



Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej
na podstawie sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2022 r.
Szpitala Powiatowego w Zawierciu

Maj 2023 rok

SPIS TREŚCI

Niniejszy raport został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 r. (Dz.U z dnia 25.04.2017 poz.832) w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych niezbędnych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

Raport został sporządzony w oparciu o sprawozdanie finansowe za 2022 Szpitala Powiatowego w Zawierciu, będące na dzień sporządzenia niniejszego raportu w trakcie badania przez biegłego rewidenta zgodnie z art. 64 Ustawy o rachunkowości.

Raport zawiera:

Wprowadzenie

Analiza sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2022:

- Bilans na dzień 31.12.2022
- Rachunek zysków i strat za okres 01.01.2022- 31.12.2022 (wariant kalkulacyjny)
- Analiza wskaźnikowa

Prognoza ekonomiczno-finansowa na lata 2023-2025 wraz z opisem przyjętych założeń oraz informacji o istotnych zdarzeniach mających wpływ na sytuację ekonomiczno-finansową SP ZOZ:

- Założenia
- Projekcja sprawozdań finansowych na lata 2023-2025
- Analiza wskaźnikowa
- Podsumowanie

WPROWADZENIE

Szpital Powiatowy w Zawierciu jest Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Powiat Zawierciański,

Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym ze statutu i wpisu do właściwego rejestru jest udzielanie świadczeń zdrowotnych, diagnostycznych i promocji zdrowia.

Szpital działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej oraz przepisów wykonawczych do tej ustawy;
- Ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych;
- Kodeksu Cywilnego;
- Ustawy o finansach publicznych,
- Innych przepisów mających zastosowanie w jednostkach organizacyjnych utworzonych przez organy samorządu terytorialnego.
- Statutu Szpitala Powiatowego w Zawierciu.

Zgodnie z treścią statutu do podstawowych zadań Szpitala należy udzielanie świadczeń zdrowotnych i promocja zdrowia, w szczególności:

1. Udzielanie kompleksowych świadczeń medycznych z zakresu leczenia szpitalnego;
2. Udzielanie ambulatoryjnych świadczeń zdrowotnych w zakresie:
 - a) podstawowej opieki zdrowotnej;
 - b) medycyny szkolnej;
 - c) ambulatoryjnej opieki specjalistycznej;
 - d) opieki psychiatrycznej i leczenia uzależnień;
 - e) rehabilitacji leczniczej;
 - f) medycyny pracy;
 - g) pielęgniarskiej opieki długoterminowej;
3. Prowadzenie Szkoły Rodzenia;
4. Wykonywanie badań diagnostycznych;
5. Orzekanie i wydawanie opinii o stanie zdrowia;
6. Realizacja programów z zakresu profilaktyki i promocji zdrowia;
7. Realizacja zadań w zakresie obrony cywilnej i obronności oraz zarządzania kryzysowego.

Szpital Powiatowy w Zawierciu pełni ważną rolę w zabezpieczeniu potrzeb medycznych powiatu zawierciańskiego. Jest jedyną placówką na terenie tego powiatu w zakresie leczenia stacjonarnego wraz z zapleczem ambulatoryjnym.

Ponadto zgodnie z treścią statutu Szpital może prowadzić wyodrębnioną organizacyjnie działalność w tym działalność gospodarczą, inną niż działalność lecznicza w zakresie:

- Restauracje i inne stałe placówki gastronomiczne,
- Przygotowanie i dostarczenie żywności do odbiorców zewnętrznych (catering),
- Pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
- Pozostałe sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami,
- Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

Do końca I kwartału 2022 r. Szpital pozostawał w stanie podwyższonej gotowości w związku z epidemią COVID-19 na mocy Decyzji Wojewody Śląskiego ZD.II.9611.8.76.2020 z dnia 29-03-2022 r. W związku z w/w decyzją Wojewody dla pacjentów z podejrzeniem i zakażeniem COVID-19 do 14 lutego 2022 r. przeznaczono 85 łóżek, od 15 lutego 2022 r. liczbę zmniejszono do 62 w tym 7 łóżek respiratorowych. Od 01-04-2022 r. zawieszono raportowanie łóżek, na które nałożono decyzję.

Pomimo przekształcenia od dnia 16 maja 2022 stanu epidemii wywołanej koronawirusem SARS-COV-2 w stan zagrożenia epidemicznego, Szpital w roku 2022 podobnie jak w latach poprzednich otrzymywał pomoc rzeczową z Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, oraz Śląskiego Urzędu Wojewódzkiego Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w postaci środków trwałych i wyposażenia medycznego oraz leki i sprzęt medyczny jednorazowego użytku, a także odczynniki i testy do badań diagnostycznych.

Ponadto zrealizował projektu pt „Zakup aparatury i sprzętu medycznego w celu zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, w związku z COVID-19” współfinansowany z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19.

Otrzymał także dofinansowanie z NFZ związane z informatyzacją świadczeniodawców podstawowej opieki zdrowotnej z środków NFZ oraz przy współudziale środków z PFRON zrealizowano Projekt „Modernizacja dźwigu osobowego w Szpitalu Powiatowym w Zawierciu ul. Powstańców Śląskich 8”.

Ponadto Szpital otrzymał w nieodpłatne użytkowanie ze Starostwa Powiatowego w Zawierciu na mocy Uchwały nr 273/16/83/22 Zarządu Powiatu Zawierciańskiego z dnia 27.12.2022 instalację solarną, w skład której wchodzi kolektory słoneczne oraz licznik ciepła, a także w związku z

zakończoną inwestycją Gminy Zawiercie w zakresie „Przebudowy odcinka ul. Polskiej od skrzyżowania z ulicą Łośnicką oraz remontu kapitalnego chodników na odcinku od skrzyżowania z ul. Przechodnią do skrzyżowania z ul. Sienkiewicza” Szpital otrzymał ze Starostwa Powiatowego w Zawierciu budowlę tj. miejsca postojowe, oświetlenie uliczne, drogi i chodniki.

Powyższe zdarzenia gospodarcze znalazły odzwierciedlenie w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2022 rok i wpłynęły na wysokości prezentowanych wskaźników ekonomiczno-finansowych oraz sporządzonej analizy i prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego w Zawierciu.

ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ ZA ROK OBROTOWY 2022 R.

BILANS

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASywa	Stan na dzień:	
		31.12.2021	31.12.2022			31.12.2021	31.12.2022
A	Aktywa trwałe	79 691 608,82	76 583 545,14	A	Kapitał (fundusz) własny	-272 951,28	6 887 123,08
I	Wartości niematerialne i prawne	1 361 401,25	1 101 808,07	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 607 904,67	21 607 904,67
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 908 156,01	3 908 156,01
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	1 361 401,25	1 101 808,07	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	78 330 207,57	75 481 737,07	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	78 318 522,57	75 470 052,07		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 234 839,00	2 234 839,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	53 969 102,29	54 213 216,13	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-32 797 707,24	-25 789 011,96
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 625 549,43	5 395 848,38	VI	Zysk (strata) netto	7 008 695,28	7 160 074,36
d)	środki transportu	701 140,28	565 712,95	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	16 787 891,57	13 060 435,61	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	117 925 098,52	117 411 056,96
2	Środki trwałe w budowie	11 685,00	11 685,00	I	Rezerwy na zobowiązania	27 394 122,68	24 268 657,77
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	23 732 234,67	19 909 962,99
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	16 482 140,00	8 045 922,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	7 250 094,67	11 864 040,99
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	3 661 888,01	4 358 694,78
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	3 644 612,36	4 324 878,85
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	17 275,65	33 815,93
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	18 977 456,08	18 103 133,01
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	18 977 456,08	18 103 133,01
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	4 185 478,40	3 272 283,20
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	14 791 977,68	14 830 849,81
	- 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	Zobowiązania krótkoterminowe	25 347 448,10	22 289 421,43
	- 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	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	37 960 538,42	47 714 634,90	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	4 770 035,09	5 900 640,93	3	Wobec pozostałych jednostek	25 242 693,26	22 167 317,25
1	Materiały	4 770 035,09	5 900 640,93	a)	kredyty i pożyczki	1 655 094,99	1 732 742,95
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	3 575 271,82	931 565,47
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 864 267,52	7 575 497,49
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	7 864 267,52	7 575 497,49
II	Należności krótkoterminowe	17 333 599,54	15 865 355,01		- 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	6 269 523,97	6 502 294,71
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 369 330,80	4 587 735,15
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	1 509 204,16	837 481,48

2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	104 754,84	122 104,18
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	46 206 071,66	52 749 844,75
	- 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	46 206 071,66	52 749 844,75
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	38 961 178,61	45 877 739,08
3	Należności od pozostałych jednostek	17 333 599,54	15 865 355,01		- krótkoterminowe	7 244 893,05	6 872 105,67
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17 305 670,37	15 834 206,76				
	- do 12 miesięcy	17 305 670,37	15 834 206,76				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	27 929,17	31 148,25				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	15 378 074,21	25 427 586,12				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	15 378 074,21	25 427 586,12				
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	15 378 074,21	25 427 586,12				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	15 371 062,56	25 423 548,87				
	- inne środki pieniężne	7 011,65	4 037,25				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	478 829,58	521 052,84				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	117 652 147,24	124 298 180,04		PASYWA razem (suma poz. A i B)	117 652 147,24	124 298 180,04

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
(wariant kalkulacyjny)

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		2021	2022
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	146 690 012,62	146 977 363,96
	Od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	146 690 012,62	146 977 363,96
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszt sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	144 267 316,02	145 529 594,13
	Jednostkom powiązanim		
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	144 267 316,02	145 529 594,13
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A - B)	2 422 696,60	1 447 769,83
D	Koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu	6 844 252,65	6 469 508,92
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C-D-E)	-4 421 556,05	-5 021 739,09
G	Pozostałe przychody operacyjne	14 979 028,08	11 472 703,96
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	11 444 866,67	9 464 278,24
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	36 370,92	35 828,59
IV	Inne przychody operacyjne	3 497 790,49	1 972 597,13
H	Pozostałe koszty operacyjne	2 530 801,23	1 045 096,30
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	101 186,78	70 140,77
III	Inne koszty operacyjne	2 429 614,45	974 955,53
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F+G-H)	8 026 670,80	5 405 868,57
J	Przychody finansowe	20 912,77	3 194 177,37
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:	20 912,77	3 192 491,96
	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	1 685,41
K	Koszty finansowe	838 763,29	1 432 627,58
I	Odsetki, w tym:	747 267,59	1 387 379,88
	Dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
	W jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	91 495,70	45 247,70
L	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	7 208 820,28	7 167 418,36
M	Podatek dochodowy	200 125,00	7 344,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00
O	Zysk (strata) netto (L-M-N)	7 008 695,28	7 160 074,36

ANALIZA WSKAŹNIKOWA

W oparciu o sprawozdanie finansowe za rok 2022, będące na dzień sporządzenia niniejszego raportu w trakcie badania przez biegłego rewidenta zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 12 kwietnia 2017 oraz na podstawie art. 53a ust. 5 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 o działalności leczniczej (Dz.U z 2021 poz.1638,1948 i 2260) z późniejszymi zmianami obliczono wskaźniki oraz przypisano im punktowe oceny oraz dokonano analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej.

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.

Wskaźnik zyskowności netto (%) $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$	4,43%
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) $\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$	3,41%
Wskaźnik zyskowności aktywów (%) $\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów (*)}}$ <i>(*) średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.</i>	5,92%

Wskaźnik zyskowności netto pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk. Ile groszy zysku netto generuje jedna złotówka przychodu ogółem. Wskaźnik ten w 2022 roku kształtuje się na poziomie 4,43%.

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej. Łączy on w sobie wyniki uzyskane na podstawowej działalności i pozostałej działalności operacyjnej. Im wyższa wartość tego wskaźnika, tym większa operacyjna efektywność funkcjonowania jednostki, co z kolei wskazuje na istnienie jej znaczącego potencjału rozwojowego.

Wskaźnik zyskowności aktywów informuje o wielkości zysku przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku. Wskaźnik ten informuje ile groszy zysku netto generuje jedna złotówka zaangażowanego majątku.

Wysokość tego wskaźnika na poziomie 5,92 % oznacza, że majątek pracujący w Szpitalu (liczony średnią stanu aktywów na koniec poprzedniego roku obrotowego i roku bieżącego podzielony przez 2) generował zysk w wysokości 5,92 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wzrost zysku netto o 151.379,08 zł w stosunku do roku 2022 w wysokości 7.160.074,36 zł spowodował utrzymanie oceny wszystkich wskaźników zyskowności na poziomie ocen z roku 2021.

Pomimo znacznemu spadkowi w roku 2022 przychodów operacyjnych, które wpłynęły na wysokość wskaźnika zyskowności działalności operacyjnej, uzyskano zysk z działalności operacyjnej na poziomie 5 mln zł.

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.

<p>Wskaźnik bieżącej płynności <i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i></p>	1,38
<p>Wskaźnik szybkiej płynności <i>Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) – zapasy</i> <i>Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i></p>	1,21

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wysokość tego wskaźnika w 2022 roku kształtowała się na poziomie 1,38 i był o 0,23 wyższy do roku poprzedniego w którym wynosił 1,15.

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolności podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi. Wskaźnik ten nazywany wskaźnikiem drugiego stopnia, określa ile razy płynny majątek obrotowy pokrywa zobowiązania bieżące. Optymalny poziom wskaźnika powinien wynosić ok. 1.

Wskaźnik szybkiej płynności w roku 2022 uzyskał poziom równy 1,21 co oznacza, że płynne aktywa obrotowe pokrywają zobowiązania bieżące w 121%. W roku poprzednim wskaźnik ten kształtował się na poziomie 1.

W roku 2022 w/w wskaźniki uzyskały ocenę wyższą niż w roku poprzednim uzyskując 21 punktów.

3. Wskaźniki efektywności

Wskaźniki efektywności to wskaźniki wykorzystania majątku. Są to przede wszystkim wskaźniki określające szybkość z jaką w podmiocie obracane są zapasy, należności i aktywa ogółem oraz okres po jakim spłacane są zobowiązania.

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) <i>Średni stan należności z tyt dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) (*)</i> <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i> <i>(*) Średni stan należności z tyt dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>	41
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) <i>Średni stan zobowiązań z tyt dostaw i usług x liczba dni w okresie (365) (*)</i> <i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i> <i>(*) Średni stan zobowiązań z tyt dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2</i>	19

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

Wskaźnik rotacji należności w 2022 roku kształtuje się na poziomie 41 dni natomiast w 2021 roku wynosił 39 dni oznacza to, że obrót należnościami w dniach wydłużył się o 2 dni.

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.

Wskaźnik rotacji zobowiązań w dniach w roku 2022 wyniósł 19 dni co oznacza, że zobowiązania są regulowane średnio co 19 dni. Niemniej jednak zobowiązania są regulowane terminowo, a poziom wskaźnika świadczy o tym, iż nie ma problemów w spłacaniu swoich zobowiązań krótkoterminowych.

W roku 2022 wskaźniki otrzymały ocenę na poziomie roku 2021 tj. 10 punktów.

4. Wskaźnik zadłużenia

Wskaźniki zadłużenia, nazywane również wskaźnikami wypłacalności, służą do oceny stopnia zadłużenia podmiotu, czyli charakteryzują poziom finansowania działalności przez źródła zewnętrzne np. przez banki.

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) <i>(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i> <i>Aktywa razem</i>	52%
Wskaźnik wypłacalności <i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania</i> <i>Fundusz własny</i>	9,39

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi, czyli jaka część posiadanego majątku jednostki nie stanowi jego własności lub stanowi zabezpieczenie spłaty zobowiązań.

Zbyt wysoka wartość w/w wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia w roku 2022 wyniósł 52% co oznacza, że zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowiły ok. 52 % aktywów ogółem.

Z kolei w roku poprzednim wskaźnik ten kształtował się na poziomie 61 %, co oznacza, że udział zobowiązań i rezerw na zobowiązania w finansowaniu majątku wyniósł ok. 61 %. Zmniejszenie wskaźnika zadłużenia aktywów w stosunku do roku poprzedniego jest zjawiskiem korzystnym.

Wskaźnik wypłacalności określa wielkość funduszy obcych przypadających na jednostkę funduszu własnego, czyli jaka jest relacja między majątkiem własnym a obcym.

Wysokość tego wskaźnika w 2022 roku kształtuje się na poziomie 9,39. Jest to pierwszy rok w którym wskaźnik ten uzyskuje wartości dodatnie, co jest związane z odnotowanym po raz pierwszy od ponad 10 lat dodatnim kapitałem własnym na poziomie 6,8 mln zł.

Podsumowanie analizy sytuacji ekonomiczno-finansowej za 2022 r.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej		Rok 2022	
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźniki zyskowności netto (%)	4,43%	5
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	3,41%	4
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	5,92%	5
1. Razem:			14
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,38	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,21	13
2. Razem:			21
3. Wskaźnik efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	41	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	19	7
3. Razem:			10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	52%	8
	2) wskaźnik wypłacalności	9,39	0
4. Razem:			8
Łączna liczba punktów			53

Zgodnie z przedstawioną analizą wskaźnikową za 2022 r, istotne dla Szpitala Powiatowego w Zawierciu zmiany wskazując wskaźniki płynności oraz zadłużenia, których ocena w stosunku do roku poprzedniego wzrosła po 5 punktów w przypadku każdego wskaźnika.

Wskaźniki te uzyskały poziom i ocenę nie notowaną dotychczas przez Szpital w żadnym z poprzednich lat. Znajdują się one w granicach poziomu optymalnego, co oznacza zdolności podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych a jednocześnie efektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi.

W przypadku wskaźników zadłużenia zarówno wskaźnik zadłużenia aktywów jak również wypłacalności osiągnęły w 2022 spektakularny poziom. Wskaźnik zadłużenia aktywów na poziomie 52% został odnotowany po raz pierwszy w historii Szpitala. Jego poziom informuje o stopniu finansowania kapitałami obcymi, co oznacza, że im wyższa wartość wskaźnika tym niższa wiarygodność finansowa podmiotu.

W latach poprzednich wskaźnik ten kształtował się na poziomie 75% w 2019 roku , 69% w 2020 roku oraz 61% w 2021 roku. Tendencja spadkowa tego wskaźnika jest zjawiskiem pożądanym.

Również wskaźnik wypłacalności w 2022 r. osiąga niespotykaną dotychczas wysokość na poziomie 9,39 co jest związane z dodatnim kapitałem własnym.

Niezmienny w stosunku do roku poprzedniego poziom oceny otrzymały wskaźniki zyskowności na poziomie 14 punktów, przy czym wskaźnik zyskowności netto wzrósł w stosunku do roku 2021 o 0,1% uzyskując poziom wskaźnika 4,43%

Podobnie zadowalający poziom przedstawiają wskaźniki efektywności, otrzymując jak w roku poprzednim ocenę 10 punktów, pomimo nieznacznego dwu punktowego wzrostowi wskaźników.

W wyniku dokonanej analizy wskaźnikowej na podstawie sprawozdania finansowej za 2022 rok przy zastosowaniu metody punktowej uzyskano 53 punktów (maksymalna ilość punktów to 70) co stanowi 76% maksymalnej liczby punktów możliwych do uzyskania i jest wynikiem lepszym w stosunku do roku poprzedniego w którym uzyskano 43 punkty.

W/w ocena jest wyższa o 10 punktów w stosunku do roku poprzedniego, oraz najwyższa z dotychczas przeprowadzonych ocen na podstawie sprawozdań finansowych za lata 2016-2022.

PROGNOZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ
NA KOLEJNE TRZY LATA OBROTOWE (2023-2025)

ZAŁOŻENIA PROGNOZY NA LATA 2023-2025

Niniejsze założenia dotyczą projekcji sprawozdań finansowych Szpitala Powiatowego w Zawierciu w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat oraz bilansu.

Przychody i koszty w prognozie na 2023 rok.

Do projekcji sprawozdania finansowego za rok 2023 przyjęto wstępne planowane wartości przychodów i kosztów zgodnie z planem finansowym Szpitala na rok 2023 r. po uwzględnieniu otrzymanych aneksów z NFZ (w tym również środków w związku z otrzymanym Certyfikatem Akredytacyjnym) oraz w oparciu o wykonanie za okres od stycznia do kwietnia b.r

W przychodach z NFZ uwzględniono wartości zakontraktowanych usług w zakresie realizacji świadczeń umów z NFZ zwiększonych o środki w związku z otrzymanym Certyfikatem Akredytacyjnym oraz szacowane na bazie roku 2022 nadwykonania świadczeń nielimitowanych, a także przewidywany od 1 lipca 2023 wzrost przychodów w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników medycznych wynikający z nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Przy szacowaniu kwoty przychodów na rok 2023 uwzględniono także realizacją świadczeń w np.: Poradni Medycyny Pracy, Laboratorium Medycznym i Gabinetach Specjalistycznych oraz szacowaną kwotę przychodów z działalności niemedycejskiej Szpitala.

Prognozując pozycje kosztowe uwzględniono m.in. prognozowany wskaźnik inflacji (wzrost cen), oraz szacowaną w okresie od stycznia do kwietnia br. wysokość kosztów.

Założony poziom wynagrodzeń na rok 2023 uwzględnia nowelizację ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych

Szacowany wzrost kosztów zużycia materiałów i energii oraz usług obcych związany jest głównie ze wzrostem wskaźnika inflacji.

Pozostałe pozycje kosztowe oszacowano na bazie wykonania roku 2022 z uwzględnieniem danych z okresu od stycznia do kwietnia b.r

Mając powyższe na uwadze założono wartość przychodów ze sprzedaży na poziomie 152 mln zł, natomiast kosztów z działalności operacyjnej, uwzględniających rosnący poziom inflacji, na poziomie 163 mln zł.

W roku 2023 szacuje się wzrost pozostałych przychodów operacyjnych w związku z planowaną realizacją umów o dofinansowanie Projektów, które stanowią odpis równoległy do amortyzacji środków trwałych zakupionych z środków obcych.

Szpital w 2023 roku prognozuje realizację trzech umów o dofinansowanie w tym:

- umowę o powierzenie Grantu pn „Poprawa dostępności Szpitala Powiatowego w Zawierciu poprzez likwidację barier dla osób ze szczególnymi potrzebami w związku z wdrożeniem wybranych wymagań określonych w „Standardzie dostępności Szpitali”
- umowę o dofinansowanie Projektu pn „Zakup sprzętu medycznej i wyposażenia na oddział obserwacyjno-zakaźny, do laboratorium diagnostycznego i zakładu diagnostyki obrazowej oraz modernizacja istniejących pomieszczeń na oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii (OAIT) i pomieszczeń TK wraz z doposażeniem w celu wzmocnienia odporności systemu ochrony zdrowia i zapewnienie sprawnego funkcjonowania w kontekście pandemii COVID-19 w Szpitalu Powiatowym w Zawierciu”
- umowę o dofinansowanie projektu współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014-2020 pn „Poprawa bezpieczeństwa i eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka na stanowiskach pracy w Szpitalu Powiatowym w Zawierciu”.

Szacowany spadek pozostałych kosztów operacyjnych jest związany ze zmniejszeniem kosztów na rezerwy odszkodowawcze lub inne, natomiast spadek kosztów finansowych wiąże się z prognozowaną stabilizacją stóp procentowych a także sukcesywną spłatą kredytu.

W oparciu o bieżący okres od stycznia do kwietnia b.r na rok 2023 prognozowany jest również spadek przychodów finansowych.

Ostatecznie wartość przychodów ogółem na rok 2023 szacowana jest w kwocie 169.117,381,10 zł natomiast kosztów w kwocie 164.287.600,00 zł, uzyskując wynik finansowy w kwocie 4.829.781,10 zł

Przychody i koszty w 2024-2025 roku

Prognozę na rok 2024 r oparto na założeniu realizacji dotychczasowych umów, uwzględniając dodatkowo szacowane nadwykonania świadczeń nielimitowanych a także przewidywany od 1 lipca 2024 wzrost przychodów w związku ze wzrostem wynagrodzeń pracowników medycznych wynikający z nowelizacji ustawy o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych.

Prognozowany jest również wzrost pozostałych przychodów ze sprzedaży, do których należą przede wszystkim wpływy z gabinetów lekarskich oraz sprzedaż usług niemedycznych.

Ostatecznie wartość przychodów netto ze sprzedaży na rok 2024 szacowana jest w kwocie 154.500.000,00 zł

Zwiększono również w stosunku do roku 2023 poziom pozostałych przychodów operacyjnych na poziom których istotny wpływ mają m.in. rozliczenia międzyokresowe, stanowiące odpis równoległy do

amortyzacji środków trwałych zakupionych w ramach realizowanych w 2023 przez Szpital dofinansowanych Projektach.

Ostatecznie wartość przychodów ogółem na rok 2024 szacowana jest w kwocie 175.000.000,00 zł

W zakresie kosztów w przypadku roku 2024 założono szacowany w 2023 poziom kosztów, uwzględniając amortyzację wg planu amortyzacji uwzględniającego zrealizowane w 2023 Projekty oraz szacowany wskaźnik inflacji na poziomie 7,7%.

Ostatecznie wartość kosztów ogółem na rok 2024 szacowana jest w kwocie 169.987.600,00 zł

W przypadku roku 2025 uwzględniono wzrost przychodów bazując na przyroście przychodów z lat poprzednich, a także kosztów działalności operacyjnej zakładając szacowany na 2025 wskaźnik inflacji 3,5% oraz amortyzację zgodnie z planem amortyzacji.

Ostatecznie szacowany wynik finansowy za lata 2024 oraz 2025 szacuje się w kwocie 5.012.400,00 zł oraz 5.262.400,00 zł.

Biorąc pod uwagę niestabilność i zmienności przepisów prawa, a także częste przeszacowania kontraktów z NFZ mogą przyczynić się do popełnienia niezamierzonego błędu w szacowaniu prognoz.

BILANS - Prognoza na 2023 r

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2022	31.12.2023			31.12.2022	31.12.2023
A	Aktywa trwałe	76 583 545,14	93 155 163,83	A	Kapitał (fundusz) własny	6 887 123,08	11 716 904,18
I	Wartości niematerialne i prawne	1 101 808,07	1 119 570,30	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 607 904,67	21 607 904,67
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 908 156,01	3 908 156,01
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	1 101 808,07	1 119 570,30				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	75 481 737,07	92 035 593,53		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
1	Środki trwałe	75 470 052,07	92 035 593,53	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 234 839,00	2 234 839,00		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 213 216,13	68 885 571,77		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 395 848,38	5 399 266,81	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-25 789 011,96	-18 628 937,60
d)	środki transportu	565 712,95	431 088,82	VI	Zysk (strata) netto	7 160 074,36	4 829 781,10
e)	inne środki trwałe	13 060 435,61	15 084 827,13	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie	11 685,00	0,00	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	117 411 056,96	115 394 407,90
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	24 268 657,77	22 664 040,99
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	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	19 909 962,99	19 364 040,99
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- długoterminowa	8 045 922,00	8 500 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- krótkoterminowa	11 864 040,99	10 864 040,99
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	4 358 694,78	3 300 000,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- długoterminowe	4 324 878,85	3 300 000,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- krótkoterminowe	33 815,93	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	18 103 133,01	18 601 328,24
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	18 103 133,01	18 601 328,24

	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	3 272 283,20	2 359 088,00
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	14 830 849,81	16 242 240,24
	- 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	Zobowiązania krótkoterminowe	22 289 421,43	24 805 195,20
	- 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	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	47 714 634,90	33 956 148,25	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	5 900 640,93	4 500 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	22 167 317,25	24 655 195,20
1	Materiały	5 900 640,93	4 500 000,00	a)	kredyty i pożyczki	1 732 742,95	1 665 195,20
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	931 565,47	930 000,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	7 575 497,49	8 060 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	7 575 497,49	8 060 000,00
II	Należności krótkoterminowe	15 865 355,01	17 351 148,25		- 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	6 502 294,71	7 000 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	4 587 735,15	5 800 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	837 481,48	1 200 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	122 104,18	150 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	52 749 844,75	49 323 843,47
	- 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	52 749 844,75	49 323 843,47

b)	inne	0,00	0,00	- długoterminowe	45 877 739,08	39 377 739,08
3	Należności od pozostałych jednostek	15 865 355,01	17 351 148,25	- krótkoterminowe	6 872 105,67	9 946 104,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 834 206,76	17 320 000,00			
	- do 12 miesięcy	15 834 206,76	17 320 000,00			
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00			
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00			
c)	inne	31 148,25	31 148,25			
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III	Inwestycje krótkoterminowe	25 427 586,12	11 505 000,00			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	25 427 586,12	11 505 000,00			
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	25 427 586,12	11 505 000,00			
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	25 423 548,87	11 500 000,00			
	- inne środki pieniężne	4 037,25	5 000,00			
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00			
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	521 052,84	600 000,00			
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	124 298 180,04	127 111 312,08	PASYWA razem (suma poz. A i B)	124 298 180,04	127 111 312,08

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - Prognoza na 2023 r.
sporządzony za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2022	2023
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	146 977 363,96	152 717 381,10
B	Koszty działalności operacyjnej	151 999 103,05	163 160 000,00
I	Amortyzacja	9 543 498,95	9 500 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	26 216 075,33	29 000 000,00
III	Usługi obce "-" kontrakty	6 545 403,74	8 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	258 640,53	310 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia "+" kontrakty	93 934 820,56	101 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 777 887,41	14 200 000,00
	- emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	722 776,53	650 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-5 021 739,09	-10 442 618,90
D	Pozostałe przychody operacyjne	11 472 703,96	15 000 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 045 096,30	120 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	5 405 868,57	4 437 381,10
G	Przychody finansowe	3 194 177,37	1 400 000,00
H	Koszty finansowe	1 432 627,58	1 000 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	7 167 418,36	4 837 381,10
J	Podatek dochodowy	7 344,00	7 600,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	7 160 074,36	4 829 781,10

Koszty działalności operacyjnej - wg zespołu kont "5"

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		11
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	2,86%	4
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	2,65%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	3,84%	4
II. Wskaźniki płynności		12
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,94	4
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	0,81	8
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	40	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	19	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		8
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	52%	8
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	5,64	0
OCENA ŁĄCZNA		41

BILANS - Prognoza na 2024 r

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASYWA	Stan na dzień:	
		31.12.2023	31.12.2024			31.12.2023	31.12.2024
A	Aktywa trwałe	93 155 163,83	84 505 433,09	A	Kapitał (fundusz) własny	11 716 904,18	16 729 304,18
I	Wartości niematerialne i prawne	1 119 570,30	1 119 570,30	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 607 904,67	21 607 904,67
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 908 156,01	3 908 156,01
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	1 119 570,30	1 119 570,30	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	92 035 593,53	83 385 862,79	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	92 035 593,53	83 385 862,79		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 234 839,00	2 234 839,00		- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 885 571,77	67 111 596,91	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-18 628 937,60	-13 799 156,50
c)	urządzenia techniczne i maszyny	5 399 266,81	4 240 883,81	VI	Zysk (strata) netto	4 829 781,10	5 012 400,00
d)	środki transportu	431 088,82	297 468,69	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
e)	inne środki trwałe	15 084 827,13	9 501 074,38	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	115 394 407,90	107 912 277,16
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	22 664 040,99	19 383 605,45
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	19 364 040,99	17 083 605,45
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- długoterminowa	8 500 000,00	8 000 000,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		- krótkoterminowa	10 864 040,99	9 083 605,45
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	3 300 000,00	2 300 000,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowe	3 300 000,00	2 300 000,00
1	Nieruchomości	0,00	0,00		- krótkoterminowe	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	18 601 328,24	17 758 133,04
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00				

	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00		jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	18 601 328,24	17 758 133,04
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	2 359 088,00	1 445 892,80
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	16 242 240,24	16 312 240,24
	- 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	Zobowiązania krótkoterminowe	24 805 195,20	22 946 695,20
	- 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	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	33 956 148,25	40 136 148,25	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	4 500 000,00	4 000 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	24 655 195,20	22 796 695,20
1	Materiały	4 500 000,00	4 000 000,00	a)	kredyty i pożyczki	1 665 195,20	1 666 695,20
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	930 000,00	930 000,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	8 060 000,00	6 000 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	8 060 000,00	6 000 000,00
II	Należności krótkoterminowe	17 351 148,25	19 531 148,25		- 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	7 000 000,00	7 200 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	5 800 000,00	6 800 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	1 200 000,00	200 000,00

2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	150 000,00	150 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	49 323 843,47	47 823 843,47
	- 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	49 323 843,47	47 823 843,47
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	39 377 739,08	38 377 739,08
3	Należności od pozostałych jednostek	17 351 148,25	19 531 148,25		- krótkoterminowe	9 946 104,39	9 446 104,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	17 320 000,00	19 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	17 320 000,00	19 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	31 148,25	31 148,25				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	11 505 000,00	16 005 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 505 000,00	16 005 000,00				
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	11 505 000,00	16 005 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	11 500 000,00	16 000 000,00				
	- inne środki pieniężne	5 000,00	5 000,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	600 000,00	600 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	127 111 312,08	124 641 581,34		PASYWA razem (suma poz. A i B)	127 111 312,08	124 641 581,34

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - Prognoza na 2024 R.
sporządzony za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2023	2024
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	152 717 381,10	154 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	163 160 000,00	169 080 000,00
I	Amortyzacja	9 500 000,00	10 300 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	29 000 000,00	31 200 000,00
III	Usługi obce "-" kontrakty	8 500 000,00	9 500 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	310 000,00	350 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia "+" kontrakty	101 000 000,00	102 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	14 200 000,00	15 000 000,00
	- emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	650 000,00	730 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-10 442 618,90	-14 580 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	15 000 000,00	19 200 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	120 000,00	100 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 437 381,10	4 520 000,00
G	Przychody finansowe	1 400 000,00	1 300 000,00
H	Koszty finansowe	1 000 000,00	800 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	4 837 381,10	5 020 000,00
J	Podatek dochodowy	7 600,00	7 600,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	4 829 781,10	5 012 400,00

Koszty działalności operacyjnej - wg zespołu kont "5"

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		11
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	2,86%	4
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	2,60%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	3,98%	4
II. Wskaźniki płynności		21
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,23	8
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe} - \text{nal. o okresie spłaty pow. 12 mies.} - \text{RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe} - \text{zob. o okresie wym. pow. 12 mies.} + \text{rezerwy krótkoterminowe}$	1,11	13
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		10
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	43	3
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	17	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		12
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	48%	8
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	3,59	4
OCENA ŁĄCZNA		54

BILANS - Prognoza na 2025 r

	AKTYWA	Stan na dzień:			PASywa	Stan na dzień:	
		31.12.2024	31.12.2025			31.12.2024	31.12.2025
A	Aktywa trwałe	84 505 433,09	78 436 047,18	A	Kapitał (fundusz) własny	16 729 304,18	16 979 304,18
I	Wartości niematerialne i prawne	1 119 570,30	977 841,57	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	21 607 904,67	21 607 904,67
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	3 908 156,01	3 908 156,01
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	1 119 570,30	977 841,57	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	83 385 862,79	77 458 205,61	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
1	Środki trwałe	83 385 862,79	77 458 205,61		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	2 234 839,00	2 234 839,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-13 799 156,50	-13 799 156,50
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	67 111 596,91	65 337 778,68	VI	Zysk (strata) netto	5 012 400,00	5 262 400,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	4 240 883,81	3 375 687,30	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
d)	środki transportu	297 468,69	172 219,76	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	107 912 277,16	103 092 891,25
e)	inne środki trwałe	9 501 074,38	6 337 680,87	I	Rezerwy na zobowiązania	19 383 605,45	17 105 914,74
2	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17 083 605,45	15 305 914,74
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- długoterminowa	8 000 000,00	7 500 000,00
1	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00		- krótkoterminowa	9 083 605,45	7 805 914,74
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	3	Pozostałe rezerwy	2 300 000,00	1 800 000,00
3	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00		- długoterminowe	2 300 000,00	1 800 000,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	II	Zobowiązania długoterminowe	17 758 133,04	5 814 937,84
1	Nieruchomości	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00		Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2			
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	3	Wobec pozostałych jednostek	17 758 133,04	5 814 937,84
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 445 892,80	532 697,60
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	16 312 240,24	5 282 240,24
	- 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	Zobowiązania krótkoterminowe	22 946 695,20	35 248 195,20
	- 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	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	40 136 148,25	41 636 148,25	b)	inne	0,00	0,00
I	Zapasy	4 000 000,00	4 000 000,00	3	Wobec pozostałych jednostek	22 796 695,20	35 098 195,20
1	Materiały	4 000 000,00	4 000 000,00	a)	kredyty i pożyczki	1 666 695,20	1 668 195,20
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	930 000,00	12 030 000,00
4	Towary	0,00	0,00	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności	6 000 000,00	6 000 000,00
5	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00		- do 12 miesięcy	6 000 000,00	6 000 000,00
II	Należności krótkoterminowe	19 531 148,25	20 531 148,25		- 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	7 200 000,00	7 400 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 800 000,00	7 800 000,00
b)	inne	0,00	0,00	i)	inne	200 000,00	200 000,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	4	Fundusze specjalne	150 000,00	150 000,00

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	47 823 843,47	44 923 843,47
	- 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	47 823 843,47	44 923 843,47
b)	inne	0,00	0,00		- długoterminowe	38 377 739,08	36 377 739,08
3	Należności od pozostałych jednostek	19 531 148,25	20 531 148,25		- krótkoterminowe	9 446 104,39	8 546 104,39
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	19 500 000,00	20 500 000,00				
	- do 12 miesięcy	19 500 000,00	20 500 000,00				
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00				
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00				
c)	inne	31 148,25	31 148,25				
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00				
III	Inwestycje krótkoterminowe	16 005 000,00	16 505 000,00				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 005 000,00	16 505 000,00				
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	16 005 000,00	16 505 000,00				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 000 000,00	16 500 000,00				
	- inne środki pieniężne	5 000,00	5 000,00				
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00				
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	600 000,00	600 000,00				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	124 641 581,34	120 072 195,43		PASYWA razem (suma poz. A i B)	124 641 581,34	120 072 195,43

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT - Prognoza na 2025 r.
sporządzony za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok:	
		2024	2025
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	154 500 000,00	156 500 000,00
B	Koszty działalności operacyjnej	169 080 000,00	170 830 000,00
I	Amortyzacja	10 300 000,00	8 850 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	31 200 000,00	32 300 000,00
III	Usługi obce "-" kontrakty	9 500 000,00	9 800 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	350 000,00	350 000,00
	- podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia "+" kontrakty	102 000 000,00	103 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	15 000 000,00	15 800 000,00
	- emerytalne		
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	730 000,00	730 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)	-14 580 000,00	-14 330 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	19 200 000,00	18 500 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	100 000,00	100 000,00
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 520 000,00	4 070 000,00
G	Przychody finansowe	1 300 000,00	1 800 000,00
H	Koszty finansowe	800 000,00	600 000,00
I	Zysk (strata) brutto (F + G - H)	5 020 000,00	5 270 000,00
J	Podatek dochodowy	7 600,00	7 600,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I - J - K)	5 012 400,00	5 262 400,00

Koszty działalności operacyjnej - wg zespołu kont "5"

NAZWA WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ	OCENA
I. Wskaźniki zyskowności		12
1) wskaźnik zyskowności netto = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{przychody ogółem}$	2,98%	4
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej = $\text{wynik z działalności operacyjnej} * 100\% / (\text{przychody netto ze sprzedaży} + \text{pozostałe przychody operacyjne})$	2,33%	3
3) wskaźnik zyskowności aktywów = $\text{wynik netto} * 100\% / \text{średni stan aktywów}$	4,30%	5
II. Wskaźniki płynności		12
1) wskaźnik bieżącej płynności = $\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow.12 mies. - RMK (czynne)} / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	1,0	4
2) wskaźnik szybkiej płynności = $(\text{aktywa obrotowe - nal. o okresie spłaty pow.12 mies. - RMK (czynne)} - \text{zapasy}) / \text{zobowiązania krótkoterminowe - zob. o okresie wym.pow. 12 mies. + rezerwy krótkoterminowe}$	0,9	8
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi		9
1) wskaźnik rotacji należności (w dniach) = $\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} * 366 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	47	2
2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) = $\text{średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług} * 365 / \text{przychody netto ze sprzedaży}$	14	7
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki		12
1) wskaźnik zadłużenia aktywów = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{aktywa razem}$	48%	8
2) wskaźnik wypłacalności = $(\text{zob. długoterminowe} + \text{zob. krótkoterminowe} + \text{rezerwy}) * 100\% / \text{kapitał własny}$	3,43	4
OCENA ŁĄCZNA		45

PODSUMOWANIE

PODSUMOWANIE RAPORTU	2022	2023	2024	2025
I. WYNIK FINANSOWY	7 160 074,36	4 829 781,10	5 012 400,00	5 262 400,00
II. MAJĄTEK TRWAŁY	76 583 545,14	93 155 163,83	84 505 433,09	78 436 047,18
III. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	6 887 123,08	11 716 904,18	16 729 304,18	16 979 304,18
IV. WSKAŹNIKI EKONOMICZNO-FINANSOWE:				
I. Wskaźniki zyskowności				
1) wskaźnik zyskowności netto	4%	3%	3%	3%
2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej	3%	3%	3%	2%
3) wskaźnik zyskowności aktywów	6%	4%	4%	4%
II. Wskaźniki płynności				
1) wskaźnik bieżącej płynności	1,38	0,94	1,23	0,95
2) wskaźnik szybkiej płynności	1,21	0,81	1,11	0,86
III. Wskaźniki efektywności zarządzania przepływami pieniężnymi				
1) wskaźnik rotacji należności	41	40	43	47
2) wskaźnik rotacji zobowiązań	19	19	17	14
IV. Wskaźniki zadłużenia jednostki				
1) wskaźnik zadłużenia aktywów	52%	52%	48%	48%
2) wskaźnik wypłacalności	9,39	5,64	3,59	3,43

Sporządził: Magdalena Kral-Kowalczyk