

**RAPORT O SYTUACJI
EKONOMICZNO – FINANSOWEJ SPZOZ¹
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
WE WŁOSZCZOWIE**

¹ Ustawa o działalności leczniczej z dnia 15 lipca 2016 roku Dz. U. 2016; poz. 960; RMZ z dnia 12 kwietnia 2017 roku

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za miniony rok

Sytuacja finansowa ZOZ w 2016r uległa pogorszeniu. Zwiększono niepokryte straty z lat ubiegłych z 14.572,0 tys. zł do 18.177,9 tys. zł, natomiast strata za okres bieżący zmniejszyła się z 1.298,2 tys. zł w 2015r do 38,6 tys. zł w 2016r. Zwiększyło się ogólne zadłużenie ZOZ z 29.844,9 tys. zł do 34.118,6 tys. zł tj. o 14,3%. Z zaprezentowanych danych w rachunku wyników i bilansie za 2016r wynika, że w roku 2016 zmniejszyła się wartość netto majątku trwałego (o 2,5%). Znacząco zwiększyła się wartość aktywów obrotowych (o 58,4%), wynikająca głównie ze zwiększenia inwestycji krótkoterminowych (o 1 256,6%), zapasów (o 44,3%) oraz należności krótkoterminowych (o 33,2%). W 2016 r. przychody zwiększyły się o 6,8% przy wzroście kosztów operacyjnych o 5,4%, co spowodowało, że działalność bieżąca zamknęła się zyskiem w kwocie 24,5 tys. zł przy 441 tys. straty w roku 2015. Pozostała działalność operacyjna w 2016r wykazuje zysk w kwocie 1.173,7 tys. zł a działalność finansowa stratę w kwocie 1.236,9 tys. zł. W 2016 roku średni cykl obrotu zapasami, średni cykl inkasa należności oraz cykl rozliczeniowy zobowiązań uległy skróceniu. Poprawie uległy wskaźniki płynności bieżącej, szybkiej i gotówkowej oraz wskaźnik rentowności. Oceniając sytuację finansową za 2016rok, jako pozytywne zjawisko można uznać zmniejszenie kosztów obsługi zobowiązań ale w celu całkowitego odrobienia strat z lat ubiegłych jak i spłaty zaciągniętych pożyczek, niezbędne jest pozyskanie nowych źródeł finansowania i restrukturyzacja zespołu.

Prognoza sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe

Prognozę sytuacji ekonomiczno – finansowej na kolejne trzy lata obrotowe tj. 2017-2019 obrazuje rachunek zysków i strat - załącznik nr 1; majątek trwały i obrotowy - załącznik nr 2; źródła finansowania majątku – załącznik nr 3 oraz wykaz wskaźników ekonomiczno-finansowych z nich wynikających- załącznik nr 4.

Do rachunku zysków i strat uwzględniono w zakresie przychodów:

1. Prognozowane przychody do 30 września z nadwykonaniami za I kwartał 2017 roku.
W czwartym kwartale uwzględniono wartość kontraktu z 2015 roku w wartości średnioimiesięcznej z bazowego okresu. Na kolejne lata uwzględniono wartość z 2015

roku powiększoną o refundację wynagrodzeń pielęgniarek. Na dzień sporządzania raportu nie jest znana faktyczna wartość potencjalnego finansowania.

Przychody oszacowano wyłącznie na bazie działalności wykonywanej na czas raportu.

Do rachunku zysków i strat uwzględniono w zakresie kosztów:

1. Wartość kosztów działalności operacyjnej z bieżącego okresu, z uwzględnieniem zwiększenia amortyzacji z inwestycji bieżących, dotyczących lądowiska dla helikopterów i SOR (lądowisko 2017; SOR 2018) oraz wartość wzrostu wynagrodzenia pielęgniarek. Pozostałe koszty w zakresie działalności statutowej i pozostałej w tym finansowej uwzględnione zostały w kontekście aktualnej sytuacji.

W majątku trwałym uwzględniono inwestycje bieżące, dotyczące lądowiska dla helikopterów i SOR (lądowisko 2017; SOR 2018) oraz modernizację oddziału dla nowej działalności.

W majątku obrotowym uwzględniono wartości wynikające z bieżącej sytuacji.

W kapitale własnym uwzględniono dopłatę w wysokości 1 524 227,00 zł zgodnie z art. 59 ust. 2 pkt 1 oraz wygenerowany wynik finansowy za poszczególne lata

W zobowiązaniach i rezerwach zawarto wartości wynikające z nadwyżki kosztów w poszczególnych latach nad wartością przyjętych przychodów.

1. Wskaźniki zyskowności

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

a) Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|----------------------------|-------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| wskaźnik zyskowności netto | wynik netto x100% | -38 625,09 | -2 524 227,00 | -1 419 118,56 | -1 339 582,25 |
| | przychody ogółem | 38 559 666,94 | 36 570 447,00 | 36 645 077,00 | 37 250 956,59 |
| | | -0,001001697 | -0,069023685 | -0,038726036 | -0,035961016 |

b)Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 3,0% | 3 |
| 3 | powyżej 3,0% do 5,0% | 4 |
| 4 | powyżej 5,0% | 5 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|--------------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej | wynik z dz. operacyjnej. | 1 198 251,70 | -1 442 542,00 | -450 118,56 | -474 582,25 |
| | przychody operacyjne | 38 546 893,95 | 36 560 747,00 | 36 634 077,00 | 37 235 956,59 |
| | | 0,03109 | -0,03946 | -0,01229 | -0,01275 |

c) Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 0,0% | 0 |
| 2 | od 0,0% do 2,0% | 3 |
| 3 | powyżej 2,0% do 4,0% | 4 |
| 4 | powyżej 4,0% | 5 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------------------|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| wskaźnik zyskowności aktywów | wynik netto | -38 625,09 | -2 524 227,00 | -1 419 118,56 | -1 339 582,25 |
| | średni stan aktywów | 21 763 540,48 | 23 405 317,18 | 23 897 586,13 | 23 094 936,65 |
| | | -0,00177 | -0,10785 | -0,05938 | -0,05800 |

2. Wskaźniki płynności

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań.

W przypadku gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi, takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

- a) Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynienie wszystkich środków obrotowych.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|--|-------|
| 1 | poniżej 0,60% | 0 |
| 2 | od 0,60% do 1,00% | 4 |
| 3 | powyżej 1,00% do 1,50% | 8 |
| 4 | powyżej 1,50% do 3,00 | 12 |
| 5 | powyżej 3,00% lub jeżeli zob. krót. = 0 zł | 10 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| wskaźnik bieżącej płynności | akt. obrotowe - RMK | 6 143 500,25 | 3 360 450,00 | 4 077 277,00 | 3 848 356,49 |
| | zobow. krótkoterm.+ rezerwy krótkoterm.. | 10 083 519,22 | 14 557 348,23 | 11 444 469,18 | 12 579 942,20 |
| | | 0,60926 | 0,23084 | 0,35627 | 0,30591 |

b) Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|---|-------|
| 1 | poniżej 0,50% | 0 |
| 2 | od 0,50% do 1,00% | 8 |
| 3 | powyżej 1,00% do 2,50% | 13 |
| 4 | powyżej 2,50% lub jeżeli zob. krót.= 0 zł | 10 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|-----------------------------------|---|---------------|---------------|------------------|---------------|
| wskaźnik szybkiej płynności | aktywa obrotowe – RMK -zapasy | 5 633 478,34 | 3 021 700,00 | 3 721 677,00 | 3 482 656,49 |
| | Zobow. krótkoterm. + rezerwy krótkoterm. | 10 083 519,22 | 14 557 348,23 | 11 444 469,18 | 12 579 942,20 |
| | | 0,55868 | 0,20757 | 0,32519 | 0,27684 |

3. Wskaźniki efektywności

a) Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściąganiem swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | poniżej 45 dni | 3 |
| 2 | od 45 dni do 60 dni | 2 |
| 3 | od 61 dni do 90 dni | 1 |
| 4 | powyżej 90 dni | 0 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| wskaźnik rotacji należności (w dniach) | średni stan należności x 365 | 3 900 294,25 | 2 225 991,09 | 3 269 438,50 | 3 446 566,75 |
| | przychody ze sprzedaży | 36 662 226,09 | 35 017 767,00 | 34 984 077,00 | 35 555 956,59 |
| | | 38,83 | 23,20 | 34,11 | 35,38 |

b) Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|---------------------|-------|
| 1 | do 60 dni | 7 |
| 2 | od 61 dni do 90 dni | 4 |
| 3 | powyżej 90 dni | 0 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | średni stan zobowiązań x 365 | 8213279,57 | 11670305,73 | 12369408,71 | 11350878,47 |
| | przychody ze sprzedaży | 36 662 226,09 | 35 017 767,00 | 34 984 077,00 | 35 555 956,59 |
| | | 81,77 | 121,64 | 129,05 | 116,52 |

4. Wskaźniki zadłużenia

a) Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|----------------------|-------|
| 1 | poniżej 40 % | 10 |
| 2 | od 40 % do 60 % | 8 |
| 3 | powyżej 60 % do 80 % | 3 |
| 4 | powyżej 80 % | 0 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Wskaźnik zadłużenia | (Zob. dług. + zob. krótk. + rezerwy) * 100% | 30 295 301,65 | 33 814 662,94 | 28 437 259,65 | 28 212 722,75 |
| a aktywów (%) | Aktywa razem | 22 727 249,92 | 24 083 384,44 | 23 711 787,82 | 22 478 085,47 |
| | | 133,30 | 140,41 | 119,93 | 125,51 |

b) Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadającą na jednostkę funduszu własnego. Wysoka wartość wskaźnika wskazuje na możliwość utraty zdolności do regulowania przez podmiot zobowiązań.

| Lp. | Przedziały wartości | Ocena |
|-----|-------------------------------|-------|
| 1 | od 0,0 do 0,50 | 10 |
| 2 | od 0,51 do 1,00 | 8 |
| 3 | od 1,01 do 2,00 | 6 |
| 4 | od 2,01 do 4,00 | 4 |
| 5 | powyżej 4,00 lub poniżej 0,00 | 0 |

| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Wskaźnik wypłacalności | Zob. długoterm. + zob. krótk. + rezerwy | 30 295 301,65 | 33 814 662,94 | 28 437 259,65 | 28 212 722,75 |
| | fundusz własny | -11 391 340,57 | -13 915 567,57 | -12 286 232,13 | -12 787 577,26 |
| | | -2,66 | -2,43 | -2,31 | -2,21 |

Informacja o istotnych zdarzeniach, które mają wpływ na sytuację ekonomiczno – finansową

Z poniższego raportu wynika iż w kontekście nieznanej jeszcze do końca nowej ustawy o finansowaniu szpitali tzw. „Sieci szpitali” potrzeba jest budżetowania wszystkich działalności statutowych z uwzględnieniem procesów zmian w ich funkcjonowaniu, doprowadzając tym samym do zbilansowania kosztów do poziomu przychodów, które szpital potencjalnie uzyska. Wymagany jest nieustanny monitoring procedur medycznych mający na celu optymalizację kosztów do poziomu wymagalnego, pozwalający na utrzymanie działalności statutowej w zmniejszonym bądź zwiększonym zakresie. Mając na uwadze sprawozdanie finansowe za 2016 rok oraz niniejszy raport, w jednostce przygotowany zostanie plan naprawczy w oparciu o art. 59 znowelizowanej Ustawy o działalności leczniczej.

GLÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banączkowska

**DYREKTOR
ZESPOŁU OPIEKI ZDROWOTNEJ
we Włoszczowie**

mgr Joanna Ochał

| | Rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|------|--|----------------------|----------------------|----------------------|
| A | Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: | 35 017 767,00 | 34 984 077,00 | 35 555 956,59 |
| - | od jednostek powiązanych | | | |
| I | Przychody netto ze sprzedaży produktów | 35 017 767,00 | 34 984 077,00 | 35 555 956,59 |
| II | Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| III | Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby | | | |
| IV | Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów | | | |
| B | Koszty działalności operacyjnej | 37 762 289,00 | 36 874 195,56 | 37 512 538,84 |
| I | Amortyzacja | 1 060 000,00 | 1 112 424,00 | 1 017 781,84 |
| II | Zużycie materiałów i energii | 7 957 759,00 | 6 320 000,00 | 6 375 000,00 |
| III | Usługi obce | 8 670 073,00 | 8 457 000,00 | 8 500 000,00 |
| IV | Podatki i opłaty, w tym: | 230 000,00 | 233 000,00 | 235 000,00 |
| - | podatek akcyzowy | | | |
| V | V. Wynagrodzenia | 16 042 025,00 | 16 814 065,32 | 17 315 013,00 |
| VI | VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia | 3 541 302,00 | 3 682 706,24 | 3 824 744,00 |
| VII | VII. Pozostałe koszty rodzajowe | 261 130,00 | 255 000,00 | 245 000,00 |
| VIII | VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów | | | |
| C | C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B) | -2 744 522,00 | -1 890 118,56 | -1 956 582,25 |
| D | D. Pozostałe przychody operacyjne | 1 542 980,00 | 1 650 000,00 | 1 680 000,00 |
| I | I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II | II. Dotacje | | | |
| III | III. Inne przychody operacyjne | 1 542 980,00 | 1 650 000,00 | 1 680 000,00 |
| E | E. Pozostałe koszty operacyjne | 241 000,00 | 210 000,00 | 198 000,00 |
| I | I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych | | | |
| II | II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych | | | |
| III | III. Inne koszty operacyjne | 241 000,00 | 210 000,00 | 198 000,00 |
| F | F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E) | -1 442 542,00 | -450 118,56 | -474 582,25 |
| G | G. Przychody finansowe | 9 700,00 | 11 000,00 | 15 000,00 |
| I | I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym: | | | |
| - | - od jednostek powiązanych | | | |
| II | II. Odsetki, w tym: | | | |
| - | - od jednostek powiązanych | | | |
| III | III. Zysk ze zbycia inwestycji | | | |
| IV | IV. Aktualizacja wartości inwestycji | | | |
| V | V. Inne | | | |
| H | H. Koszty finansowe | 1 091 385,00 | 980 000,00 | 880 000,00 |
| I | I. Odsetki, w tym: | 1 091 385,00 | 980 000,00 | 880 000,00 |
| - | - dla jednostek powiązanych | | | |
| II | II. Strata ze zbycia inwestycji | | | |
| III | III. Aktualizacja wartości inwestycji | | | |
| IV | IV. Inne | | | |
| I | I. Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H) | -2 524 227,00 | -1 419 118,56 | -1 339 582,25 |
| L | J. Podatek dochodowy | | | |
| M | K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia, straty) | | | |
| N | L. Zysk (strata) netto (I-J-K) | -2 524 227,00 | -1 419 118,56 | -1 339 582,25 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
 Krystyna Banaczewska

Załącznik nr 2

| Aktywa | | 31-12-2017 | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|-------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| A. | AKTYWA TRWAŁE | 20 541 934,44 | 19 449 510,82 | 18 451 728,98 |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Koszty zakończonych prac rozwojowych | | | |
| 2. | Wartość firmy | | | |
| 3. | Inne wartości niematerialne i prawne | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na wartości niematerialne i prawne | | | |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 20 541 934,44 | 19 449 510,82 | 18 451 728,98 |
| 1. | Środki trwałe | 16 327 613,72 | 19 449 510,82 | 18 451 728,98 |
| a) | Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów) | 25 000,00 | 25 000,00 | 25 000,00 |
| b) | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 14 597 554,16 | 18 200 640,64 | 17 580 626,57 |
| c) | Urządzenia techniczne i maszyny | 370 795,57 | 282 259,55 | 194 729,40 |
| d) | Środki transportu | 220 582,07 | 180 843,75 | 145 100,43 |
| e) | Inne środki trwałe | 1 113 681,92 | 760 766,88 | 506 272,58 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 4 214 320,72 | | |
| 3. | Zaliczki na środki trwałe w budowie | | | |
| III. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| V. | Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 1. | Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | | | |
| B | AKTYWA OBROTOWE | 3 541 450,00 | 4 262 277,00 | 4 026 356,49 |
| I. | Zapasy | 338 750,00 | 355 600,00 | 365 700,00 |
| 1. | Materiały | 338 750,00 | 355 600,00 | 365 700,00 |
| 2. | Półprodukty i produkty w toku | | | |
| 3. | Produkty gotowe | | | |
| 4. | Towary | | | |
| 5. | Zaliczki na poczet dostaw | | | |
| II. | Należności krótkoterminowe | 2 998 700,00 | 3 540 177,00 | 3 352 956,49 |
| 1. | Należności od jednostek powiązanych | | | |
| 3. | Należności od pozostałych jednostek | 2 998 700,00 | 3 540 177,00 | 3 352 956,49 |
| a) | z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty | 2 998 700,00 | 3 540 177,00 | 3 352 956,49 |
| - | do 12 miesięcy | 2 998 700,00 | 3 540 177,00 | 3 352 956,49 |
| - | powyżej 12 miesięcy | | | |
| b) | z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń | | | |
| c) | inne | | | |
| d) | dochodzone na drodze sądowej | | | |
| III. | Inwestycje krótkoterminowe | 23 000,00 | 181 500,00 | 129 700,00 |
| 1. | Krótkoterminowe aktywa finansowe | 23 000,00 | 181 500,00 | 129 700,00 |
| a) | w jednostkach powiązanych | | | |
| b) | w pozostałych jednostkach | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| - | udziały lub akcje | | | |
| - | inne papiery wartościowe | | | |
| - | udzielone pożyczki | | | |
| - | inne krótkoterminowe aktywa finansowe | | | |
| c) | Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne | 23 000,00 | 181 500,00 | 129 700,00 |
| - | Środki pieniężne w kasie i na rachunkach | | | |
| - | Inne środki pieniężne | 23 000,00 | 181 500,00 | 129 700,00 |
| - | inne aktywa pieniężne | | | |
| - | Inne środki pieniężne | | | |
| 2. | Inne inwestycje krótkoterminowe | | | |
| IV. | Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe | 181 000,00 | 185 000,00 | 178 000,00 |
| C | Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy | | | |
| D | Udziały (akcje) własne | | | |
| | AKTYWA RAZEM | 24 083 384,44 | 23 711 787,82 | 22 478 085,47 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banaczkowska

| PASYWA | | 31.12.2017 | 31-12-2018 | 31-12-2019 |
|-------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| A. | KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY | -13 915 567,57 | -12 286 232,13 | -12 787 577,26 |
| I. | Kapitał (fundusz) podstawowy | 5 960 919,20 | 7 485 146,20 | 7 904 264,76 |
| II. | Kapitał (fundusz) zapasów, w tym: | 864 275,61 | 864 275,61 | 864 275,61 |
| - | nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów(akcji) | | | |
| III. | Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny | | | |
| - | z tytułu aktualizacji wartości godziwej | | | |
| IV. | Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym: | | | |
| - | tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki | | | |
| - | na udziały (akcje) własne | | | |
| V. | Zysk (strata) z lat ubiegłych | -18 216 535,38 | -19 216 535,38 | -20 216 535,38 |
| VI. | Zysk (strata) netto | -2 524 227,00 | -1 419 118,56 | -1 339 582,25 |
| VII. | Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna) | | | |
| B. | ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA | 37 998 952,01 | 35 998 019,95 | 35 265 662,73 |
| I. | Rezerwy na zobowiązania | 3 308 000,00 | 3 051 000,00 | 3 270 654,44 |
| 1. | Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego | | | |
| 2. | Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne | 3 308 000,00 | 3 051 000,00 | 3 270 654,44 |
| - | długoterminowe | 2 656 000,00 | 2 440 000,00 | 2 559 000,00 |
| - | krótkoterminowe | 652 000,00 | 611 000,00 | 711 654,44 |
| 3. | Pozostałe rezerwy | 0,00 | | |
| - | długoterminowe | | | |
| - | krótkoterminowe | | | |
| II. | Zobowiązania długoterminowe | 11 568 083,79 | 9 908 880,55 | 8 167 228,63 |
| 1. | Wobec jednostek powiązanych | | | |
| 3. | Wobec pozostałych jednostek | | | |
| a) | kredyty i pożyczki | 11 568 083,79 | 9 908 880,55 | 8 167 228,63 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| c) | inne zobowiązania finansowe | | | |
| d) | zobowiązania wekslowe | | | |
| e) | inne | | | |
| III. | Zobowiązania krótkoterminowe | 18 938 579,15 | 15 477 379,10 | 16 774 839,68 |
| 1. | Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | | | |
| 2. | Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 18 508 579,15 | 15 072 379,10 | 16 335 839,68 |
| a) | kredyty i pożyczki | 2 054 151,92 | 1 741 651,92 | 1 741 651,92 |
| b) | z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych | | | |
| c) | inne zobowiązania finansowe | | | |
| d) | z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności | 13 905 348,23 | 10 833 469,18 | 11 868 287,76 |
| - | do 12 miesięcy | 13 905 348,23 | 10 833 469,18 | 11 868 287,76 |
| - | powyżej 12 miesięcy | | | |
| e) | zaliczki otrzymane na dostawy | | | |
| f) | zobowiązania wekslowe | | | |
| g) | z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń | 2 256 879,00 | 2 221 458,00 | 2 413 200,00 |
| h) | z tytułu wynagrodzeń | 205 200,00 | 207 800,00 | 212 900,00 |
| i) | inne | 87 000,00 | 68 000,00 | 99 800,00 |
| 3. | Fundusze specjalne | 430 000,00 | 405 000,00 | 439 000,00 |
| IV. | Rozliczenia międzyokresowe | 4 184 289,07 | 7 560 760,30 | 7 052 939,98 |
| 1. | Ujemna wartość firmy | | | |
| 2. | Inne rozliczenia międzyokresowe | 4 184 289,07 | 7 560 760,30 | 7 052 939,98 |
| - | długoterminowe | 3 618 545,13 | 6 963 626,85 | 6 545 119,66 |
| - | krótkoterminowe | 565 743,94 | 597 133,45 | 507 820,32 |
| | PASYWA RAZEM | 24 083 384,44 | 23 711 787,82 | 22 478 085,47 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Krystyna Banachowska

Załącznik nr 4

| Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej | | 2016 | | 2017 | | 2018 | | 2019 | |
|---|--|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|-------------------|-------|
| Grupa | Wskaźniki | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena | Wartość wskaźnika | Ocena |
| Wskaźniki zyskowności | 1/ wskaźnik zyskowności netto (%) | -0,0010 | 0 | -0,069 | 0 | -0,039 | 0 | -0,036 | 0 |
| | 2/ wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) | 0,0311 | 3 | -0,039 | 0 | -0,012 | 0 | -0,013 | 0 |
| | 3/ wskaźnik zyskowności aktywów (%) | -0,0018 | 0 | -0,036 | 0 | -0,059 | 0 | -0,058 | 0 |
| | razem | | 3 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Wskaźniki płynności | 1/ wskaźnik płynności bieżącej | 0,609 | 4 | 0,231 | 0 | 0,356 | 0 | 0,306 | 0 |
| | 2/ wskaźnik szybkiej płynności | 0,559 | 8 | 0,208 | 0 | 0,325 | 0 | 0,277 | 0 |
| | razem | | 12 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Wskaźniki efektywności | 1/ wskaźnik rotacji należności (w dniach) | 38,83 | 3 | 23,20 | 3 | 34,11 | 3 | 35,38 | 3 |
| | 2/ wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) | 81,77 | 4 | 121,64 | 0 | 129,05 | 0 | 116,52 | 0 |
| | razem | | 7 | | 3 | | 3 | | 3 |
| Wskaźniki zadłużenia | 1/ wskaźnik zadłużenia aktywów | 133,30 | 0 | 140,41 | 0 | 119,93 | 0 | 125,51 | 0 |
| | 2/ wskaźnik wypłacalności | -2,66 | 0 | -2,43 | 0 | -2,31 | 0 | -2,21 | 0 |
| | razem | | 0 | | 0 | | 0 | | 0 |
| Łączna wartość punktów | | | 22 | | 3 | | 3 | | 3 |

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Krzyszyna Banaszkowska