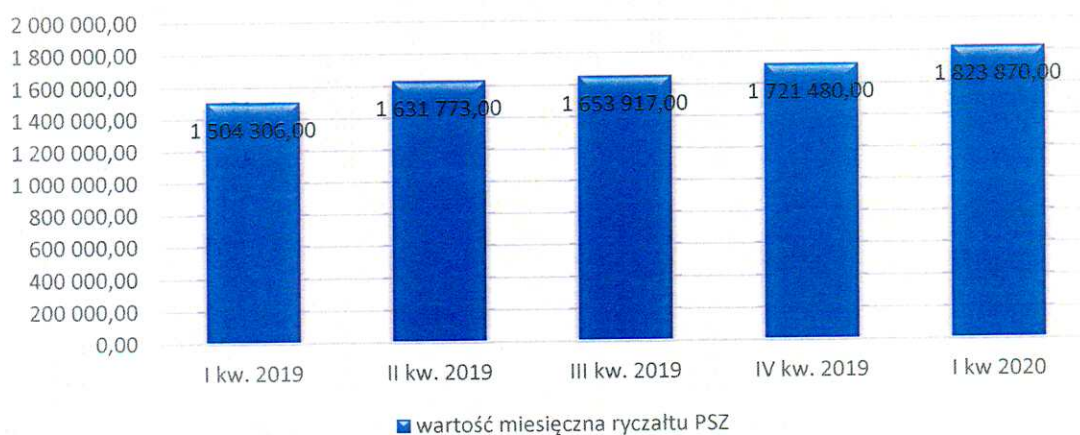
### Struktura przychodów SPZOZ w Gostyniu w 2019 r.



W porównaniu do przychodów osiągniętych w roku poprzednim **przychody 2019 roku są wyższe o 7,3 mln złotych, tj. o 21,7%**. Wzrost ten dotyczy w głównej mierze przychodów z NFZ, które odnotowały wartość większą o 4 mln zł oraz nowej umowy na ratownictwo medyczne, z których przychód wyniósł ponad 3 mln zł.

Z zakresie realizowanych świadczeń opieki zdrowotnej największą pozycję przychodową stanowi **ryczałt dla szpitala I stopnia** - w minionym roku to 50,13% łącznych przychodów jednostki i 57,75% przychodów z NFZ. Zgodnie z zasadami finansowania świadczeń wysokość ryczału jest zależna od wartości i struktury świadczeń zrealizowanych w poprzednich okresach, stąd też od 2018 roku przyjęto założenie maksymalizacji wykonania kontraktu w tym zakresie. Skutkiem tych działań jest stopniowy wzrost ryczału, który z roku na rok wyniósł **2 671 158 zł, tj. 14,85%** ryczału uzyskanego w 2018 roku. Rewaloryzacja ryczału w minionym roku odbywała się w okresach kwartalnych. Jego wartość w kolejnych okresach przedstawiono na wykresie:

### Wartość ryczału PSZ w 2019 roku

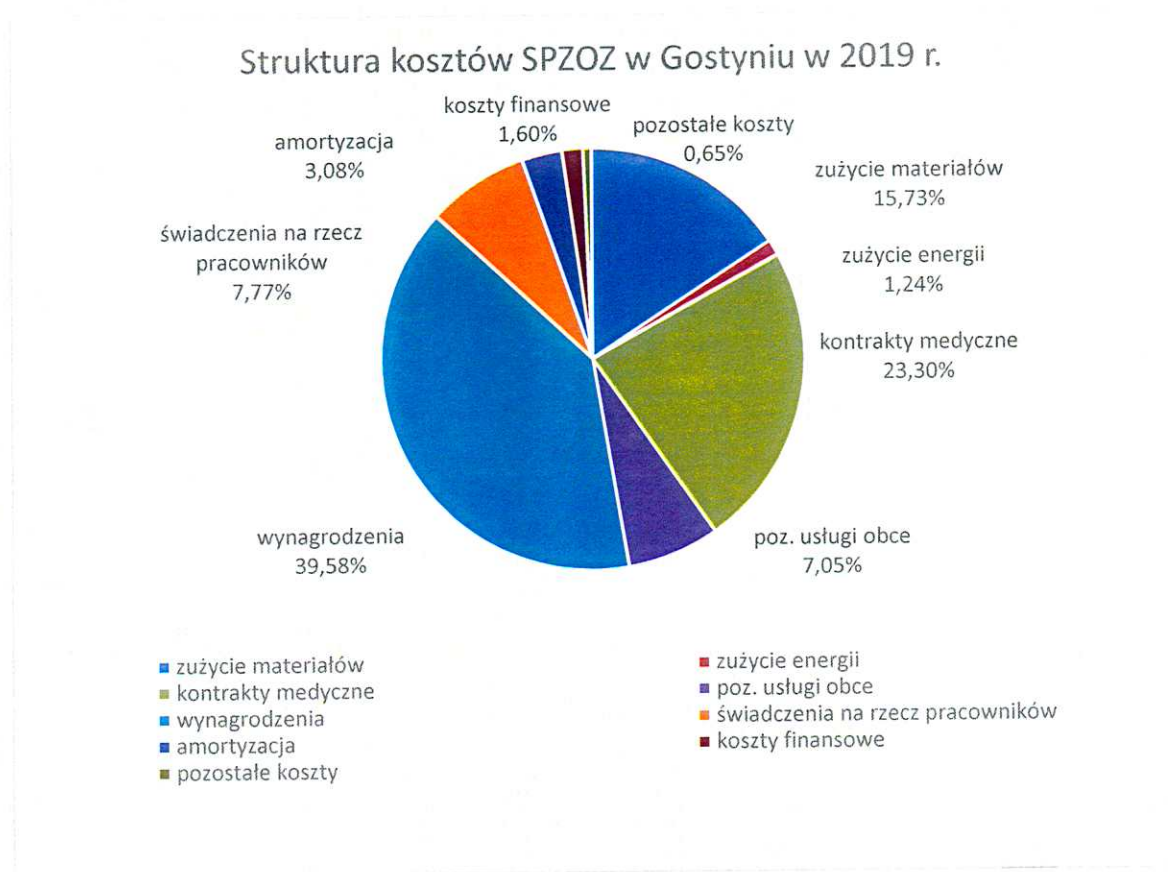


### Struktura kosztów SPZOZ w Gostyniu w 2019 roku

| <i>rodzaj kosztów</i>                                   | <i>kwota w zł</i>    | <i>udział % w kosztach</i> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|
| Amortyzacja                                             | 1 339 145,89         | 3,06%                      |
| Zużycie materiałów i energii, w tym:                    | 7 369 441,48         | 16,85%                     |
| <i>lek w programie lekowym</i>                          | 2 404 916,78         | 5,50%                      |
| <i>pozostałe leki</i>                                   | 1 521 618,61         | 3,48%                      |
| <i>sprzęt jednorazowy medyczny i poz. mat. medyczne</i> | 1 430 176,98         | 3,27%                      |
| <i>odczynniki</i>                                       | 837 622,29           | 1,92%                      |
| <i>sprzęt niemedyczny i mat. biurowe</i>                | 191 034,00           | 0,44%                      |
| <i>środki czystości</i>                                 | 134 603,80           | 0,31%                      |
| <i>pozostałe materiały</i>                              | 312 343,74           | 0,71%                      |
| <i>energia elektryczna</i>                              | 263 715,43           | 0,60%                      |
| <i>gaz</i>                                              | 197 491,57           | 0,45%                      |
| <i>woda i ścieki</i>                                    | 75 918,28            | 0,17%                      |
| Usługi obce                                             | 13 181 262,73        | 30,15%                     |
| <i>kontrakty medyczne</i>                               | 10 117 902,35        | 23,14%                     |
| <i>zakup pozostałych procedur medycznych</i>            | 431 274,04           | 0,99%                      |
| <i>usługi pralnicze</i>                                 | 297 650,05           | 0,68%                      |
| <i>catering</i>                                         | 713 608,49           | 1,63%                      |
| <i>remonty, naprawy, konserwacje</i>                    | 561 241,39           | 1,28%                      |
| <i>pozostałe usługi</i>                                 | 1 059 586,41         | 2,42%                      |
| Podatki i opłaty                                        | 53 331,11            | 0,12%                      |
| Wynagrodzenia                                           | 17 190 753,55        | 39,32%                     |
| Ubezpieczenia i inne świadczenia                        | 3 373 583,76         | 7,72%                      |
| <i>składki ZUS</i>                                      | 2 985 170,59         | 6,83%                      |
| <i>ZFŚS</i>                                             | 361 640,17           | 0,83%                      |
| <i>szkolenia</i>                                        | 26 773,00            | 0,06%                      |
| Pozostałe koszty rodzajowe                              | 348 977,36           | 0,80%                      |
| <i>ubezpieczenia</i>                                    | 271 811,96           | 0,62%                      |
| <i>pozostałe</i>                                        | 77 165,40            | 0,18%                      |
| Pozostałe koszty operacyjne                             | 170 695,69           | 0,39%                      |
| Koszty finansowe                                        | 696 376,46           | 1,59%                      |
| <b>RAZEM KOSZTY</b>                                     | <b>43 723 568,03</b> |                            |

W porównaniu do poprzedniego roku koszty SPZOZ w Gostyniu wzrosły o **7 210 474,73 zł**, odjąwszy koszty bezpośrednie realizacji nowej umowy na ratownictwo medyczne, tj. kwotę ok. 2,6 mln zł, to kwota wzrostu kosztów w 2019 roku wyniosła **4,6 mln zł, czyli 12,62% kosztów roku 2018.**

Strukturę kosztów w podziale na główne grupy przedstawiono na wykresie.



Największe koszty jednostki to **koszty osobowe** (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne i fundusz pracy, kontrakty medyczne, fundusz socjalny, szkolenia, odzież robocza i inne świadczenia na rzecz pracowników), **stanowią one 70,17% wszystkich kosztów**. Wartość kosztów rośnie najszybciej w strukturze wszystkich obciążeń jednostki (w minionym roku było to 68,38%).

Koszty osobowe w 2019 roku wzrosły w porównaniu do roku 2018 o **5,7 mln zł**, z czego 2,1 mln zł to koszty wynagrodzeń kontraktowych ratowników i lekarzy ratownictwa medycznego. NFZ dopłacił do wynagrodzeń wybranych grup personelu medycznego (lekarzy, pielęgniarek, położnych i ratowników) 4 552 123,44 zł, tj. 14,84% łącznych kosztów osobowych, co zmniejsza realny udział kosztów wynagrodzeń w strukturze kosztów jednostki do 59,76%. Dofinansowanie NFZ do wynagrodzeń zwiększono o **1,4 mln zł**, co wystarczyło na pokrycie jedynie ok. 1/3 nominalnego wzrostu kosztów osobowych.

Analiza wzrostu wartości pozostałych grup kosztów:

- **amortyzacja (+) 45,84%** - w 2019 wartość środków trwałych zwiększył m.in. zakup ambulansów i sprzętu medycznego, wyższe koszty amortyzacji wynikają więc ze **zwiększenia wartości majątku rzeczowego SP ZOZ o ponad 3,5 mln zł**;
- **zużycie materiałów i energii (+) 11,40%** – zwiększenie kosztów wynika przede wszystkim z dynamicznego wzrostu liczby wykonywanych świadczeń, w niektórych

grupach kosztów nastąpił jednak wzrost cen podyktowany m.in. wzrostem kosztów pracy;

- **usługi obce (+) 34,69%** – po odjęciu kontraktów ratownictwa medycznego: (+) **12,41%** - podobnie jak w przypadku materiałów wzrost kosztów w tej grupie wynika częściowo ze zwiększonego wykonania kontraktu z NFZ (np. usługi pralnicze, żywienie pacjentów), widoczny jednak był także wzrost cen świadczonych usług, w szczególności utylizacji odpadów,
- **koszty finansowe (+) 14,87%** - większe niż w roku poprzednim koszty w tej grupie są związane z przeprowadzoną restrukturyzacją zobowiązań oraz karencją w spłacie kredytu; kwota odsetek od kredytu jest porównywalna z odsetkami płaconymi w poprzednich latach z tytułu pożyczek zaciągniętych w firmach finansowych.

### **Stan zobowiązań i należności**

Zobowiązania bilansowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą **21 222 968,08 zł**, w tym długoterminowe to kwota **14 903 847,00 zł (70,23%)**, krótkoterminowe **6 319 121,08 zł (29,77%)**. W porównaniu do stanu na koniec poprzedniego roku struktura terminowa uległa zmianie w związku z przeprowadzoną restrukturyzacją. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2018 r. stanowiły 36,90% zobowiązań, natomiast krótkoterminowe były wyższe o 5,5 mln zł od stanu na koniec 2019 roku, struktura ta była niekorzystna dla płynności finansowej jednostki.

Średni stan ***zobowiązań wymagalnych*** w trakcie roku wynosił 1,3 mln zł. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2019 prezentuje ***zobowiązania wymagalne*** jednostki, które na dzień 31.12.2019 r. wyniosły **1 307 387,10 zł**. Wierzycielami tych zobowiązań byli dostawcy towarów i usług. Odnosząc tę wartość do struktury zobowiązań bilansowych, w 2019 roku stanowią one 37,42% zobowiązań z tytułu dostaw i usług (na koniec 2018 roku było 69,10%).

Należności bilansowe na dzień 31.12.2019 r. wynoszą **3 427 344,25 zł**, w tym 93,87% stanowią należności z tytułu dostaw i usług. Ich stan jest wyższy od poprzedniego roku o 320 tys. zł.

Średni stan ***należności wymagalnych*** w trakcie roku wynosił 40 tys. zł. Sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 roku prezentuje ***należności wymagalne*** jednostki, które na dzień 31.12.2019 r. wyniosły **25 070,16 zł**. Należności wymagalne stanowią 0,73% bilansowych należności krótkoterminowych na koniec roku 2019.

# **Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2020-2022**

- założenia
- projekcja sprawozdań finansowych SPZOZ w Gostyniu
- analiza wskaźnikowa

## Założenia prognozy na lata 2020 – 2022

Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej SPZOZ w Gostyniu na lata 2020-2022 oparto w głównej mierze na dotychczasowej dynamice wzrostu **przychodów**, w tym kontraktu z NFZ osiągniętego w 2018 i 2019 roku, z założeniem uzyskania dodatkowego finansowania organizacji świadczeń w nowym budynku szpitala oraz na podstawie obiektywnej oceny możliwości jednostki. Pod uwagę wzięto jednak aktualne uwarunkowania sytuacji ekonomicznej kraju wynikające z pandemii koronawirusa, której skutkiem może być kryzys finansowy wyrażający się m.in. w ograniczeniu środków publicznych na realizację zadań państwa, w tym w zakresie ochrony zdrowia.

W zakresie **przychodów jednostki** założono realizację kontraktu z NFZ w 2020 roku zgodnie z zawartymi umowami; prognozowana wartość przychodów z podstawowej działalności w 2020 roku **jest wyższa o ok. 4,75%** od przychodów osiągniętych w 2019 roku. W kolejnych latach szacuje się ostrożnie wzrost łącznych przychodów: nie więcej niż 5% w 2021 roku (w tym przewidywane zwiększenie kontraktu na nowej powierzchni szpitala) i nie więcej niż 3% w 2022 roku. Prognoza obejmuje cały dotychczasowy zakres świadczeń, w tym maksymalizację wykonania umów z NFZ.

W obszarze **kosztowym** przyjęto poziom inflacji określony w wytycznych dotyczących wskaźników makroekonomicznych dla jednostek samorządu terytorialnego dostępnych na stronie Ministerstwa Finansów (z października 2019 roku), gdyż na dzień przygotowania raportu nie opublikowano jeszcze założeń do projektu budżetu państwa na rok 2021. Trudno jest określić, czy kryzys znacząco wpłynie na ceny towarów i usług, czy inflacja będzie znacznie większa niż prognozowana dotychczas. Zdarzenia i okoliczności wpływające na bieżącą sytuację jednostki, w tym także te, których skutków nie można obecnie wycenić, przedstawiono w kolejnym rozdziale raportu. Dane finansowe prognozowane w pierwszym roku (2020) pokrywają się z planem finansowym SPZOZ w Gostyniu na 2020 rok.

**Koszty podstawowej działalności** wzrosną w roku bieżącym o ok. 5,27%, przy czym największy wzrost dotyczy wynagrodzeń i pochodnych, które wzrosły od lipca 2019 roku - w związku z waloryzacją kwoty bazowej określonej w ustawie o minimalnym wynagrodzeniu oraz od stycznia br. - w związku z podniesieniem minimalnej płacy. W pozostałych grupach kosztów wzrost dotyczy także wynagrodzeń kontraktowych oraz cen materiałów i usług - wynikający z inflacji. W latach 2021-2022 projekcję kosztów podstawowej działalności oparto na wskaźniku inflacji 2,5%, dla wynagrodzeń przyjęto założenie ich wzrostu o 2%.

W zakresie **planów inwestycyjnych** SPZOZ w Gostyniu zakłada w 2020 roku wydatki na kwotę 750 000 zł z przeznaczeniem na zakup respiratorów oraz wyposażenia nowej części szpitala finansowane ze środków dotacji Powiatu Gostyńskiego.

W kolejnych latach przyjęto wyłącznie realizację inwestycji ze środków własnych w wysokości ok. 100 tys. zł rocznie z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego. Nie uwzględniono zadań finansowanych ze źródeł zewnętrznych, zakładając, że dla bilansu mają one skutek równoważny dla aktywów i pasywów, neutralny dla wyniku finansowego, a wartość środków, które mogą być pozyskane w 2021 i 2022 roku oraz dokładne przeznaczenie są w czasie sporządzenia raportu nieznane.

Projekcja bilansu na lata 2020 – 2022 uwzględnia:

- planowane inwestycje, widoczne w stanie środków trwałych oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów w przypadku finansowania dotacją lub innymi środkami zewnętrznymi,
- amortyzację majątku,
- rozliczenie dotacji majątkowych,
- terminową spłatę kredytu restrukturyzacyjnego z BGK.

Zakładany wynik roku 2020 to strata w kwocie (-) 1 500 tys. zł, nieprzekraczająca wartości amortyzacji. W kolejnym roku strata będzie się kształtować na poziomie ok. 100 tys. zł. W 2022 roku planuje się ostrożnie niewielki zysk ok. 170 tys. zł.

## Istotne zdarzenia mające wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SPZOZ w Gostyniu

### I.

W bieżącym roku największy i dotychczas jeszcze nie do końca znany wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową ma pandemia koronawirusa. W niniejszym rozdziale przedstawione zostały te zmiany w funkcjonowaniu jednostki, które mają bezpośrednie przełożenie na uzyskiwane przychody i ponoszone koszty.

1. Zgodnie z zaleceniami konsultanta krajowego ds. zakażeń w celu zapewnienia bezpieczeństwa epidemiologicznego dla pacjentów i pracowników szpitala w nowo wybudowanej części szpitala uruchomiono **wydzielone miejsca izolacji dla pacjentów z podejrzeniem koronawirusa lub stwierdzonym zakażeniem**, dzięki czemu uniknięto jak dotąd konieczności czasowego zamknięcia placówki lub jej komórek.
2. W czasie pandemii część pracowników przebywała na zasiłkach opiekuńczych i chorobowych, w związku ze sprawowaniem opieki nad dziećmi oraz kwarantanną, co wiązało się z koniecznością poniesienia **dotatkowych kosztów wynagrodzeń**.
3. Odwołanie planowanych zabiegów i rezygnacja pacjentów ze świadczeń wpłynęły na niepełne wykonanie kontraktu ryczałtowego, znaczne zmniejszenie liczby wykonanych punktów jest widoczne w marcu i kwietniu. Zmienione regulacje Prezesa NFZ umożliwiły finansowanie szpitali zaliczkowo w postaci 1/12 rocznego kontraktu co miesiąc, jednak świadczenia muszą zostać zrealizowane do wysokości co najmniej 98% umowy, aby uniknąć zmniejszenia finansowania w kolejnym okresie. Aktualna sytuacja wskazuje, że może to być problematyczne, również ze względu na brak pacjentów z obawy przed koronawirusem.
4. W początkowym etapie pandemii wystąpiły poważne problemy z zaopatrzeniem szpitala w niezbędne materiały i sprzęt jednorazowy np. maseczki, rękawiczki, fartuchy chirurgiczne, kombinezony ochronne. Sytuacja ta stopniowo poprawia się, lecz nadal nie ma pełnej dostępności, a ceny dostawców znacząco wzrosły.
5. Agencja Rezerw Materiałowych wsparła SPZOZ w Gostyniu kombinezonami dopiero pod koniec marca, otrzymaliśmy także wsparcie pieniężne i materiałowe w postaci:
  - dotacji samorządów w kwocie 672 560 zł – na zakup sprzętu i środków ochrony osobistej,
  - darowizn pieniężnych od firm, stowarzyszeń, OSP oraz prywatnych darczyńców na ponad 250 tys. zł
  - darowizn rzeczowych o wartości ok. 170 tys. zł.Otrzymane darowizny rzeczowe bez wskazania wartości zostaną przez nas wycenione na koniec II kwartału br.

## II.

W marcu br. oddano do użytkowania nowe budynki szpitala wraz z pomieszczeniami sterylizatorni. W roku bieżącym będzie realizowane ich wyposażenie m.in. ze środków dotacji Powiatu Gostyńskiego. Po zakończeniu inwestycji **wystąpiliśmy do Dyrektora Wielkopolskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ** zgłaszając swoją gotowość o **uruchomienie finansowania dodatkowych świadczeń** dla jednostki w zakresie oddziału paliatywnego, poradni kardiologicznej oraz poradni chirurgii dziecięcej. Nasz wniosek nie został dotychczas rozpatrzony.

## III.

Największy wpływ na kształtowanie się sytuacji finansowej jednostki w 2019 roku wywarły ponownie gwałtownie rosnące koszty wynagrodzeń i nieodpowiadające temu wzrostowi zwiększenie finansowania świadczeń przez NFZ. Nie licząc „nowych” kosztów w tym zakresie, tj. kontraktów personelu medycznego ratownictwa medycznego, w minionym roku wydatkowaliśmy ponad **3,5 mln zł więcej** niż w poprzednim roku na wszystkie koszty osobowe (wynagrodzenia kontraktowe, osobowe, cywilnoprawne i pochodne), tymczasem **NFZ zwiększył nam finansowanie o niespełna 1,4 mln zł.**

## IV.

Nadal pozostaje nierozstrzygnięte postępowanie toczące się przed Sądem Okręgowym w Warszawie przeciwko NFZ o zapłatę odszkodowania z tytułu bezprawnego rozwiązania umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie ratownictwa medycznego w kwocie **11 685 690,18 zł.**

## **Podsumowanie wyników analizy i prognozy**

### **1. Zyskowość**

W roku bazowym wskaźniki zyskowości wynoszą kolejno: - 6,10%, -4,45% i -12,67% tj. wartości ujemne, wynikające z wygenerowanej straty, skutkujące oceną zerową, zgodnie z punktacją określoną w rozporządzeniu Ministra Zdrowia. W roku bieżącym (2020) prognozuje się stratę, co będzie skutkować ponownie zerową punktacją, jednak wartości wskaźników wyraźnie się poprawiają, według aktualnych na czas sporządzenia raportu założeń strata nie powinna przekroczyć wartości rocznych kosztów amortyzacji. W latach 2021-2022 prognozowana jest dalsza poprawa wyniku, który w ostatnim roku prognozy jest dodatni i przyniesie poprawę łącznej oceny SPZOZ w Gostyniu o +9 punktów. Okoliczności wpływające na wynik przyszłych lat opisano w rozdziale dotyczącym założeń oraz istotnych okoliczności wpływających na sytuację finansową.

### **2. Płynność finansowa**

W roku bazowym wskaźniki płynności finansowej wynoszą kolejno: 0,80 i 0,72. Wartość wskaźnika bieżącej płynności zbliżona do 1 oznaczają możliwość pokrycia przez jednostkę wszystkich zobowiązań bieżących (tj. zobowiązań krótkoterminowych i rezerw krótkoterminowych) z bieżących środków obrotowych (środków pieniężnych na rachunkach bankowych i należnych przychodów ze sprzedaży). W porównaniu do roku poprzedniego (2018) płynność finansowa w roku bazowym (2019) notuje dużą poprawę, będącą skutkiem restrukturyzacji zobowiązań przeprowadzonej w 2019 roku. Obok wymiernej zmiany wartości wskaźników (z 0,40 na 0,80 płynność bieżąca i z 0,35 na 0,72 płynność szybka) zmniejszyły się znacząco zobowiązania wymagalne jednostki i skrócił się jednocześnie czas regulowania zobowiązań (wskaźnik rotacji zobowiązań – omówiony w kolejnym punkcie). Poprawa płynności finansowej przekłada się na zwiększenie wysokości oceny w tym obszarze o +12 punktów. W okresie prognozy wskaźniki płynności będą wykazywać trend spadkowy, widoczne będą skutki ponoszonych strat oraz zakończenia okresu karencji w spłacie kredytu w BGK (pojawienie się zobowiązań kredytowych w okresie krótkoterminowym). Mimo wahań wartości, ocena w całym okresie prognozy będzie wynosić 12 punktów.

### **3. Efektywność zarządzania przepływami finansowymi**

Wartości wskaźników efektywności informują, iż w roku bazowym jednostka regulowała swoje zobowiązania średnio w ciągu 46 dni i uzyskiwała należności w ciągu 28 dni. W porównaniu do roku poprzedniego ich wartość również uległa wyraźnej poprawie, czas rotacji zobowiązań skrócił się z 62 dni do 46, czas rotacji należności – z 31 do 28. W całym okresie prognozy rotacja zobowiązań i należności pozostanie na bezpiecznym poziomie, co pozostaje w ścisłej korelacji ze stabilną płynnością finansową. W obu wskaźnikach jednostka uzyskuje maksymalną ocenę, zarówno w roku bazowym, jak i w okresie prognozy (10 punktów).

#### 4. Zadłużenie

W roku bazowym wartość wskaźnika zadłużenia aktywów (stosunek zobowiązań do aktywów) osiąga 97%, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia wynik ten generuje zerową ocenę, jednak i tak jest to wynik lepszy od wyniku roku poprzedniego o 9 punktów procentowych. Wskaźnik wypłacalności (stosunek zobowiązań do kapitału własnego) osiąga wartość ujemną (-1,63). Niestety struktura bilansu SPZOZ w Gostyniu nie pozwala na osiągnięcie przez jednostkę punktacji w tym zakresie. Z jednej strony jest to wynik stosunkowo niskiej wartości aktywów i braku znaczących inwestycji, z drugiej zaś skumulowanych niekrytych strat lat ubiegłych obniżających wartość kapitału własnego jednostki. W odniesieniu do rocznych przychodów z podstawowej działalności zobowiązania stanowią 87,5%. W okresie prognozy nie przewiduje się poprawy wartości wskaźników, ocena za ten obszar pozostanie zerowa.

DYREKTOR  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Gostyniu  
*mgr Justyna Jaskulska*

**BILANS**  
sporządzony na dzień: 31.12.2019 r.

jednostka obliczeniowa: zł

| AKTYWA     |                                                                                | Stan na dzień:       |                      | PASywa     |                                                                                             | Stan na dzień:        |                       |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                                | 2018-12-31           | 2019-12-31           |            |                                                                                             | 2018-12-31            | 2019-12-31            |
| <b>A</b>   | <b>Aktywa trwałe</b>                                                           | <b>12 896 662,29</b> | <b>16 662 627,67</b> | <b>A</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                                             | <b>-12 266 590,95</b> | <b>-13 030 844,50</b> |
| <b>I</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>101 597,97</b>    | <b>I</b>   | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                         | <b>7 374 192,76</b>   | <b>7 374 192,76</b>   |
| 1          | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                           | 0,00                 | 0,00                 | <b>II</b>  | <b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                                                   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 2          | Wartość firmy                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |            | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Inne wartości niematerialne i prawne                                           | 0,00                 | 101 597,97           |            |                                                                                             |                       |                       |
| 4          | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                 | 0,00                 | <b>III</b> | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>II</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                  | <b>12 896 662,29</b> | <b>16 561 029,70</b> |            | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>1</b>   | <b>Środki trwałe</b>                                                           | <b>12 894 252,60</b> | <b>16 435 620,01</b> | <b>IV</b>  | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>                                      | <b>174 556,36</b>     | <b>174 556,36</b>     |
| a)         | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                            | 426 130,00           | 426 130,00           |            | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                                | 0,00                  | 0,00                  |
| b)         | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                          | 11 292 799,13        | 13 389 422,16        |            | - na udziały (akcje) własne                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| c)         | urządzenia techniczne i maszyny                                                | 220 517,06           | 336 685,14           | <b>V.</b>  | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                                        | <b>-17 159 490,93</b> | <b>-18 064 742,18</b> |
| d)         | środki transportu                                                              | 0,00                 | 874 097,94           | <b>VI</b>  | <b>Zysk (strata) netto</b>                                                                  | <b>-2 655 849,14</b>  | <b>-2 514 851,44</b>  |
| e)         | inne środki trwałe                                                             | 954 806,41           | 1 409 284,77         | <b>VII</b> | <b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>2</b>   | <b>Środki trwałe w budowie</b>                                                 | <b>2 409,69</b>      | <b>125 409,69</b>    | <b>B</b>   | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                               | <b>30 056 877,03</b>  | <b>34 931 784,64</b>  |
| <b>3</b>   | <b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>I</b>   | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>III</b> | <b>Należności długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 1          | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 1          | Od jednostek powiązanych                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 2          | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 2          | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                 | 0,00                 |            | - długoterminowa                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Od pozostałych jednostek                                                       | 0,00                 | 0,00                 |            | - krótkoterminowa                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>IV</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 3          | <b>Pozostałe rezerwy</b>                                                                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 1          | Nieruchomości                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |            | - długoterminowe                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 2          | Wartości niematerialne i prawne                                                | 0,00                 | 0,00                 |            | - krótkoterminowe                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Długoterminowe aktywa finansowe                                                | 0,00                 | 0,00                 | <b>II</b>  | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                                          | <b>6 952 329,27</b>   | <b>14 903 847,00</b>  |
| a)         | w jednostkach powiązanych                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 1          | Wobec jednostek powiązanych                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
|            | - udziały lub akcje                                                            | 0,00                 | 0,00                 | 2          | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00                  | 0,00                  |
|            | - inne papiery wartościowe                                                     | 0,00                 | 0,00                 |            |                                                                                             |                       |                       |
|            | - udzielone pożyczki                                                           | 0,00                 | 0,00                 | 3          | Wobec pozostałych jednostek                                                                 | 6 952 329,27          | 14 903 847,00         |

|    |                                                                                                  |                     |                     |     |                                                                                                     |                      |                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                           | 0,00                | 0,00                | a)  | kredyty i pożyczki                                                                                  | 6 186 861,64         | 14 903 847,00        |
| b) | W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                  | 0,00                | 0,00                | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 |                      |
|    |                                                                                                  |                     |                     | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 765 467,63           |                      |
|    | - udziały lub akcje                                                                              | 0,00                | 0,00                | d)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                       | 0,00                | 0,00                | e)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                             | 0,00                | 0,00                | III | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                                 | <b>11 889 591,79</b> | <b>6 319 121,08</b>  |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                           | 0,00                | 0,00                | 1   | Wobec jednostek powiązanych                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| c) | w pozostałych jednostkach                                                                        | 0,00                | 0,00                | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udziały lub akcje                                                                              | 0,00                | 0,00                |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                       | 0,00                | 0,00                |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                             | 0,00                | 0,00                | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                           | 0,00                | 0,00                | 2   | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                 | 0,00                 |
| 4  | Inne inwestycje długoterminowe                                                                   | 0,00                | 0,00                |     |                                                                                                     |                      |                      |
| V  | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                  | 0,00                | 0,00                |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                  | 0,00                | 0,00                |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| B  | <b>Aktywa obrotowe</b>                                                                           | <b>4 893 623,79</b> | <b>5 238 312,47</b> | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| I  | <b>Zapasy</b>                                                                                    | <b>517 835,34</b>   | <b>457 626,53</b>   | 3   | Wobec pozostałych jednostek                                                                         | 11 700 021,23        | 6 107 973,85         |
| 1  | Materiały                                                                                        | 517 835,34          | 457 626,53          | a)  | kredyty i pożyczki                                                                                  | 2 471 659,74         | 188 618,63           |
| 2  | Półprodukty i produkty w toku                                                                    | 0,00                | 0,00                | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 3  | Produkty gotowe                                                                                  | 0,00                | 0,00                | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 382 733,76           | 0,00                 |
| 4  | Towary                                                                                           | 0,00                | 0,00                | d)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 6 675 012,80         | 3 494 167,75         |
| 5  | Zaliczki na dostawy i usługi                                                                     | 0,00                | 0,00                |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 6 675 012,80         | 3 494 167,75         |
| II | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                                | <b>3 107 659,39</b> | <b>3 427 344,25</b> |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | <b>Należności od jednostek powiązanych</b>                                                       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | e)  | zaliczki na otrzymane dostawy i usługi                                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                       | 0,00                | 0,00                | f)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - do 12 miesięcy                                                                                 | 0,00                | 0,00                | g)  | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 171 271,25         | 1 240 685,15         |
|    | - powyżej 12 miesięcy                                                                            | 0,00                | 0,00                | h)  | z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 897 299,92           | 1 075 095,78         |
| b) | inne                                                                                             | 0,00                | 0,00                | i)  | inne                                                                                                | 102 043,76           | 109 406,54           |
| 2  | <b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | 4   | Fundusze specjalne                                                                                  | 189 570,56           | 211 147,23           |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                       | 0,00                | 0,00                | IV  | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                   | <b>11 214 955,97</b> | <b>13 708 816,56</b> |
|    | - do 12 miesięcy                                                                                 | 0,00                | 0,00                | 1   | Ujemna wartość firmy                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |

|     |                                                                                              |                      |                      |   |                                       |                      |                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     | - powyżej 12 miesięcy                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe       | 11 214 955,97        | 13 708 816,56        |
| b)  | inne                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |   | - długoterminowe                      | 10 508 702,46        | 12 897 888,85        |
| 3   | <b>Należności od pozostałych jednostek</b>                                                   | <b>3 107 659,39</b>  | <b>3 427 344,25</b>  |   | - krótkoterminowe                     | 706 253,51           | 810 927,71           |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                   | 2 905 273,99         | 3 217 391,69         |   |                                       |                      |                      |
|     | - do 12 miesięcy                                                                             | 2 905 273,99         | 3 217 391,69         |   |                                       |                      |                      |
|     | - powyżej 12 miesięcy                                                                        | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| b)  | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 39 817,67            | 45 023,66            |   |                                       |                      |                      |
| c)  | inne                                                                                         | 162 567,73           | 164 928,90           |   |                                       |                      |                      |
| d)  | dochodzone na drodze sądowej                                                                 | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| III | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                            | <b>1 084 770,86</b>  | <b>1 144 715,17</b>  |   |                                       |                      |                      |
| 1   | <b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>                                                      | <b>1 084 770,86</b>  | <b>1 144 715,17</b>  |   |                                       |                      |                      |
| a)  | w jednostkach powiązanych                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| b)  | w pozostałych jednostkach                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| c)  | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 1 084 770,86         | 1 144 715,17         |   |                                       |                      |                      |
|     | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                   | 1 084 770,86         | 1 144 715,17         |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne środki pieniężne                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne aktywa pieniężne                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| 2   | <b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>                                                       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |   |                                       |                      |                      |
| IV  | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                            | <b>183 358,20</b>    | <b>208 626,52</b>    |   |                                       |                      |                      |
|     | <b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>                                                        | <b>17 790 286,08</b> | <b>21 900 940,14</b> |   | <b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b> | <b>17 790 286,08</b> | <b>21 900 940,14</b> |

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka obliczeniowa: zł*

| Wiersz   | Wyszczególnienie                                                                       | Dane za rok:         |                      |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|          |                                                                                        | 2018                 | 2019                 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | <b>32 780 466,28</b> | <b>40 001 261,11</b> |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 32 780 466,28        | 40 001 261,11        |
| II       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>35 600 137,01</b> | <b>42 856 495,88</b> |
| I        | Amortyzacja                                                                            | 918 237,34           | 1 339 145,89         |
| II       | Zużycie materiałów i energii                                                           | 6 615 606,61         | 7 369 441,48         |
| III      | Usługi obce                                                                            | 9 786 684,78         | 13 181 262,73        |
| IV       | Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 57 081,98            | 53 331,11            |
|          | - podatek akcyzowy                                                                     | 0,00                 |                      |
| V        | Wynagrodzenia                                                                          | 14 883 852,27        | 17 190 753,55        |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 3 001 557,08         | 3 373 583,76         |
|          | - emerytalne                                                                           | 1 324 200,59         |                      |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 337 116,95           | 348 977,36           |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>                                              | <b>-2 819 670,73</b> | <b>-2 855 234,77</b> |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>1 058 352,73</b>  | <b>1 192 333,96</b>  |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Dotacje                                                                                | 1 019 969,77         | 1 170 002,53         |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                              | 38 382,96            | 22 331,43            |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>294 120,21</b>    | <b>170 695,69</b>    |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               | 12 047,84            | 0,00                 |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                                 | 282 072,37           | 170 695,69           |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                            | <b>-2 055 438,21</b> | <b>-1 833 596,50</b> |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                             | <b>18 425,15</b>     | <b>15 121,52</b>     |
| I        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
|          | a) od jednostek powiązanych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
|          | b) od jednostek pozostałych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Odsetki, w tym:                                                                        | 7 373,59             | 12 270,85            |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| V        | Inne                                                                                   | 11 051,56            | 2 850,67             |

|     |                                                               |               |               |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| H   | Koszty finansowe                                              | 606 241,08    | 696 376,46    |
| I   | Odsetki, w tym:                                               | 606 241,08    | 696 376,46    |
|     | - dla jednostek powiązanych                                   | 0,00          | 0,00          |
| II  | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:          | 0,00          | 0,00          |
|     | - od jednostek powiązanych                                    | 0,00          | 0,00          |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                     | 0,00          | 0,00          |
| IV  | Inne                                                          | 0,00          | 0,00          |
| I   | Zysk (strata) brutto (F + G - H)                              | -2 643 254,14 | -2 514 851,44 |
| J   | Podatek dochodowy                                             | 12 595,00     | 0,00          |
| K   | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00          | 0,00          |
| L   | Zysk (strata) netto (I - J - K)                               | -2 655 849,14 | -2 514 851,44 |

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok bazowy 2019

| NAZWA WSKAŹNIKA                                                                                                                                                                                                                                                           | wartość | ocena | ocena max | %    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-------|-----------|------|
| <b>Wskaźniki zyskowności</b>                                                                                                                                                                                                                                              | 0       | 15    | 0%        |      |
| ) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody gółem}$                                                                                                                                                                               | -6,10%  | 0     | 5         | 0%   |
| ) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{ozostałe przychody operacyjne})$                                                                                 | -4,45%  | 0     | 5         | 0%   |
| ) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$                                                                                                                                                                         | -12,67% | 0     | 5         | 0%   |
| <b>. Wskaźniki płynności</b>                                                                                                                                                                                                                                              | 12      | 25    | 48%       |      |
| ) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie płaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} - \text{rezerwy krótkoterminowe}}$                 | 0,80    | 4     | 12        | 33%  |
| ) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie płaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$ | 0,72    | 8     | 13        | 62%  |
| <b>II. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>                                                                                                                                                                                                     | 10      | 10    | 100%      |      |
| ) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                               | 28      | 3     | 3         | 100% |
| ) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan zobowiązań tyt. dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                                   | 46      | 7     | 7         | 100% |
| <b>V. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                                  | 0       | 20    | 0%        |      |
| ) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{ob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$                                                                                                                     | 97%     | 0     | 10        | 0%   |
| ) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{ob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$                                                                                                                        | -1,63   | 0     | 10        | 0%   |
| <b>OCENA ŁĄCZNA</b>                                                                                                                                                                                                                                                       | 22      | 70    | 31%       |      |

**II. BILANS**  
sporządzony na dzień: 31.12.2020 r.

*jednostka obliczeniowa: zł*

| AKTYWA     |                                                                                | Stan na dzień:       |                      | PASywa     |                                                                                             | Stan na dzień:        |                       |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                                | 2019-12-31           | 2020-12-31           |            |                                                                                             | 2019-12-31            | 2020-12-31            |
| <b>A</b>   | <b>Aktywa trwałe</b>                                                           | <b>16 662 627,67</b> | <b>16 251 828,69</b> | <b>A</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                                             | <b>-13 030 844,50</b> | <b>-12 772 032,70</b> |
| <b>I</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>101 597,97</b>    | <b>50 798,99</b>     | <b>I</b>   | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                         | <b>7 374 192,76</b>   | <b>7 374 192,76</b>   |
| 1          | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                           | 0,00                 | 0,00                 | <b>II</b>  | <b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                                                   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 2          | Wartość firmy                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |            | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Inne wartości niematerialne i prawne                                           | 101 597,97           | 50 798,99            | <b>III</b> | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 4          | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                 | 0,00                 |            | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>II</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                  | <b>16 561 029,70</b> | <b>16 201 029,70</b> | <b>IV</b>  | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>                                      | <b>174 556,36</b>     | <b>174 556,36</b>     |
| <b>1</b>   | <b>Środki trwałe</b>                                                           | <b>16 435 620,01</b> | <b>16 075 620,01</b> |            | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                                | 0,00                  | 0,00                  |
| a)         | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                            | 426 130,00           | 426 130,00           |            | - na udziały (akcje) własne                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| b)         | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                          | 13 389 422,16        | 12 929 422,16        | <b>V</b>   | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                                        | <b>-18 064 742,18</b> | <b>-18 841 981,82</b> |
| c)         | urządzenia techniczne i maszyny                                                | 336 685,14           | 236 685,14           | <b>VI</b>  | <b>Zysk (strata) netto</b>                                                                  | <b>-2 514 851,44</b>  | <b>-1 478 800,00</b>  |
| d)         | środki transportu                                                              | 874 097,94           | 724 097,94           |            | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)                              | 0,00                  | 0,00                  |
| e)         | inne środki trwałe                                                             | 1 409 284,77         | 1 759 284,77         | <b>VII</b> | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                               | <b>34 931 784,64</b>  | <b>34 773 861,38</b>  |
| <b>2</b>   | <b>Środki trwałe w budowie</b>                                                 | <b>125 409,69</b>    | <b>125 409,69</b>    | <b>I</b>   | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>3</b>   | <b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 1          | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>III</b> | <b>Należności długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 2          | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 1          | Od jednostek powiązanych                                                       | 0,00                 | 0,00                 |            | - długoterminowa                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 2          | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                 | 0,00                 |            | - krótkoterminowa                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Od pozostałych jednostek                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 3          | Pozostałe rezerwy                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>IV</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |            | - długoterminowe                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>1</b>   | <b>Nieruchomości</b>                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |            | - krótkoterminowe                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>II</b>  | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                                          | <b>14 903 847,00</b>  | <b>13 748 847,00</b>  |
| <b>3</b>   | <b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 1          | Wobec jednostek powiązanych                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| a)         | w jednostkach powiązanych                                                      | 0,00                 | 0,00                 |            | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00                  | 0,00                  |
|            | - udziały lub akcje                                                            | 0,00                 | 0,00                 | 2          |                                                                                             |                       |                       |
|            | - inne papiery wartościowe                                                     | 0,00                 | 0,00                 | 3          | Wobec pozostałych jednostek                                                                 | 14 903 847,00         | 13 748 847,00         |
|            | - udzielone pożyczki                                                           | 0,00                 | 0,00                 |            |                                                                                             |                       |                       |

|    |                                                                                           |              |              |     |                                                                                                     |                      |                      |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                    | 0,00         | 0,00         | a)  | kredyty i pożyczki                                                                                  | 14 903 847,00        | 13 748 847,00        |
| b) | W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00         | 0,00         | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|    |                                                                                           |              |              | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udziały lub akcje                                                                       | 0,00         | 0,00         | d)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                | 0,00         | 0,00         | e)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                      | 0,00         | 0,00         | III | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                                 | <b>6 319 121,08</b>  | <b>7 377 125,53</b>  |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                    | 0,00         | 0,00         | 1   | Wobec jednostek powiązanych                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| c) | w pozostałych jednostkach                                                                 | 0,00         | 0,00         | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|    |                                                                                           |              |              |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udziały lub akcje                                                                       | 0,00         | 0,00         |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                | 0,00         | 0,00         | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                      | 0,00         | 0,00         | 2   | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                    | 0,00         | 0,00         |     |                                                                                                     |                      |                      |
| 4  | Inne inwestycje długoterminowe                                                            | 0,00         | 0,00         |     |                                                                                                     |                      |                      |
| V  | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                 | 0,00         | 0,00         | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                           | 0,00         | 0,00         |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                           | 0,00         | 0,00         |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| B  | Aktywa obrotowe                                                                           | 5 238 312,47 | 5 750 000,00 | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| I  | Zapasy                                                                                    | 457 626,53   | 550 000,00   | 3   | Wobec pozostałych jednostek                                                                         | 6 107 973,85         | 7 257 125,53         |
| 1  | Materiały                                                                                 | 457 626,53   | 550 000,00   | a)  | kredyty i pożyczki                                                                                  | 188 618,63           | 1 250 000,00         |
| 2  | Półprodukty i produkty w toku                                                             | 0,00         | 0,00         | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 3  | Produkty gotowe                                                                           | 0,00         | 0,00         | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 4  | Towary                                                                                    | 0,00         | 0,00         | d)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 3 494 167,75         | 3 507 125,53         |
| 5  | Zaliczki na dostawy i usługi                                                              | 0,00         | 0,00         |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 3 494 167,75         | 3 507 125,53         |
| II | Należności krótkoterminowe                                                                | 3 427 344,25 | 3 750 000,00 |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | Należności od jednostek powiązanych                                                       | 0,00         | 0,00         | e)  | zaliczki na otrzymane dostawy i usługi                                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                | 0,00         | 0,00         | f)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - do 12 miesięcy                                                                          | 0,00         | 0,00         | g)  | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 240 685,15         | 1 300 000,00         |
|    | - powyżej 12 miesięcy                                                                     | 0,00         | 0,00         | h)  | z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 1 075 095,78         | 1 100 000,00         |
| b) | inne                                                                                      | 0,00         | 0,00         | i)  | inne                                                                                                | 109 406,54           | 100 000,00           |
| 2  | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00         | 0,00         | 4   | Fundusze specjalne                                                                                  | 211 147,23           | 120 000,00           |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                | 0,00         | 0,00         | IV  | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                   | <b>13 708 816,56</b> | <b>13 647 888,85</b> |
|    | - do 12 miesięcy                                                                          | 0,00         | 0,00         | 1   | Ujemna wartość firmy                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |

|     |                                                                                              |                      |                      |   |                                       |                      |                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
|     | - powyżej 12 miesięcy                                                                        | 0,00                 | 0,00                 | 2 | Inne rozliczenia międzyokresowe       | 13 708 816,56        | 13 647 888,85        |
| b)  | inne                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |   | - długoterminowe                      | 12 897 888,85        | 12 797 888,85        |
| 3   | <b>Należności od pozostałych jednostek</b>                                                   | <b>3 427 344,25</b>  | <b>3 750 000,00</b>  |   | - krótkoterminowe                     | 810 927,71           | 850 000,00           |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                   | 3 217 391,69         | 3 500 000,00         |   |                                       |                      |                      |
|     | - do 12 miesięcy                                                                             | 3 217 391,69         | 3 500 000,00         |   |                                       |                      |                      |
|     | - powyżej 12 miesięcy                                                                        | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| b)  | z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 45 023,66            | 50 000,00            |   |                                       |                      |                      |
| c)  | inne                                                                                         | 164 928,90           | 200 000,00           |   |                                       |                      |                      |
| d)  | dochodzone na drodze sądowej                                                                 | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| III | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                            | <b>1 144 715,17</b>  | <b>1 250 000,00</b>  |   |                                       |                      |                      |
| 1   | <b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>                                                      | <b>1 144 715,17</b>  | <b>1 250 000,00</b>  |   |                                       |                      |                      |
| a)  | w jednostkach powiązanych                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| b)  | w pozostałych jednostkach                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| c)  | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 1 144 715,17         | 1 250 000,00         |   |                                       |                      |                      |
|     | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                   | 1 144 715,17         | 1 250 000,00         |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne środki pieniężne                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
|     | - inne aktywa pieniężne                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |   |                                       |                      |                      |
| 2   | <b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>                                                       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |   |                                       |                      |                      |
| IV  | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                            | <b>208 626,52</b>    | <b>200 000,00</b>    |   |                                       |                      |                      |
|     | <b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>                                                        | <b>21 900 940,14</b> | <b>22 001 828,69</b> |   | <b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b> | <b>21 900 940,14</b> | <b>22 001 828,68</b> |

-0,00

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka obliczeniowa: zł*

| Wiersz   | Wyszczególnienie                                                                       | Dane za rok:         |                      |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|          |                                                                                        | 2019                 | 2020                 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | <b>40 001 261,11</b> | <b>43 000 000,00</b> |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 40 001 261,11        | 43 000 000,00        |
| II       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>42 856 495,88</b> | <b>45 118 800,00</b> |
| I        | Amortyzacja                                                                            | 1 339 145,89         | 1 500 000,00         |
| II       | Zużycie materiałów i energii                                                           | 7 369 441,48         | 7 410 000,00         |
| III      | Usługi obce                                                                            | 13 181 262,73        | 13 570 000,00        |
| IV       | Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 53 331,11            | 52 800,00            |
|          | - podatek akcyzowy                                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| V        | Wynagrodzenia                                                                          | 17 190 753,55        | 18 750 000,00        |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 3 373 583,76         | 3 464 000,00         |
|          | - emerytalne                                                                           | 0,00                 | 1 350 000,00         |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 348 977,36           | 372 000,00           |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>                                              | <b>-2 855 234,77</b> | <b>-2 118 800,00</b> |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>1 192 333,96</b>  | <b>1 500 000,00</b>  |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Dotacje                                                                                | 1 170 002,53         | 1 400 000,00         |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                              | 22 331,43            | 100 000,00           |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>170 695,69</b>    | <b>180 000,00</b>    |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                                 | 170 695,69           | 180 000,00           |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                            | <b>-1 833 596,50</b> | <b>-798 800,00</b>   |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                             | <b>15 121,52</b>     | <b>20 000,00</b>     |
| I        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
|          | a) od jednostek powiązanych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
|          | b) od jednostek pozostałych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Odsetki, w tym:                                                                        | 12 270,85            | 8 000,00             |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| V        | Inne                                                                                   | 2 850,67             | 12 000,00            |

|     |                                                               |               |               |
|-----|---------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| H   | Koszty finansowe                                              | 696 376,46    | 700 000,00    |
| I   | Odsetki, w tym:                                               | 696 376,46    | 700 000,00    |
|     | - dla jednostek powiązanych                                   | 0,00          | 0,00          |
| II  | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:          | 0,00          | 0,00          |
|     | - od jednostek powiązanych                                    | 0,00          | 0,00          |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                     | 0,00          | 0,00          |
| IV  | Inne                                                          | 0,00          | 0,00          |
| I   | Zysk (strata) brutto (F + G - H)                              | -2 514 851,44 | -1 478 800,00 |
| J   | Podatek dochodowy                                             | 0,00          | 0,00          |
| K   | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00          | 0,00          |
| L   | Zysk (strata) netto (I - J - K)                               | -2 514 851,44 | -1 478 800,00 |

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2020

| NAZWA WSKAŹNIKA                                                                                                                                                                                                                                                              | wartość   | ocena     | ocena max   | %    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------|------|
| <b>Wskaźniki zyskowności</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>0</b>  | <b>15</b> | <b>0%</b>   |      |
| 1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody gółem}$                                                                                                                                                                                 | -3,32%    | 0         | 5           | 0%   |
| 2) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{ozostałe przychody operacyjne})$                                                                                   | -1,80%    | 0         | 5           | 0%   |
| 3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$                                                                                                                                                                           | -6,74%    | 0         | 5           | 0%   |
| <b>I. Wskaźniki płynności</b>                                                                                                                                                                                                                                                | <b>12</b> | <b>25</b> | <b>48%</b>  |      |
| 1) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie płaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$                   | 0,75      | 4         | 12          | 33%  |
| 2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = $\frac{(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie płaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy})}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$ | 0,68      | 8         | 13          | 62%  |
| <b>II. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>                                                                                                                                                                                                        | <b>10</b> | <b>10</b> | <b>100%</b> |      |
| 1) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                                 | 29        | 3         | 3           | 100% |
| 2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                                 | 30        | 7         | 7           | 100% |
| <b>V. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>0</b>  | <b>20</b> | <b>0%</b>   |      |
| 1) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{aktywa razem}}$                                                                                                                    | 96%       | 0         | 10          | 0%   |
| 2) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = $\frac{(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\%}{\text{kapitał własny}}$                                                                                                                       | -1,65     | 0         | 10          | 0%   |
| <b>OCENA ŁĄCZNA</b>                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>22</b> | <b>70</b> | <b>31%</b>  |      |

**II. BILANS**  
sporządzony na dzień: 31.12.2021 r.

*jednostka obliczeniowa: zł*

| AKTYWA     |                                                                                | Stan na dzień:       |                      | PASywa     |                                                                                             | Stan na dzień:        |                       |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                                | 2020-12-31           | 2021-12-31           |            |                                                                                             | 2020-12-31            | 2021-12-31            |
| <b>A</b>   | <b>Aktywa trwałe</b>                                                           | <b>16 251 828,69</b> | <b>14 775 620,01</b> | <b>A</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                                             | <b>-12 772 032,70</b> | <b>-12 847 612,70</b> |
| <b>I</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>50 798,99</b>     | <b>0,00</b>          | <b>I</b>   | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                         | <b>7 374 192,76</b>   | <b>7 374 192,76</b>   |
| 1          | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                           | 0,00                 | 0,00                 | <b>II</b>  | <b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                                                   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 2          | Wartość firmy                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |            | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Inne wartości niematerialne i prawne                                           | 50 798,99            | 0,00                 |            |                                                                                             |                       |                       |
| 4          | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                 | 0,00                 | <b>III</b> | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                                      | <b>174 556,36</b>     | <b>174 556,36</b>     |
| <b>II</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                  | <b>16 201 029,70</b> | <b>14 775 620,01</b> |            | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>1</b>   | <b>Środki trwałe</b>                                                           | <b>16 075 620,01</b> | <b>14 775 620,01</b> | <b>IV</b>  | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>                                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| a)         | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                            | 426 130,00           | 426 130,00           |            | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                                | 0,00                  | 0,00                  |
| b)         | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                          | 12 929 422,16        | 12 429 422,16        |            | - na udziały (akcje) własne                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| c)         | urządzenia techniczne i maszyny                                                | 236 685,14           | 136 685,14           | <b>V</b>   | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                                        | <b>-18 841 981,82</b> | <b>-20 320 781,82</b> |
| d)         | środki transportu                                                              | 724 097,94           | 574 097,94           | <b>VI</b>  | <b>Zysk (strata) netto</b>                                                                  | <b>-1 478 800,00</b>  | <b>-75 580,00</b>     |
| e)         | inne środki trwałe                                                             | 1 759 284,77         | 1 209 284,77         | <b>VII</b> | <b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>2</b>   | <b>Środki trwałe w budowie</b>                                                 | <b>125 409,69</b>    | <b>0,00</b>          | <b>B</b>   | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                               | <b>34 773 861,38</b>  | <b>33 503 232,71</b>  |
| <b>3</b>   | <b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>I</b>   | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>III</b> | <b>Należności długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 1          | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 1          | Od jednostek powiązanych                                                       | 0,00                 | 0,00                 | 2          | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| 2          | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                 | 0,00                 |            | - długoterminowa                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Od pozostałych jednostek                                                       | 0,00                 | 0,00                 |            | - krótkoterminowa                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>IV</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | 3          | Pozostałe rezerwy                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>1</b>   | <b>Nieruchomości</b>                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |            | - długoterminowe                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |            | - krótkoterminowe                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>3</b>   | <b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>II</b>  | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                                          | <b>13 748 847,00</b>  | <b>12 593 847,00</b>  |
| a)         | w jednostkach powiązanych                                                      | 0,00                 | 0,00                 | 1          | Wobec jednostek powiązanych                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
|            | - udziały lub akcje                                                            | 0,00                 | 0,00                 | 2          | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00                  | 0,00                  |
|            | - inne papiery wartościowe                                                     | 0,00                 | 0,00                 | 3          | Wobec pozostałych jednostek                                                                 | 13 748 847,00         | 12 593 847,00         |
|            | - udzielone pożyczki                                                           | 0,00                 | 0,00                 | a)         | kredyty i pożyczki                                                                          | 13 748 847,00         | 12 593 847,00         |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                         | 0,00                 | 0,00                 |            |                                                                                             |                       |                       |

|    |                                                                                                  |                     |                     |     |                                                                                                     |                      |                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| b) | W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                  | 0,00                | 0,00                | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|    |                                                                                                  |                     |                     | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udziały lub akcje                                                                              | 0,00                | 0,00                | d)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                       | 0,00                | 0,00                | e)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                             | 0,00                | 0,00                | III | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                                 | <b>7 377 125,53</b>  | <b>8 111 496,86</b>  |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                           | 0,00                | 0,00                | 1   | Wobec jednostek powiązanych                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| c) | w pozostałych jednostkach                                                                        | 0,00                | 0,00                | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|    |                                                                                                  |                     |                     |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udziały lub akcje                                                                              | 0,00                | 0,00                |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                       | 0,00                | 0,00                | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                             | 0,00                | 0,00                | 2   | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                           | 0,00                | 0,00                |     |                                                                                                     |                      |                      |
| 4  | Inne inwestycje długoterminowe                                                                   | 0,00                | 0,00                |     |                                                                                                     |                      |                      |
| V  | <b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                                 | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                                  | 0,00                | 0,00                |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                  | 0,00                | 0,00                |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| B  | <b>Aktywa obrotowe</b>                                                                           | <b>5 750 000,00</b> | <b>5 880 000,00</b> | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| I  | <b>Zapasy</b>                                                                                    | <b>550 000,00</b>   | <b>550 000,00</b>   | 3   | Wobec pozostałych jednostek                                                                         | 7 257 125,53         | 7 991 496,86         |
| 1  | Materiały                                                                                        | 550 000,00          | 550 000,00          | a)  | kredyty i pożyczki                                                                                  | 1 250 000,00         | 1 250 000,00         |
| 2  | Półprodukty i produkty w toku                                                                    | 0,00                | 0,00                | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 3  | Produkty gotowe                                                                                  | 0,00                | 0,00                | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 4  | Towary                                                                                           | 0,00                | 0,00                | d)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 3 507 125,53         | 3 991 496,86         |
| 5  | Zaliczki na dostawy i usługi                                                                     | 0,00                | 0,00                |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 3 507 125,53         | 3 991 496,86         |
| II | <b>Należności krótkoterminowe</b>                                                                | <b>3 750 000,00</b> | <b>3 880 000,00</b> |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | <b>Należności od jednostek powiązanych</b>                                                       | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | e)  | zaliczki na otrzymane dostawy i usługi                                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                       | 0,00                | 0,00                | f)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - do 12 miesięcy                                                                                 | 0,00                | 0,00                | g)  | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 300 000,00         | 1 400 000,00         |
|    | - powyżej 12 miesięcy                                                                            | 0,00                | 0,00                | h)  | z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 1 100 000,00         | 1 200 000,00         |
| b) | inne                                                                                             | 0,00                | 0,00                | i)  | inne                                                                                                | 100 000,00           | 150 000,00           |
| 2  | <b>Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale</b> | <b>0,00</b>         | <b>0,00</b>         | 4   | Fundusze specjalne                                                                                  | 120 000,00           | 120 000,00           |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                       | 0,00                | 0,00                | IV  | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                   | <b>13 647 888,85</b> | <b>12 797 888,85</b> |
|    | - do 12 miesięcy                                                                                 | 0,00                | 0,00                | 1   | Ujemna wartość firmy                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - powyżej 12 miesięcy                                                                            | 0,00                | 0,00                | 2   | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                     | 13 647 888,85        | 12 797 888,85        |

|     |                                                                                              |                      |                      |                                       |                      |                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| b)  | inne                                                                                         | 0,00                 | 0,00                 | - długoterminowe                      | 12 797 888,85        | 11 797 888,85        |
| 3   | <b>Należności od pozostałych jednostek</b>                                                   | <b>3 750 000,00</b>  | <b>3 880 000,00</b>  | - krótkoterminowe                     | 850 000,00           | 1 000 000,00         |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                   | 3 500 000,00         | 3 600 000,00         |                                       |                      |                      |
|     | - do 12 miesięcy                                                                             | 3 500 000,00         | 3 600 000,00         |                                       |                      |                      |
|     | - powyżej 12 miesięcy                                                                        | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
| b)  | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 50 000,00            | 60 000,00            |                                       |                      |                      |
| c)  | inne                                                                                         | 200 000,00           | 220 000,00           |                                       |                      |                      |
| d)  | dochodzone na drodze sądowej                                                                 | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
| III | <b>Inwestycje krótkoterminowe</b>                                                            | <b>1 250 000,00</b>  | <b>1 250 000,00</b>  |                                       |                      |                      |
| 1   | <b>Krótkoterminowe aktywa finansowe</b>                                                      | <b>1 250 000,00</b>  | <b>1 250 000,00</b>  |                                       |                      |                      |
| a)  | w jednostkach powiązanych                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
| b)  | w pozostałych jednostkach                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
| c)  | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 1 250 000,00         | 1 250 000,00         |                                       |                      |                      |
|     | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                   | 1 250 000,00         | 1 250 000,00         |                                       |                      |                      |
|     | - inne środki pieniężne                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
|     | - inne aktywa pieniężne                                                                      | 0,00                 | 0,00                 |                                       |                      |                      |
| 2   | <b>Inne inwestycje krótkoterminowe</b>                                                       | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |                                       |                      |                      |
| IV  | <b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>                                            | <b>200 000,00</b>    | <b>200 000,00</b>    |                                       |                      |                      |
|     | <b>AKTYWA razem (suma poz. A i B)</b>                                                        | <b>22 001 828,69</b> | <b>20 655 620,01</b> | <b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b> | <b>22 001 828,68</b> | <b>20 655 620,01</b> |

0,00

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka obliczeniowa: zł*

| Wiersz   | Wyszczególnienie                                                                       | Dane za rok:         |                      |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|          |                                                                                        | 2020                 | 2021                 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | <b>43 000 000,00</b> | <b>45 150 000,00</b> |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 43 000 000,00        | 45 150 000,00        |
| II       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>45 118 800,00</b> | <b>46 115 580,00</b> |
| I        | Amortyzacja                                                                            | 1 500 000,00         | 1 600 000,00         |
| II       | Zużycie materiałów i energii                                                           | 7 410 000,00         | 7 595 250,00         |
| III      | Usługi obce                                                                            | 13 570 000,00        | 13 909 250,00        |
| IV       | Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 52 800,00            | 52 800,00            |
|          | - podatek akcyzowy                                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| V        | Wynagrodzenia                                                                          | 18 750 000,00        | 19 125 000,00        |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 3 464 000,00         | 3 533 280,00         |
|          | - emerytalne                                                                           | 1 350 000,00         | 1 377 000,00         |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 372 000,00           | 300 000,00           |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>                                              | <b>-2 118 800,00</b> | <b>-965 580,00</b>   |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>1 500 000,00</b>  | <b>1 650 000,00</b>  |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Dotacje                                                                                | 1 400 000,00         | 1 550 000,00         |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                              | 100 000,00           | 100 000,00           |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>180 000,00</b>    | <b>180 000,00</b>    |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                                 | 180 000,00           | 180 000,00           |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                            | <b>-798 800,00</b>   | <b>504 420,00</b>    |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                             | <b>20 000,00</b>     | <b>20 000,00</b>     |
| I        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
|          | a) od jednostek powiązanych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
|          | b) od jednostek pozostałych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Odsetki, w tym:                                                                        | 8 000,00             | 8 000,00             |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| V        | Inne                                                                                   | 12 000,00            | 12 000,00            |

| H   | Koszty finansowe                                              | 700 000,00           | 600 000,00        |
|-----|---------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| I   | Odsetki, w tym:                                               | 700 000,00           | 600 000,00        |
|     | - dla jednostek powiązanych                                   | 0,00                 | 0,00              |
| II  | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:          | 0,00                 | 0,00              |
|     | - od jednostek powiązanych                                    | 0,00                 | 0,00              |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                     | 0,00                 | 0,00              |
| IV  | Inne                                                          | 0,00                 | 0,00              |
| I   | <b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>                       | <b>-1 478 800,00</b> | <b>-75 580,00</b> |
| J   | Podatek dochodowy                                             | 0,00                 | 0,00              |
| K   | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00                 | 0,00              |
| L   | <b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>                        | <b>-1 478 800,00</b> | <b>-75 580,00</b> |

## ANALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2021

| NAZWA WSKAŹNIKA                                                                                                                                                                                                                                                            | WARTOŚĆ   | OCENA     | ocena max   | %    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------|------|
| <b>IV. Wskaźniki zyskowności</b>                                                                                                                                                                                                                                           | <b>0</b>  | <b>15</b> | <b>0%</b>   |      |
| 1) <i>wskaźnik zyskowności netto</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne}$                                                                                                                                 | -0,16%    | 0         | 5           | 0%   |
| 2) <i>wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej</i> = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży + pozostałe przychody operacyjne})$                                                                                       | 1,08%     | 0         | 5           | 0%   |
| 3) <i>wskaźnik zyskowności aktywów</i> = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$                                                                                                                                                                         | -0,35%    | 0         | 5           | 0%   |
| <b>I. Wskaźniki płynności</b>                                                                                                                                                                                                                                              | <b>12</b> | <b>25</b> | <b>48%</b>  |      |
| 1) <i>wskaźnik bieżącej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nat. o okresie płat. pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$                 | 0,70      | 4         | 12          | 33%  |
| 2) <i>wskaźnik szybkiej płynności</i> = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nat. o okresie płat. pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$ | 0,63      | 8         | 13          | 62%  |
| <b>II. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>                                                                                                                                                                                                      | <b>10</b> | <b>10</b> | <b>100%</b> |      |
| 1) <i>wskaźnik rotacji należności (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                               | 29        | 3         | 3           | 100% |
| 2) <i>wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)</i> = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                               | 30        | 7         | 7           | 100% |
| <b>V. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                                   | <b>0</b>  | <b>20</b> | <b>0%</b>   |      |
| 1) <i>wskaźnik zadłużenia aktywów</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$                                                                                                                    | 100%      | 0         | 10          | 0%   |
| 2) <i>wskaźnik wypłacalności</i> = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$                                                                                                                       | -1,61     | 0         | 10          | 0%   |
| <b>OCENA ŁĄCZNA</b>                                                                                                                                                                                                                                                        | <b>22</b> | <b>70</b> | <b>31%</b>  |      |

**II. BILANS**  
sporządzony na dzień: 31.12.2022 r.

*jednostka obliczeniowa: zł*

| AKTYWA     |                                                                                | Stan na dzień:       |                      | PASywa     |                                                                                             | Stan na dzień:        |                       |
|------------|--------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
|            |                                                                                | 2021-12-31           | 2022-12-31           |            |                                                                                             | 2021-12-31            | 2022-12-31            |
| <b>A</b>   | <b>Aktywa trwałe</b>                                                           | <b>14 775 620,01</b> | <b>13 878 620,01</b> | <b>A</b>   | <b>Kapitał (fundusz) własny</b>                                                             | <b>-12 847 612,70</b> | <b>-12 679 670,80</b> |
| <b>I</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>I</b>   | <b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>                                                         | <b>7 374 192,76</b>   | <b>7 374 192,76</b>   |
| 1          | Koszty zakończonych prac rozwojowych                                           | 0,00                 | 0,00                 | <b>II</b>  | <b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>                                                   | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| 2          | Wartość firmy                                                                  | 0,00                 | 0,00                 |            | - nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji) | 0,00                  | 0,00                  |
| 3          | Inne wartości niematerialne i prawne                                           | 0,00                 | 0,00                 |            |                                                                                             |                       |                       |
| 4          | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne                                    | 0,00                 | 0,00                 | <b>III</b> | <b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>                                      | <b>174 556,36</b>     | <b>174 556,36</b>     |
| <b>II</b>  | <b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>                                                  | <b>14 775 620,01</b> | <b>13 878 620,01</b> |            | - z tytułu aktualizacji wartości godziwej                                                   | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>1</b>   | <b>Środki trwałe</b>                                                           | <b>14 775 620,01</b> | <b>13 878 620,01</b> | <b>IV</b>  | <b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>                                      | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| a)         | grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)                            | 426 130,00           | 426 130,00           |            | - tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki                                                | 0,00                  | 0,00                  |
| b)         | budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                          | 12 429 422,16        | 12 032 422,16        |            | - na udziały (akcje) własne                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| c)         | urządzenia techniczne i maszyny                                                | 136 685,14           | 36 685,14            | <b>V</b>   | <b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>                                                        | <b>-20 320 781,82</b> | <b>-20 396 361,82</b> |
| d)         | środki transportu                                                              | 574 097,94           | 454 097,94           | <b>VI</b>  | <b>Zysk (strata) netto</b>                                                                  | <b>-75 580,00</b>     | <b>167 941,90</b>     |
| e)         | inne środki trwałe                                                             | 1 209 284,77         | 929 284,77           | <b>VII</b> | <b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>                       | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>2</b>   | <b>Środki trwałe w budowie</b>                                                 | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>B</b>   | <b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>                                               | <b>33 503 232,71</b>  | <b>31 500 876,82</b>  |
| <b>3</b>   | <b>Zaliczki na środki trwałe w budowie</b>                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>I</b>   | <b>Rezerwy na zobowiązania</b>                                                              | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>III</b> | <b>Należności długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>1</b>   | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>1</b>   | Od jednostek powiązanych                                                       | 0,00                 | 0,00                 | <b>2</b>   | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2</b>   | Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00                 | 0,00                 |            | - długoterminowa                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>3</b>   | Od pozostałych jednostek                                                       | 0,00                 | 0,00                 |            | - krótkoterminowa                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>IV</b>  | <b>Inwestycje długoterminowe</b>                                               | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>3</b>   | <b>Pozostałe rezerwy</b>                                                                    | <b>0,00</b>           | <b>0,00</b>           |
| <b>1</b>   | <b>Nieruchomości</b>                                                           | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |            | - długoterminowe                                                                            | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>2</b>   | <b>Wartości niematerialne i prawne</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |            | - krótkoterminowe                                                                           | 0,00                  | 0,00                  |
| <b>3</b>   | <b>Długoterminowe aktywa finansowe</b>                                         | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          | <b>II</b>  | <b>Zobowiązania długoterminowe</b>                                                          | <b>12 593 847,00</b>  | <b>11 343 847,00</b>  |
| a)         | w jednostkach powiązanych                                                      | 0,00                 | 0,00                 | <b>1</b>   | Wobec jednostek powiązanych                                                                 | 0,00                  | 0,00                  |
|            | - udziały lub akcje                                                            | 0,00                 | 0,00                 | <b>2</b>   | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00                  | 0,00                  |
|            | - inne papiery wartościowe                                                     | 0,00                 | 0,00                 | <b>3</b>   | Wobec pozostałych jednostek                                                                 | 12 593 847,00         | 11 343 847,00         |
|            | - udzielone pożyczki                                                           | 0,00                 | 0,00                 | a)         | kredyty i pożyczki                                                                          | 12 593 847,00         | 11 343 847,00         |
|            | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                         | 0,00                 | 0,00                 |            |                                                                                             |                       |                       |

|    |                                                                                           |              |              |     |                                                                                                     |                      |                      |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| b) | W pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale           | 0,00         | 0,00         | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|    |                                                                                           |              |              | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udziały lub akcje                                                                       | 0,00         | 0,00         | d)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                | 0,00         | 0,00         | e)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                      | 0,00         | 0,00         | III | <b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>                                                                 | <b>8 111 496,86</b>  | <b>8 609 140,97</b>  |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                    | 0,00         | 0,00         | 1   | Wobec jednostek powiązanych                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| c) | w pozostałych jednostkach                                                                 | 0,00         | 0,00         | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|    |                                                                                           |              |              |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udziały lub akcje                                                                       | 0,00         | 0,00         |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne papiery wartościowe                                                                | 0,00         | 0,00         | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - udzielone pożyczki                                                                      | 0,00         | 0,00         | 2   | Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                   | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - inne długoterminowe aktywa finansowe                                                    | 0,00         | 0,00         |     |                                                                                                     |                      |                      |
| 4  | Inne inwestycje długoterminowe                                                            | 0,00         | 0,00         |     |                                                                                                     |                      |                      |
| V  | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                 | 0,00         | 0,00         | a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego                                           | 0,00         | 0,00         |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
| 2  | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                           | 0,00         | 0,00         |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| B  | Aktywa obrotowe                                                                           | 5 880 000,00 | 6 010 000,00 | b)  | inne                                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
| I  | Zapasy                                                                                    | 550 000,00   | 400 000,00   | 3   | Wobec pozostałych jednostek                                                                         | 7 991 496,86         | 8 459 140,97         |
| 1  | Materiały                                                                                 | 550 000,00   | 400 000,00   | a)  | kredyty i pożyczki                                                                                  | 1 250 000,00         | 1 250 000,00         |
| 2  | Półprodukty i produkty w toku                                                             | 0,00         | 0,00         | b)  | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| 3  | Produkty gotowe                                                                           | 0,00         | 0,00         | c)  | inne zobowiązania finansowe                                                                         | 0,00                 | 0,00                 |
| 4  | Towary                                                                                    | 0,00         | 0,00         | d)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności                                                     | 3 991 496,86         | 4 350 000,00         |
| 5  | Zaliczki na dostawy i usługi                                                              | 0,00         | 0,00         |     | - do 12 miesięcy                                                                                    | 3 991 496,86         | 4 350 000,00         |
| II | Należności krótkoterminowe                                                                | 3 880 000,00 | 3 910 000,00 |     | - powyżej 12 miesięcy                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| 1  | Należności od jednostek powiązanych                                                       | 0,00         | 0,00         | e)  | zaliczki na otrzymane dostawy i usługi                                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                | 0,00         | 0,00         | f)  | zobowiązania wekslowe                                                                               | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - do 12 miesięcy                                                                          | 0,00         | 0,00         | g)  | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych | 1 400 000,00         | 1 400 000,00         |
|    | - powyżej 12 miesięcy                                                                     | 0,00         | 0,00         | h)  | z tytułu wynagrodzeń                                                                                | 1 200 000,00         | 1 280 000,00         |
| b) | inne                                                                                      | 0,00         | 0,00         | i)  | inne                                                                                                | 150 000,00           | 179 140,97           |
| 2  | Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale | 0,00         | 0,00         | 4   | Fundusze specjalne                                                                                  | 120 000,00           | 150 000,00           |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                | 0,00         | 0,00         | IV  | <b>Rozliczenia międzyokresowe</b>                                                                   | <b>12 797 888,85</b> | <b>11 547 888,85</b> |
|    | - do 12 miesięcy                                                                          | 0,00         | 0,00         | 1   | Ujemna wartość firmy                                                                                | 0,00                 | 0,00                 |
|    | - powyżej 12 miesięcy                                                                     | 0,00         | 0,00         | 2   | Inne rozliczenia międzyokresowe                                                                     | 12 797 888,85        | 11 547 888,85        |
| b) | inne                                                                                      | 0,00         | 0,00         |     | - długoterminowe                                                                                    | 11 797 888,85        | 10 797 888,85        |

|     |                                                                                              |               |               |                                   |               |               |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------|
| 3   | Należności od pozostałych jednostek                                                          | 3 880 000,00  | 3 910 000,00  | - krótkoterminowe                 | 1 000 000,00  | 750 000,00    |
| a)  | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:                                                   | 3 600 000,00  | 3 650 000,00  |                                   |               |               |
|     | - do 12 miesięcy                                                                             | 3 600 000,00  | 3 650 000,00  |                                   |               |               |
|     | - powyżej 12 miesięcy                                                                        | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
| b)  | z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | 60 000,00     | 60 000,00     |                                   |               |               |
| c)  | inne                                                                                         | 220 000,00    | 200 000,00    |                                   |               |               |
| d)  | dochodzone na drodze sądowej                                                                 | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
| III | Inwestycje krótkoterminowe                                                                   | 1 250 000,00  | 1 500 000,00  |                                   |               |               |
| 1   | Krótkoterminowe aktywa finansowe                                                             | 1 250 000,00  | 1 500 000,00  |                                   |               |               |
| a)  | w jednostkach powiązanych                                                                    | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
| b)  | w pozostałych jednostkach                                                                    | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - udziały lub akcje                                                                          | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - inne papiery wartościowe                                                                   | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - udzielone pożyczki                                                                         | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - inne krótkoterminowe aktywa finansowe                                                      | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
| c)  | środki pieniężne i inne aktywa pieniężne                                                     | 1 250 000,00  | 1 500 000,00  |                                   |               |               |
|     | - środki pieniężne w kasie i na rachunkach                                                   | 1 250 000,00  | 1 500 000,00  |                                   |               |               |
|     | - inne środki pieniężne                                                                      | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
|     | - inne aktywa pieniężne                                                                      | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
| 2   | Inne inwestycje krótkoterminowe                                                              | 0,00          | 0,00          |                                   |               |               |
| IV  | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe                                                   | 200 000,00    | 200 000,00    |                                   |               |               |
|     | AKTYWA razem<br>(suma poz. A i B)                                                            | 20 655 620,01 | 19 888 620,01 | PASYWA razem<br>(suma poz. A i B) | 20 655 620,01 | 18 821 206,02 |

**RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT**  
sporządzony za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.  
(wariant porównawczy)

*jednostka obliczeniowa: zł*

| Wiersz   | Wyszczególnienie                                                                       | Dane za rok:         |                      |
|----------|----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
|          |                                                                                        | 2021                 | 2022                 |
| <b>A</b> | <b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>                          | <b>45 150 000,00</b> | <b>46 504 500,00</b> |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| I        | Przychody netto ze sprzedaży produktów                                                 | 45 150 000,00        | 46 504 500,00        |
| II       | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna) | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki                               | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów                                      | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>B</b> | <b>Koszty działalności operacyjnej</b>                                                 | <b>46 115 580,00</b> | <b>47 258 558,10</b> |
| I        | Amortyzacja                                                                            | 1 600 000,00         | 1 750 000,00         |
| II       | Zużycie materiałów i energii                                                           | 7 595 250,00         | 7 785 131,25         |
| III      | Usługi obce                                                                            | 13 909 250,00        | 14 256 981,25        |
| IV       | Podatki i opłaty, w tym:                                                               | 52 800,00            | 55 000,00            |
|          | - podatek akcyzowy                                                                     | 0,00                 | 0,00                 |
| V        | Wynagrodzenia                                                                          | 19 125 000,00        | 19 507 500,00        |
| VI       | Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:                                     | 3 533 280,00         | 3 603 945,60         |
|          | - emerytalne                                                                           | 1 377 000,00         | 1 404 540,00         |
| VII      | Pozostałe koszty rodzajowe                                                             | 300 000,00           | 300 000,00           |
| VIII     | Wartość sprzedanych towarów i materiałów                                               | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>C</b> | <b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>                                              | <b>-965 580,00</b>   | <b>-754 058,10</b>   |
| <b>D</b> | <b>Pozostałe przychody operacyjne</b>                                                  | <b>1 650 000,00</b>  | <b>1 650 000,00</b>  |
| I        | Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Dotacje                                                                                | 1 550 000,00         | 1 550 000,00         |
| III      | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Inne przychody operacyjne                                                              | 100 000,00           | 100 000,00           |
| <b>E</b> | <b>Pozostałe koszty operacyjne</b>                                                     | <b>180 000,00</b>    | <b>200 000,00</b>    |
| I        | Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych                               | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych                                           | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Inne koszty operacyjne                                                                 | 180 000,00           | 200 000,00           |
| <b>F</b> | <b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>                            | <b>504 420,00</b>    | <b>695 941,90</b>    |
| <b>G</b> | <b>Przychody finansowe</b>                                                             | <b>20 000,00</b>     | <b>22 000,00</b>     |
| I        | Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:                                                  | 0,00                 | 0,00                 |
|          | a) od jednostek powiązanych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
|          | b) od jednostek pozostałych, w tym:                                                    | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale                                 | 0,00                 | 0,00                 |
| II       | Odsetki, w tym:                                                                        | 8 000,00             | 10 000,00            |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| III      | Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:                                     | 0,00                 | 0,00                 |
|          | - od jednostek powiązanych                                                             | 0,00                 | 0,00                 |
| IV       | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                                              | 0,00                 | 0,00                 |
| V        | Inne                                                                                   | 12 000,00            | 12 000,00            |

|     |                                                               |            |            |
|-----|---------------------------------------------------------------|------------|------------|
| H   | Koszty finansowe                                              | 600 000,00 | 550 000,00 |
| I   | Odsetki, w tym:                                               | 600 000,00 | 550 000,00 |
|     | - dla jednostek powiązanych                                   | 0,00       | 0,00       |
| II  | Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:          | 0,00       | 0,00       |
|     | - od jednostek powiązanych                                    | 0,00       | 0,00       |
| III | Aktualizacja wartości aktywów finansowych                     | 0,00       | 0,00       |
| IV  | Inne                                                          | 0,00       | 0,00       |
| I   | Zysk (strata) brutto (F + G - H)                              | -75 580,00 | 167 941,90 |
| J   | Podatek dochodowy                                             | 0,00       | 0,00       |
| K   | Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty) | 0,00       | 0,00       |
| L   | Zysk (strata) netto (I - J - K)                               | -75 580,00 | 167 941,90 |

**NALIZA WSKAŹNIKOWA - rok prognozowany 2022**

| NAZWA WSKAŹNIKA                                                                                                                                                                                                                                                  | WARTOŚĆ   | OCENA     | ocena max   | %    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-------------|------|
| <b>Wskaźniki zyskowności</b>                                                                                                                                                                                                                                     | <b>9</b>  | <b>15</b> | <b>60%</b>  |      |
| Wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody zółem}$                                                                                                                                                                               | 0,35%     | 3         | 5           | 60%  |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$                                                                                | 1,45%     | 3         | 5           | 60%  |
| Wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$                                                                                                                                                                         | 0,83%     | 3         | 5           | 60%  |
| <b>Wskaźniki płynności</b>                                                                                                                                                                                                                                       | <b>12</b> | <b>25</b> | <b>48%</b>  |      |
| Wskaźnik bieżącej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie płat. pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$                 | 0,67      | 4         | 12          | 33%  |
| Wskaźnik szybkiej płynności = $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{nał. o okresie płat. pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}}$ | 0,63      | 8         | 13          | 62%  |
| <b>I. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b>                                                                                                                                                                                             | <b>10</b> | <b>10</b> | <b>100%</b> |      |
| Wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                               | 28        | 3         | 3           | 100% |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365}{\text{przychody netto ze sprzedaży}}$                                                                                                                 | 33        | 7         | 7           | 100% |
| <b>II. Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>                                                                                                                                                                                                                        | <b>0</b>  | <b>20</b> | <b>0%</b>   |      |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{aktywa razem}} * 100\%$                                                                                                                    | 100%      | 0         | 10          | 0%   |
| Wskaźnik wypłacalności = $\frac{\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}}{\text{kapitał własny}} * 100\%$                                                                                                                       | -1,57     | 0         | 10          | 0%   |
| <b>CENA ŁĄCZNA</b>                                                                                                                                                                                                                                               | <b>31</b> | <b>70</b> | <b>44%</b>  |      |

PODSUMOWANIE RAPORTU - ANALIZA TRENDU

WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE

| wpisać ręcznie                                                    |         |         |        |        |       | średnio w<br>prognozowa-<br>nym okresie<br>2020-2022 |
|-------------------------------------------------------------------|---------|---------|--------|--------|-------|------------------------------------------------------|
|                                                                   | 2018    | 2019    | 2020   | 2021   | 2022  |                                                      |
| <b>Wskaźniki zyskowności</b>                                      |         |         |        |        |       |                                                      |
| Wskaźnik zyskowności netto                                        | -7,84%  | -6,10%  | -3,32% | -0,16% | 0,35% | -1,04%                                               |
| Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej                     | -6,07%  | -4,45%  | -1,80% | 1,08%  | 1,45% | 0,24%                                                |
| Wskaźnik zyskowności aktywów                                      | -15,11% | -12,67% | -6,74% | -0,35% | 0,83% | -2,09%                                               |
| <b>Wskaźniki płynności</b>                                        |         |         |        |        |       |                                                      |
| Wskaźnik bieżącej płynności                                       | 0,4     | 0,80    | 0,75   | 0,70   | 0,67  | 0,71                                                 |
| Wskaźnik szybkiej płynności                                       | 0,35    | 0,72    | 0,68   | 0,63   | 0,63  | 0,65                                                 |
| <b>Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi</b> |         |         |        |        |       |                                                      |
| Wskaźnik rotacji należności                                       | 31      | 27,93   | 28,51  | 28,70  | 28,45 | 28,55                                                |
| Wskaźnik rotacji zobowiązań                                       | 62      | 46,40   | 29,71  | 30,31  | 32,73 | 30,92                                                |
| <b>Wskaźniki zadłużenia jednostki</b>                             |         |         |        |        |       |                                                      |
| Wskaźnik zadłużenia aktywów                                       | 106%    | 97%     | 96%    | 100%   | 100%  | 98,86%                                               |
| Wskaźnik wypłacalności                                            | -1,54   | -1,63   | -1,65  | -1,61  | -1,57 | -1,61                                                |
| CENA ŁĄCZNA PKT.                                                  | 7       | 22      | 22     | 22     | 31    | 25,00                                                |
| CENA ŁĄCZNA %                                                     | 10%     | 31%     | 31%    | 31%    | 44%   | 36%                                                  |

DYREKTOR  
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO  
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ  
w Gostyniu  
mgr Justyna Jaskulska