



# DOLNY ŚLĄSK

Raport o sytuacji ekonomiczno –  
finansowej za 2019 r.  
Zakładu Lecznictwa Odwykowego  
dla Osób Uzależnionych od Alkoholu  
w Czarnym Borze

---

**WERSJA 2**

*Sporządził:*

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Anna  
Bogumiła Madalińska  
Data: 2020.07.08 09:36:51 CEST

*Dyrektor Zakładu:*

**Podpis jest prawidłowy**

Dokument podpisany przez Jacek  
Kasprzak  
Data: 2020.07.08 09:35:53 CEST

**Lipiec 08.07.2020.**

## Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2018-2019

### Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>5 995 178,32</b>	<b>6 364 789,27</b>	<b>369 610,95</b>	<b>6,2%</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 995 178,32	6 364 789,27	369 610,95	6,2%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	
<b>B.</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>5 022 944,33</b>	<b>5 268 924,46</b>	<b>245 980,13</b>	<b>4,9%</b>
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 022 944,33	5 268 924,46	245 980,13	4,9%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	
<b>C.</b>	<b>Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>972 233,99</b>	<b>1 095 864,81</b>	<b>123 630,82</b>	<b>12,7%</b>
<b>D.</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>			<b>0,00</b>	
<b>E.</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>1 494 114,65</b>	<b>1 524 434,80</b>	<b>30 320,15</b>	<b>2,0%</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)</b>	<b>-521 880,66</b>	<b>-428 569,99</b>	<b>93 310,67</b>	<b>17,9%</b>
<b>G.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>360 898,97</b>	<b>369 087,29</b>	<b>8 188,32</b>	<b>2,3%</b>
I.	Zysk z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II.	Dotacje	354 599,04	363 749,31	9 150,27	2,6%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	6 299,93	5 337,98	-961,95	-15,3%
<b>H.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,02</b>	<b>0,00</b>	<b>-0,02</b>	<b>-100,0%</b>
I.	Strata z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
III.	Inne koszty operacyjne	0,02	0,00	-0,02	-100,0%
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) z dział. Operacyjnej ( F+G-H )</b>	<b>-160 981,71</b>	<b>-59 482,70</b>	<b>101 499,01</b>	<b>63,1%</b>
<b>J.</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
I.	Dywidendy i udziały w zyskach			0,00	
II.	Odsetki			0,00	
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	

V.	Inne			0,00	
<b>K.</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>9,60</b>	<b>1 853,91</b>	<b>1 844,31</b>	<b>19211,6%</b>
I.	Odsetki	9,60		-9,60	-100,0%
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
IV.	Inne	0,00	1 853,91	1 853,91	
<b>L.</b>	<b>Zysk (strata) brutto ( I+J-K )</b>	<b>-160 991,31</b>	<b>-61 336,61</b>	<b>99 654,70</b>	<b>61,9%</b>
M.	Podatek dochodowy			0,00	
N.	Poz. obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00	
<b>O.</b>	<b>Zysk (strata) netto ( L - M -N )</b>	<b>-160 991,31</b>	<b>-61 336,61</b>	<b>99 654,70</b>	<b>61,9%</b>
P.	Amortyzacja			0,00	
<b>Q.</b>	<b>Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)</b>	<b>-160 991,31</b>	<b>-61 336,61</b>	<b>99 654,70</b>	<b>61,9%</b>

Rok 2018 był pierwszym od trzech lat, w którym Zakład Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze poniósł stratę netto w kwocie 160.991,31 zł. Zakład zrealizował umowę z NFZ w 100 % ale kontrakt obejmował 81,2% posiadanych łóżek. Zakład nie udźwignął podwyżek wprowadzonych od 2017 roku ustawą o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa reguluje płace zasadniczą bez zapewnienia źródła środków na ich finansowanie. Koszty pracy stanowią 74,1% kosztów operacyjnych. Dodatkowym uszczupleniem dochodów są stanowiska pracy, które Zakład musiał powołać ze względu pojawienie się nowych wymogów i wytycznych przy prowadzeniu Jednostki.

W roku 2019 również zrealizowaliśmy kontrakt z NFZ w 100% plus nadwykonania w wysokości 376.493,00 zł z czego zostało wypłacone 344.383,00 zł co pozwoliło nam na osiągnięcie lepszego wyniku niż w roku 2018. Wynik finansowy przed wypłaceniem nadwykonań wyniósłby 403.918,00 na minusie. Koszty pracy w tym roku są również pozycją w rachunku zysków i start generującą najwyższe wartości.

**Bilans [w zł]****Aktywa**

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchyle- nie (4-3)	Dyna- mika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 885 740,87</b>	<b>2 546 783,95</b>	<b>-338 956,92</b>	<b>-11,7%</b>
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>86 071,87</b>	<b>0,00</b>	<b>-86 071,87</b>	<b>-100,0%</b>
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00	
2	Wartość firmy			0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne	86 071,87	0,00	-86 071,87	-100,0%
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00	
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>2 799 669,00</b>	<b>2 546 783,95</b>	<b>-252 885,05</b>	<b>-9,0%</b>
1	Środki trwałe	2 725 499,00	2 472 613,95	-252 885,05	-9,3%
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	245 268,00	245 268,00	0,00	0,0%
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 870 136,00	1 758 133,30	-112 002,70	-6,0%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	605 574,75	465 897,80	-139 676,95	-23,1%
d)	środki transportu			0,00	
e)	inne środki trwałe	4 520,25	3 314,85	-1 205,40	-26,7%
2	Środki trwałe w budowie	74 170,00	74 170,00	0,00	0,0%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00	
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1	Od jednostek powiązanych			0,00	
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Od pozostałych jednostek			0,00	
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1	Nieruchomości			0,00	
2	Wartości niematerialne i prawne			0,00	
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	

b)	w pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne długoterminowe aktywa finansowe			0,00	
4	Inne inwestycje długoterminowe			0,00	
<b>V</b>	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00	
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 010 820,30</b>	<b>1 073 084,10</b>	<b>62 263,80</b>	<b>6,2%</b>
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	<b>13 056,73</b>	<b>8 592,12</b>	<b>-4 464,61</b>	<b>-34,2%</b>
1	Materiały	13 056,73	8 592,12	-4 464,61	-34,2%
2	Półprodukty i produkty w toku			0,00	
3	Produkty gotowe			0,00	
4	Towary			0,00	
5	Zaliczki na dostawy i usługi			0,00	
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	<b>618 621,13</b>	<b>851 956,00</b>	<b>233 334,87</b>	<b>37,7%</b>
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	

3	Należności od pozostałych jednostek	618 621,13	851 956,00	233 334,87	37,7%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	618 621,13	851 956,00	233 334,87	37,7%
-	do 12 miesięcy	618 621,13	851 956,00	233 334,87	37,7%
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			0,00	
c)	inne			0,00	
d)	dochodzone na drodze sądowej			0,00	
<b>III</b>	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>378 126,60</b>	<b>209 972,48</b>	<b>-168 154,12</b>	<b>-44,5%</b>
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	378 126,60	209 972,48	-168 154,12	-44,5%
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	
-	udziały lub akcje			0,00	
-	inne papiery wartościowe			0,00	
-	udzielone pożyczki			0,00	
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe			0,00	
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	378 126,60	209 972,48	-168 154,12	-44,5%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	378 126,60	209 972,48	-168 154,12	-44,5%
-	inne środki pieniężne			0,00	
-	inne aktywa pieniężne			0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00	
<b>IV</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>1 015,84</b>	<b>2 563,50</b>	<b>1 547,66</b>	<b>152,4%</b>
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			0,00	
D	Udziały (akcje) własne			0,00	
	<b>AKTYWA RAZEM</b>	<b>3 896 561,17</b>	<b>3 619 868,05</b>	<b>-276 693,12</b>	<b>-7,1%</b>

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	2018	2019	Odchylenie (4-3)	Dynamika (5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>546 847,25</b>	<b>485 510,64</b>	<b>-61 336,61</b>	<b>-11,2%</b>
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	<b>1 364 421,91</b>	<b>1 364 421,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	<b>4 086,96</b>	<b>4 086,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>
<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny</b>			<b>0,00</b>	
<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe</b>			<b>0,00</b>	
<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-660 670,31</b>	<b>-821 661,62</b>	<b>-160 991,31</b>	<b>-24,4%</b>
<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	<b>-160 991,31</b>	<b>-61 336,61</b>	<b>99 654,70</b>	<b>61,9%</b>
<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>			<b>0,00</b>	
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>3 349 713,92</b>	<b>3 134 357,41</b>	<b>-215 356,51</b>	<b>-6,4%</b>
<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			<b>0,00</b>	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
-	długoterminowa			<b>0,00</b>	
-	krótkoterminowa			<b>0,00</b>	
3	Pozostałe rezerwy	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
-	długoterminowe			<b>0,00</b>	
-	krótkoterminowe			<b>0,00</b>	
<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
1	Wobec jednostek powiązanych			<b>0,00</b>	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			<b>0,00</b>	
3	Wobec pozostałych jednostek	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
a)	kredyty i pożyczki			<b>0,00</b>	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			<b>0,00</b>	
c)	inne zobowiązania finansowe			<b>0,00</b>	
d)	zobowiązania wekslowe			<b>0,00</b>	
e)	inne			<b>0,00</b>	
<b>III</b>	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>612 197,08</b>	<b>704 482,88</b>	<b>92 285,80</b>	<b>15,1%</b>
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
-	do 12 miesięcy			<b>0,00</b>	
-	powyżej 12 miesięcy			<b>0,00</b>	
b)	inne			<b>0,00</b>	

2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	
-	do 12 miesięcy			0,00	
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
b)	inne			0,00	
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	611 022,75	703 308,55	92 285,80	15,1%
a)	kredyty i pożyczki			0,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe			0,00	
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	134 018,96	184 674,15	50 655,19	37,8%
-	do 12 miesięcy	134 018,96	184 674,15	50 655,19	37,8%
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			0,00	
f)	zobowiązania wekslowe			0,00	
g)	z tytułu podatków, ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	272 118,43	283 100,30	10 981,87	4,0%
h)	z tytułu wynagrodzeń	204 715,33	235 534,10	30 818,77	15,1%
i)	inne	170,03		-170,03	-100,0%
4	Fundusze specjalne	1 174,33	1 174,33	0,00	0,0%
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 737 516,84</b>	<b>2 429 874,53</b>	<b>-307 642,31</b>	<b>-11,2%</b>
1	Ujemna wartość firmy			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 737 516,84	2 429 874,53	-307 642,31	-11,2%
-	długoterminowe	2 737 516,84	2 429 874,53	-307 642,31	-11,2%
-	krótkoterminowe			0,00	
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 896 561,17</b>	<b>3 619 868,05</b>	<b>-276 693,12</b>	<b>-7,1%</b>

Zmiany w aktywach trwałych są normalnymi zmianami wartości wynikającymi z amortyzacji naliczanej zgodnie z tabelami amortyzacyjnymi założonymi na dany rok. W aktywach obrotowych natomiast Jednostka w 2019 posiada mniej zamrożonej gotówki w zapasach, ponadto w związku z dokontraktowaniem przez Narodowy Fundusz Zdrowia nadwykonań w wysokości 93,63 % wyższe należności ale mniej środków na rachunkach bankowych.

Niestety kapitały z roku na rok mają tendencje malejącą co może doprowadzić do tego, że Zakład traci zdolność do generowania zysku w przyszłości. Rosną również zobowiązania krótkoterminowe związane z bieżącą działalnością Zakładu.



## Analiza wskaźnikowa

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. z 2017 r. poz. 832) Zakład Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze przeprowadził analizę wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do oceny sytuacji finansowej Zakładu. Przyjęto cztery obszary analizy: zyskowność, płynność, efektywność i zadłużenie

1) wskaźnik zyskowności: zyskowność netto, zyskowność działalności operacyjnej, zyskowność aktywów;

2) wskaźniki płynności: bieżącej płynności i szybkiej płynności;

3) wskaźniki efektywności: rotacji należności i rotacji zobowiązań;

4) wskaźniki zadłużenia: zadłużenia aktywów i wypłacalności.

Wskaźniki zyskowności służą do oceny rentowności działania podmiotu, wskaźniki płynności mierzą zdolność do wywiązywania się z krótkoterminowych zobowiązań, wskaźniki efektywności informują w jakich cyklach podmiot spłaca zobowiązania oraz otrzymuje należności.

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2018	2019	2018	2019
			miernik	miernik	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności				0	0
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	procent	-2,5%	-0,9%	0	0
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	-2,5%	-0,9%	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-3,9%	-1,6%	0	0
2.	Wskaźniki płynności				25	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,65	1,52	12	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,63	1,51	13	13
3.	Wskaźniki efektywności				9	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	49	42	2	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	8	9	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				16	16
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	16%	19%	10	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	1,12	1,45	6	6
	suma punktów				50	51

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 51 punktów co stanowi 72,86 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o stabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w danym czasie. Ocena punktowa sytuacji ekonomicznej Zakładu za rok 2019 wypada dobrze. Maksymalną liczbę punktów Zakład nadal uzyskał za płynność finansową, rotację zobowiązań i zadłużenie aktywów. Uzyskana liczba punktów wzrosła o jeden punkt w stosunku do roku poprzedniego. Mimo straty Zakład utrzymuje dobrą płynność finansową. Zakład skutecznie zarządza swoją płynnością. Nie jest obciążony zobowiązaniami przeterminowanymi. Nie ma również problemów z windykacją należności (dominującym płatnikiem jest NFZ- jednostka budżetowa).

Do najważniejszych problemów należą brak możliwości bilansowania prowadzonej działalności i zerowa zyskowość, ograniczona płynność finansowa oraz wzrastające zadłużenie nie jednostki, które wskazuje na pogorszenie się w przyszłości sytuacji ekonomicznej Zakładu. Podmiot posiada bardzo niski wskaźnik wypłacalności bo poniżej 0 co świadczy o utracie zdolności do regulowania zobowiązań

*(Przypisanie punktów pomiędzy poszczególne grupy wskaźników ekonomicznych odzwierciedla ich znaczenie w ocenie ekonomiczno-finansowej SPZOZ. Samodzielne zakłady opieki zdrowotnej zgodnie z ustawą o działalności leczniczej nie są nastawione na osiągnięcie zysku )*

## Prognoza Rachunku zysków i strat [w tys. zł]

LP.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2020-2019 (4-3)	Odchylenie 2021-2020 (5-4)	Odchylenie 2022-2021 (6-5)
		2019	2020	2021	2022			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>6 364,79</b>	<b>6 148,03</b>	<b>8 220,65</b>	<b>8220,65</b>	<b>-216,76</b>	<b>2 072,62</b>	<b>0,00</b>
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 364,79	6 148,03	8 220,65	8220,65	-216,76	2 072,62	0,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00				0,00	0,00	0,00
<b>B.</b>	<b>Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:</b>	<b>5 268,92</b>	<b>5 603,47</b>	<b>6 064,33</b>	<b>7 251,37</b>	<b>334,55</b>	<b>460,86</b>	<b>1 187,04</b>
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 268,92	5 603,47	6 064,33	7 251,38	334,55	460,86	1 187,04
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00				0,00	0,00	0,00
<b>C.</b>	<b>Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)</b>	<b>1 095,86</b>	<b>544,56</b>	<b>2 156,32</b>	<b>969,28</b>	<b>-551,30</b>	<b>1 611,76</b>	<b>-1 187,04</b>
<b>D.</b>	<b>Koszty sprzedaży</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E.</b>	<b>Koszty ogólnego zarządu</b>	<b>1 524,43</b>	<b>1 994,98</b>	<b>2 028,97</b>	<b>2 068,97</b>	<b>470,55</b>	<b>33,99</b>	<b>40,00</b>
<b>F.</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)</b>	<b>-428,57</b>	<b>-1 450,42</b>	<b>127,35</b>	<b>1099,69</b>	<b>-1 021,85</b>	<b>1 577,77</b>	<b>-1 227,04</b>
<b>G.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>369,09</b>	<b>232,60</b>	<b>235,00</b>	<b>235,00</b>	<b>-136,49</b>	<b>2,40</b>	<b>0,00</b>
<b>H.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej ( F+G-H )	-59,48	-1 217,82	362,35	-864,69	-1 158,34	1 580,17	-1 227,04
J.	Przychody finansowe	0,00				0,00	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	1,85				-1,85	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) brutto ( I+J-K )	-61,34	-1 217,82	362,35	-864,69	-1 156,48	1 580,17	-1 227,04
M.	Podatek dochodowy	0,00				0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto ( L -M )	-61,34	-1 217,82	362,35	-864,69	-1 156,48	1 580,17	-1 227,04
O.	Amortyzacja	0,00	-257,05	265,38	265,00	257,05	8,33	0,38
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja ( N + O )	-61,34	-960,77	627,73	-599,69	-899,4	1 588,5	-1 227,4

### Prognoza Bilansu w tym zobowiązań wymagalnych [w tys. zł]

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PROGNOZA			Odchylenie 2020-2019 (4-3)	Odchylenie 2021-2020 (5-4)	Odchylenie 2022-2021 (6-5)
		2019	2020	2021	2022			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>2 546,78</b>	<b>2 289,73</b>	<b>2 624,35</b>	<b>2 359,35</b>	<b>-257,05</b>	<b>334,62</b>	<b>-265,00</b>
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 546,78	2 289,73	2 624,35	2 359,35	-257,1	334,62	-265,0
III	Należności długoterminowe	0,00				0,00	0,00	00,0
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00				0,00	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00				0,00	0,00	00,0
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>1 073,08</b>	<b>497,43</b>	<b>810,46</b>	<b>919,96</b>	<b>-575,65</b>	<b>413,03</b>	<b>9,50</b>
I	Zapasy	8,59	10,00		9,5	1,41	-10,00	9,50
II	Należności krótkoterminowe w tym:	851,96	486,41	809,44	809,44	-365,55	323,03	0,00
	z tytułu dostaw i usług	851,96	486,41	809,44	809,44	-365,55	323,03	0,00
III	Inwestycje krótkoterminowe	209,97	0,00	100,00	100,00	-209,97	100,0	0,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	209,97	0,00	100,00	100,00	-209,97	100,0	0,00
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	209,97		100,00	100,00	-209,97	100,0	0,00
b)	Pozostałe krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00				0,00	0,00	0,00
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00				0,00	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2,56	1,02	1,02	1,02	-1,54	0,00	0,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00				0,00	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00				00,0	0,00	000,0



2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	184,67	1 061,12	250,65	1 094,84	876,4	-560,47	844,19
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	519,81	1,17	1,17	1,17	-518,6	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	<b>2 429,87</b>	<b>2 207,28</b>	<b>2 442,28</b>	<b>2 207,28</b>	<b>-222,59</b>	<b>235,00</b>	<b>-235,00</b>
-	długoterminowe	2 429,87	2 207,28	2 442,28	2 207,28	-222,59	235,00	-235,00
-	krótkoterminowe	0,00				0,00	0,00	0,00
	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>3 619,87</b>	<b>2 787,16</b>	<b>3 534,81</b>	<b>3 279,31</b>	<b>-832,71</b>	<b>747,65</b>	<b>-255,50</b>

## Prognoza wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2019	2020	2021	2022	2020	2021	2022
			miernik	miernik	miernik	miernik	pkt	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności						0	14	0
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	procent	-0,9%	-19,1%	4,3%	-10,2%	0	5	0
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	-0,9%	-19,1%	4,3%	-10,2%	0	4	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-1,6%	-38,0%	11,6%	-25,4%	0	5	0
2.	Wskaźniki płynności						0	25	12
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,52	0,38	1,81	0,68	0	12	4
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,51	0,37	1,81	0,68	0	13	8
3.	Wskaźniki efektywności						10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	42	40	29	36	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	9	37	35	41	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia						8	10	8
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	19,46%	47,08%	14,20%	41,05%	8	10	8
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	1,45	-1,79	0,85	-4,91	0	0	0
	suma punktów						18	67	30



