



**DOLNY
ŚLĄSK**

Raport o sytuacji ekonomiczno –
finansowej za 2020 r. Zakładu Lecznictwa
Odwykowego dla Osób Uzależnionych od
Alkoholu w Czarnym Borze

Wersja 1

Sporządził

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Anna
Bogumiła Madalińska
Data: 2021.06.30 10:23:29 CEST

Dyrektor Zakładu

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez
Adriana Tomusiak
Data: 2021.06.30 12:49:33 CEST

Czerwiec 2021 r.

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej w latach 2019-2020

Rachunek zysków i strat – wariant kalkulacyjny [w zł]

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie (4-3) [zł]	Dynamika (5:3) [%]
1	2	3	4	5	6
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	6 364 789,27	5 482 946,37	-881 842,90	-13,86%
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 364 789,27	5 482 946,37	-881 842,90	-13,86%
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów			0,00	
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 268 924,46	5 234 532,61	-34 391,85	-0,65%
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 268 924,46	5 234 532,61	-34 391,85	-0,65%
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	1 095 864,81	248 413,76	-847 451,05	-77,33%
D.	Koszty sprzedaży			0,00	
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 524 434,80	1 663 979,58	139 544,78	9,15%
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-428 569,99	-1 415 565,82	-986 995,83	230,30%
G.	Pozostałe przychody operacyjne	369 087,29	289 797,53	-79 289,76	-21,48%
I.	Zysk z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II.	Dotacje	363 749,31	280 784,59	-82 964,72	-22,81%
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
IV.	Inne przychody operacyjne	5 337,98	9 012,94	3 674,96	68,85%
H.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00	0,00	
I.	Strata z tyt. rozchodu niefinansowych aktywów trwałych			0,00	
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych			0,00	
III.	Inne koszty operacyjne			0,00	
I.	Zysk (strata) z dział. Operacyjnej (F+G-H)	-59 482,70	-1 125 768,29	-1 066 285,59	1792,60%
J.	Przychody finansowe	0,00	0,00	0,00	
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	
K.	Koszty finansowe	1 853,91	9 139,71	7 285,80	393,00%
I.	Odsetki			0,00	
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych			0,00	
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych			0,00	
IV.	Inne	1 853,91	9 139,71	7 285,80	393,00%
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-61 336,61	-1 134 908,00	-1 073 571,39	1750,29%
M.	Podatek dochodowy			0,00	
N.	Poz. obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)			0,00	
O.	Zysk (strata) netto (L - M -N)	-61 336,61	-1 134 908,00	-1 073 571,39	1750,29%
P.	Amortyzacja			0,00	
Q.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (O + P)	-61 336,61	-1 134 908,00	-1 073 571,39	1750,29%

Zakład Lecznictwa Odwykowego dla Osób Uzależnionych od Alkoholu w Czarnym Borze rok 2020 zakończył ze stratą w wysokości 1.134.908,00 zł na tak wysoki wynik miały wpływ kilka czynników:

1) Trwająca od ponad roku epidemia wirusa SARS-CoV-2 spowodowała zasadnicze zmiany w funkcjonowaniu systemu ochrony zdrowia. Obowiązujący w całym kraju stan epidemii spowodował konieczność wprowadzenia wielu ograniczeń w funkcjonowaniu Zakładu . Pomimo przeprowadzenia szeregu działań, mających na celu dostosowanie podmiotu do trwających już dłuższy czas, utrudnionych warunków udzielania świadczeń zdrowotnych, nie mieliśmy możliwości realizacji świadczeń w pełnym zakresie ilościowym – sprzed wystąpienia epidemii. Powodem powyższej sytuacji jest zarówno dalsze, – niechęć pacjentów do korzystania ze świadczeń planowych po, jak również w ograniczenia w realizacji świadczeń, wynikające z rekomendacji Narodowego Funduszu Zdrowia. Sytuacja powyższa przyczynia się do powstawania zaburzeń płynności finansowej, brak bowiem realizacji świadczeń zdrowotnych w pełnym zakresie uniemożliwiło wykonanie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia zgodnie z rocznym planem kontraktu. Ograniczenia w udzielaniu świadczeń przez szpital nie będą już możliwe do „nadrobienia” – zwłaszcza w zakresach rozliczanych poprzez osobodni, zaś czas powrotu do normalnego rytmu świadczeń – o ile w ogóle możliwy – jest na chwilę obecną trudny do przewidzenia. Brak możliwości wykonania całości kontraktu spowodował znacznie zmniejszony przychód z NFZ za rok bieżący.

Aby działalność Zakładu nie została zachwiana skorzystaliśmy z możliwości rozliczenia z NFZ w trybie uproszczonym jako zaliczka do wysokości 1/12 każdego miesiąca z kontraktu rocznego za świadczenia zakontraktowane a nie zrealizowane.

- 2) Wynagrodzenie pracowników wykonujących zawód medyczny, który reguluje ustawa z 8 czerwca 2017 o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych. Ustawa ta wskazuje iż :
1. Do dnia 30 czerwca 2019 r. najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 3900 zł brutto.
 2. Od dnia 1 lipca 2019 r. do dnia 30 czerwca 2020 r. najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 4200 zł brutto.
 3. Od 1 lipca 2020 r. do 30 czerwca 2021 najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 4918,17 zł brutto.
 4. Od 1 lipca 2021 najniższe wynagrodzenie zasadnicze ustala się jako iloczyn współczynnika pracy określonego w załączniku do ustawy i kwoty 5167,47 zł brutto.

Zgodnie z ustawą z dnia 8 czerwca 2017 roku o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego pracowników wykonujących zawody medyczne zatrudnionych w podmiotach leczniczych do 31 grudnia 2021 roku podmiot leczniczy dokonuje podwyższenia wynagrodzenia

zasadniczego pracownika wykonującego zawód medyczny, którego wynagrodzenie zasadnicze jest niższe od najniższego wynagrodzenia zasadniczego, ustalonego jako iloczyn współczynnika pracy i kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej roku poprzedzającym jego ustalenie. Wszystkie podwyżki zrealizowane przez zakład na przestrzeni 2017-2020 roku mają wpływ na taki wynik finansowy jaki został osiągnięty w 2020 roku. Podwyżki wypłacone przez Zakład nie miały przełożenia na zwiększenie wartości kontraktów.

Bilans [w zł]

Aktywa

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie	Dynamika
				(4-3)	(5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Aktywa trwałe	2 546 783,95	2 442 728,01	-104 055,94	-4,1%
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	134 879,09	134 879,09	
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			0,00	
2	Wartość firmy			0,00	
3	Inne wartości niematerialne i prawne		134 879,09	134 879,09	
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			0,00	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 546 783,95	2 307 848,92	-238 935,03	-9,4%
1	Środki trwałe	2 472 613,95	2 233 678,92	-238 935,03	-9,7%
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	1 758 133,30	1 646 130,60	-112 002,70	-6,4%
c)	urządzenia techniczne i maszyny	465 897,80	326 220,85	-139 676,95	-30,0%
d)	środki transportu			0,00	
e)	inne środki trwałe	3 314,85	16 059,47	12 744,62	384,5%
2	Środki trwałe w budowie	74 170,00	74 170,00	0,00	0,0%
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			0,00	
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
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	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
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 jednostkach, 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	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			0,00	
B	Aktywa obrotowe	1 070 520,60	614 922,45	-455 598,15	-42,6%
I	Zapasy	8 592,12	11 351,32	2 759,20	32,1%
1	Materiały			0,00	
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	
II	Należności krótkoterminowe	851 956,00	535 661,04	-316 294,96	-37,1%
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	851 956,00	535 661,04	-316 294,96	-37,1%
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	851 956,00	535 661,04	-316 294,96	-37,1%
-	do 12 miesięcy	851 956,00	535 661,04	-316 294,96	-37,1%
-	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	
III	Inwestycje krótkoterminowe	209 972,48	67 910,09	-142 062,39	-67,7%
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	209 972,48	67 910,09	-142 062,39	-67,7%
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	209 972,48	67 910,09	-142 062,39	-67,7%
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	209 972,48	67 910,09	-142 062,39	-67,7%
-	inne środki pieniężne			0,00	
-	inne aktywa pieniężne			0,00	
2	Inne inwestycje krótkoterminowe			0,00	
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			0,00	
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy			0,00	
D	Udziały (akcje) własne	2 563,50	7 039,06	4 475,56	174,6%
	AKTYWA RAZEM	3 619 868,05	3 064 689,52	-555 178,53	-15,3%

Pasywa

Lp.	Wyszczególnienie	2019	2020	Odchylenie	Dynamika
				(4-3)	(5:3)
				[zł]	[%]
1	2	3	4	5	6
A	Kapitał (fundusz) własny	485 510,64	-1 225 690,36	-1 711 201,00	-352,5%
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 364 421,91	1 364 421,91	0,00	0,0%
II	Kapitał (fundusz) zapasowy	4 086,96	4 086,96	0,00	0,0%
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny			0,00	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe			0,00	
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-821 661,62	-1 459 291,23	-637 629,61	77,6%
VI	Zysk (strata) netto	-61 336,61	-1 134 908,00	-1 073 571,39	1750,3%
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)			0,00	

B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 134 357,41	4 290 379,88	1 156 022,47	36,9%
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	646 475,00	646 475,00	
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			0,00	
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	646 475,00	646 475,00	
-	długoterminowa	0,00	570 868,00	570 868,00	
-	krótkoterminowa	0,00	75 607,00	75 607,00	
3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00	0,00	
-	długoterminowe			0,00	
-	krótkoterminowe			0,00	
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	
1	Wobec jednostek powiązanych			0,00	
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			0,00	
3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	
a)	kredyty i pożyczki			0,00	
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych			0,00	
c)	inne zobowiązania finansowe			0,00	
d)	zobowiązania wekslowe			0,00	
e)	inne			0,00	
III	Zobowiązania krótkoterminowe	704 482,88	749 910,15	45 427,27	6,4%
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	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	
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	703 308,55	749 701,82	46 393,27	6,6%
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:	184 674,15	192 687,88	8 013,73	4,3%
-	do 12 miesięcy	184 674,15	192 687,88	8 013,73	4,3%
-	powyżej 12 miesięcy			0,00	
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi			0,00	
f)	zobowiązania wekslowe			306 226,23	
g)	z tytułu podatków, ceł, ub. społ. i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	283 100,30	306 226,23	23 259,93	8,21

h)	z tytułu wynagrodzeń	235 534,10	250 787,71	15 253,61	6,5%
i)	inne			0,00	
4	Fundusze specjalne	1 174,33	208,33	-966,00	-82,3%
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 429 874,53	2 893 994,73	464 120,20	19,1%
1	Ujemna wartość firmy			0,00	
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	2 429 874,53	2 893 994,73	464 120,20	19,1%
-	długoterminowe	2 429 874,53	2 352 569,03	-77 305,50	-3,2%
-	krótkoterminowe		541 425,70	541 425,70	
	PASYWA RAZEM	3 619 868,05	3 064 689,52	-555 178,53	-15,3%

W strukturze aktywów przeważają aktywa trwałe, które stanowią na koniec 2020 roku ponad 79,70 % całości sumy bilansowej 3.064.689,52 zł. Aktywa obrotowe na koniec roku 2020 stanowią 20,29% całości sumy bilansowej i składają się głównie z należności z tytułu dostaw i usług za wykonane świadczenia medyczne z tytułu umowy z NFZ. W aktywach obrotowych Jednostka w 2020 posiada więcej zamrożonej gotówki w zapasach,

Niestety kapitały wykazują mają tendencje malejącą doprowadza do tego, że Zakład traci zdolność do generowania zysku w przyszłości. Rosną również zobowiązania krótkoterminowe związane z bieżącą działalnością Zakładu. Ponadto Zakład utworzył rezerwę na świadczenia pracownicze emerytalne i rentowe czego nie robił w latach wcześniejszych. Sytuacja Zakładu powoduje konieczność korzystania z finansowania zewnętrznego. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią 139,94 % całości pasywów największy udział stanowią rozliczenia międzyokresowe tj. 67,45% świadczy to o otrzymanych dotacjach, darowiznach, dopłatach na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie i wartości niematerialnych i prawnych.

Analiza wskaźnikowa

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2019	2020	2019	2020
			miernik	miernik	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności				0	0
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	procent	-0,9%	-19,7%	0	0
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	-0,9%	-19,5%	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-3,4%	-34,0%	0	0
2.	Wskaźniki płynności				25	12
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	1,52	0,74	12	4
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	1,51	0,73	13	8
3.	Wskaźniki efektywności				10	9
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	24	46	3	2
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	5	13	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia				16	18
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	19%	46%	10	8
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	1,45	-1,14	6	10
	suma punktów				51	39

W wyniku analizy wskaźników sporządzonej na podstawie sprawozdania finansowego za 2020 rok przy zastosowaniu metody punktowej Zakład uzyskał 39 punktów co stanowi 55,72 % maksymalnej liczby punktów możliwej do uzyskania i świadczy o niestabilności ekonomiczno-finansowej jednostki w danym okresie. Ocena punktowa sytuacji ekonomicznej Zakładu za rok 2020 wypada bardzo słabo. Wskaźniki pokazują, że Zakład traci płynność finansową, rotację zobowiązań i zadłużenie aktywów też wskazuje tendencje spadkową. Uzyskana liczba punktów spadła aż o 12 punktów w stosunku do roku poprzedniego. Zakład jest obciążony zobowiązaniami przeterminowanymi. Nie ma jedynie problemów z windykacją należności (dominującym płatnikiem jest NFZ- jednostka budżetowa).

Do najważniejszych problemów należą brak możliwości bilansowania prowadzonej działalności i zerowa zyskowność, ograniczona płynność finansowa oraz wzrastające zadłużenie 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

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)
		2020	2021	2022	2023			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 482,95	6 769,24	8 877,12	8 877,12	1 286,29	2 107,88	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 482,95	6 769,24	8 877,12	8 877,12	1 286,29	2 107,88	0,00
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00				0,00	0,00	0,00
B.	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	5 234,53	6 859,18	7 226,52	7 556,61	1 624,65	367,34	330,09
I.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	5 234,53	6 859,18	7 226,52	7 556,61	1 624,65	367,34	330,09
II.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00				0,00	0,00	0,00
C.	Zysk(strata) brutto ze sprzedaży (A-B)	248,41	-89,94	1 650,60	1 320,51	-338,35	1 740,54	-330,09
D.	Koszty sprzedaży	0,00				0,00	0,00	0,00
E.	Koszty ogólnego zarządu	1 663,98	1 804,55	1 934,96	2 124,88	140,57	130,41	189,92
F.	Zysk (strata) ze sprzedaży (C - D - E)	-1 415,57	-1 894,49	-284,36	-804,37	-478,92	1 610,13	-520,01
G.	Pozostałe przychody operacyjne	289,80	252,41	241,15	237,32	-37,39	-11,26	-3,83
H.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00				0,00	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	-1 125,77	-1 642,08	-43,21	-567,05	-516,31	1 598,87	-523,84
J.	Przychody finansowe	0,00				0,00	0,00	0,00
K.	Koszty finansowe	9,14	5,53	32,70	32,70	-3,61	27,17	0,00
L.	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-1 134,91	-1 647,61	-75,91	-599,75	-512,70	1 571,70	-523,84
M.	Podatek dochodowy	0,00				0,00	0,00	0,00
N.	Zysk (strata) netto (L -M)	-1 134,91	-1 647,61	-75,91	-599,75	-512,70	1 571,70	-523,84
O.	Amortyzacja	0,00	270,72	283,95	278,35	270,72	13,23	-5,60
P.	Wynik finansowy netto+ amortyzacja (N + O)	-1 134,91	-1 376,89	208,04	-321,40	-242,0	1 584,9	-529,4

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)
		2020	2021	2022	2023				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
A	Aktywa trwałe	2 442,73	3 872,1	3 588,1	3 309,8	1 429,3	-284,0	-278,4	
I	Wartości niematerialne i prawne	134,88	105,20	70,32	35,45	-29,68	-34,88	-34,87	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 307,85	3 766,86	3 517,79	3 274,31	1 459,01	-249,07	-243,48	
III	Należności długoterminowe	0,00				0,00	0,00	0,00	
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00				0,00	0,00	0,00	
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00				0,00	0,00	0,00	
B	Aktywa obrotowe	621,96	540,06	1 247,80	866,45	-81,90	707,74	-381,35	
I	Zapasy	11,35	9,50	9,50	9,58	-1,85	0,00	0,08	
II	Należności krótkoterminowe w tym:	535,66	527,26	950,00	718,57	-8,40	422,74	-231,43	
	z tytułu dostaw i usług	535,66				-535,66	0,00	0,00	
III	Inwestycje krótkoterminowe	67,91	0,00	285,00	135,00	-67,91	285,00	-150,00	
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	67,91	0,00	285,00	135,00	-67,91	285,00	-150,00	
a)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	67,91		285,00	135,00	-67,91	285,00	-150,00	
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	7,04	3,30	3,30	3,30	-3,74	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				0,00	0,00	0,00	
	AKTYWA RAZEM	3 064,69	4 412,12	4 835,91	4 176,21	1 347,43	423,79	-659,70	

Lp.	Wyszczególnienie	WYKONANIE	PLAN			Odchylenie 2020-2019 (4-3)	Odchylenie 2021-2020 (5-4)	Odchylenie2022- 2021 (6-5)
		2020	2021	2022	2023			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Kapitał (fundusz) własny	-1 225,69	-870,05	417,70	-182,05	355,6	1 287,8	-599,8
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 364,42	1 364,42	1 364,42	1 364,42	0,00	0,00	0,00
II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	4,09	4,09	4,09	4,09	0,00	0,00	0,00
III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00				0,00	0,00	0,00
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00				0,00	0,00	0,00
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 459,29	-590,95	-874,90	-950,81	868,34	-283,95	-75,91
VI	Zysk (strata) netto	-1 134,91	-1 647,61	-75,91	-599,75	-512,70	1 571,70	-523,84
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00				0,00	0,00	0,00
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 290,38	5 282,17	4 418,21	4 358,26	991,79	-863,96	-59,95
I	Rezerwy na zobowiązania	646,48	680,60	674,47	674,47	34,13	-6,13	0,00
1	długoterminowe	570,87	585,00	585,87	585,87	14,13	0,87	0,00
2	krótkoterminowe	75,61	95,60	88,60	88,60	19,99	-7,00	0,00
II	Zobowiązania długoterminowe w tym	0,00				0,00	0,00	0,00
a)	Kredyty i pożyczki	0,00				0,00	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe:	749,91	839,60	222,92	400,29	89,69	-616,68	177,37
1	Kredyty i pożyczki	0,00	120,00	0,00	0,00	120,00	-120,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	192,69	719,60	222,92	400,29	526,91	-496,68	177,37
3.	Pozostałe zobowiązania i fundusze specjalne	557,22				-557,22	0,00	0,00
IV	Rozliczenia międzyokresowe	2 893,99	3 761,97	3 520,82	3 283,50	867,98	-241,15	-237,32
-	długoterminowe	2 352,57	3 761,97	3 520,82	3 283,50	1 409,40	-241,15	-237,32
-	krótkoterminowe	541,43				-541,43	0,00	0,00
	PASYWA RAZEM	3 064,69	4 412,12	4 835,91	4 176,21	1 347,43	423,79	-659,70

Prognoza wskaźników

Lp.	Wyszczególnienie	miernik	2020	2021	2022	2023	2021	2022	2023
			miernik	miernik	miernik	miernik	pkt	pkt	pkt
1.	Wskaźniki zyskowności						0	0	0
1.1	Wskaźnik zyskowności netto	procent	-19,7%	-23,5%	-0,8%	-6,6%	0	0	0
1.2	Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	procent	-19,5%	-23,4%	-0,5%	-6,2%	0	0	0
1.3	Wskaźnik zyskowności aktywów	procent	-34,0%	-44,1%	-1,6%	-13,3%	0	0	0
2.	Wskaźniki płynności						8	20	25
2.1	Wskaźnik bieżącej płynności	krotność	0,74	0,57	3,99	1,77	0	10	12
2.2	Wskaźnik szybkiej płynności	krotność	0,73	0,56	3,96	1,75	8	10	13
3.	Wskaźniki efektywności						10	10	10
3.1	Wskaźnik rotacji należności	w dniach	46	14	0	0	3	3	3
3.2	Wskaźnik rotacji zobowiązań	w dniach	13	25	19	13	7	7	7
4.	Wskaźniki zadłużenia						20	14	20
4.1	Wskaźnik zadłużenia aktywów	procent	45,56%	34,46%	18,56%	25,74%	10	10	10
4.2	Wskaźnik wypłacalności	zł/zł	-1,14	-1,75	2,15	-5,90	10	4	10
	suma punktów						38	44	55