

Załącznik do Udziwały
Nr XXV. 292. 2021
Rady Powiatu w Pile
z dnia 12 lipca 2021r.

1. Identyfikator podatkowy NIP NIP 7,6,4,2,0,8,8,0,9,8,	2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego) KRS 0,0,0,0,0,0,8,2,4,6,
--	---

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		09-06-2021	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od 01-01-2020		Data do 31-12-2020	
Jednostka danych liczbowych			
☒ w złotych		☐ w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
SZPITAL SPECJALISTYCZNY W PILE IM. STANISŁAWA STASZICA			
Siedziba podmiotu			
Województwo WIELKOPOLSKIE		Powiat PILSKI	
Gmina PIŁA		Miejscowość PIŁA	
Adres			
Kraj POLSKA		Województwo WIELKOPOLSKIE	
Powiat PILSKI		Gmina PIŁA	
Ulica RYDYGIERA		Nr domu 1	Nr lokalu
Miejscowość PIŁA	Kod pocztowy 64-920	Poczta PIŁA	
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj	Kod pocztowy	Miejscowość	
Ulica		Nr domu	Nr lokalu
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD 8 6 1 0 Z DZIAŁALNOŚĆ SZPITALI			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

☐ Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2020 data do 31-12-2020

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

☐ sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☒ sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

☒ tak

☐ nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

☒ tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności)

☐ nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek *(opcjonalnie)*

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- ☐ sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- ☐ sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Metody wyceny aktywów i pasywów.

- ☐ Wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe ujęto w księgach według cen nabycia pomniejszając o umorzenie. Stawki amortyzacyjne przyjęto zgodnie ze stawkami podatkowymi wynikającymi z Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 1992 poz. 86 z późn. zm.).
- ☐ Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniono według cen nabycia.
- ☐ Zapasy znajdujące się w magazynach wyceniono według cen nabycia (łącznie z podatkiem VAT), zgodnie z modelem wyceny FIFO.
- ☐ Należności krótkoterminowe wyceniono w kwocie wymagalnej pomniejszając o dokonane odpisy aktualizujące wartość należności.
- ☐ Środki pieniężne ustalono w wartości nominalnej.
- ☐ Rozliczenia międzyokresowe wycenione według faktycznie poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów.
- ☐ Inwestycje krótkoterminowe, stan środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych w wartości nominalnej.
- ☐ Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe wyceniono na dzień bilansowy według cen nabycia, z zastosowaniem zasady ostrożności. W pozycji krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe mieszczą się wydatki poniesione w bieżącym roku, a dotyczące roku następnego. Bierne rozliczenia kosztów obejmują wyłącznie zobowiązania wobec dostawców robót i usług stanowiące koszt roku obrotowego, wymagalne jednak po dniu bilansowym.
- ☐ Kapitały: Fundusz założycielski składa się z wartości mienia będącego własnością organu założycielskiego przekazanego do nieodpłatnego użytkowania. Fundusz zakładu tworzony jest zgodnie ze statutem Szpitala z wypracowanego zysku netto.
- ☐ Zobowiązania ewidencjonowane są w wartości ustalonej przy ich powstaniu. Na dzień sprawozdawczy zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług oraz pozostałe zobowiązania wykazano w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
- ☐ Fundusze specjalne (fundusz socjalny) wyceniono na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
- ☐ Rozliczenia międzyokresowe (przychody przyszłych okresów) wyceniono zachowując zasadę ostrożnej wyceny według cen rynkowych - wartości godziwej.

Ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest w jednostce zgodnie z wariantem kalkulacyjnym rachunku zysków i strat, ze szczegółowością przewidzianą w załączniku do ustawy o rachunkowości. Na potrzeby własne jednostka sporządza wariant porównawczy rachunku zysków i strat na koniec każdego miesiąca.

Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat składa się z:

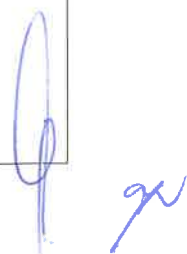
- wyniku ze sprzedaży,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku z działalności gospodarczej,
- wyniku brutto,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

zgodnie z art. 45 Ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości - załącznik nr 1

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*



BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
A	Aktywa trwałe	66 326 151,49	65 364 971,73	A	Kapitał (fundusz) własny	-6 086 431,45	-2 453 072,57
I	Wartości niematerialne i prawne	136 327,21	356 886,72	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	43 524 909,26	43 524 909,26
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
2	Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	136 327,21	356 886,72	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				– z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	65 963 685,28	64 996 914,56	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
1	Środki trwałe	60 920 737,23	64 087 850,27		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				– na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 899 865,75	51 935 459,62	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-45 977 981,83	-40 470 504,79
c)	urządzenia techniczne i maszyny	3 334 296,74	4 365 176,55	VI	Zysk (strata) netto	-3 633 358,88	-5 507 477,04
d)	środki transportu	495 480,60	636 024,90	VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
e)	inne środki trwałe	6 191 094,14	7 151 189,20	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	101 967 093,08	87 942 507,25
2	Środki trwałe w budowie	5 042 948,05	909 064,29	I	Rezerwy na zobowiązania	3 888 276,05	2 319 367,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
I	Należności długoterminowe	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 767 666,00	2 319 367,00
1	Od jednostek powiązanych				– długoterminowa	2 558 547,00	1 163 361,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				– krótkoterminowa	1 209 119,00	1 156 006,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	120 610,05	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		– długoterminowe		
1	Nieruchomości				– krótkoterminowe	120 610,05	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			II	Zobowiązania długoterminowe	30 000 000,00	4 062 500,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	– udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	30 000 000,00	4 062 500,00
	– inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki	30 000 000,00	4 062 500,00
	– udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	– udziały lub akcje			e)	inne		
	– inne papiery wartościowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	40 863 712,77	52 431 644,13
	– udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		– do 12 miesięcy		
	– udziały lub akcje				– powyżej 12 miesięcy		
	– inne papiery wartościowe			b)	inne		
	– udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				– do 12 miesięcy		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	226 139,00	11 170,45		– powyżej 12 miesięcy		
	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	226 139,00	11 170,45	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	37 312 523,79	48 960 412,00
B	Aktywa obrotowe	29 554 510,14	20 124 462,95	a)	kredyty i pożyczki	0,00	9 152 245,35
I	Zapasy	2 723 442,02	1 877 886,54	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały	2 723 442,02	1 877 886,54	c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	20 470 584,84	30 823 794,84
3	Produkty gotowe				– do 12 miesięcy	20 470 584,84	30 823 794,84
4	Towary				– powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
II	Należności krótkoterminowe	18 072 746,58	17 005 450,68	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	5 307 297,73	4 581 024,75
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	6 265 450,46	3 424 263,95
	– do 12 miesięcy			i)	inne	5 269 190,76	979 083,11
	– powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	3 551 188,98	3 471 232,13
b)	inne			IV	Rozliczenia międzyokresowe	27 215 104,26	29 128 996,12
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	27 215 104,26	29 128 996,12
	– do 12 miesięcy				– długoterminowe	26 663 048,98	25 739 195,06
	– powyżej 12 miesięcy				– krótkoterminowe	552 055,28	3 389 801,06
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	18 072 746,58	17 005 450,68				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	15 292 227,12	13 902 759,59				
	– do 12 miesięcy	15 292 227,12	13 902 759,59				
	– powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	15 679,24	245,12				
c)	inne	2 764 840,22	3 102 445,97				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	8 122 398,94	578 681,26				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	8 122 398,94	578 681,26				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	8 122 398,94	578 681,26				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 122 398,94	578 681,26				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	635 922,60	662 444,47				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	95 880 661,63	85 489 434,68		PASYWA razem (suma poz. A i B)	95 880 661,63	85 489 434,68



SZPITAL
SPECJALISTYCZNY W
PILE IM. STANISŁAWA
STASZICA

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(wariant kalkulacyjny)

(dane jednostki)

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów, w tym:	156 545 621,00	139 823 108,47
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	156 545 621,00	139 823 108,47
II	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty sprzedanych produktów, towarów i materiałów, w tym:	147 637 089,62	141 417 895,19
	– jednostkom powiązanim		
I	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	147 637 089,62	141 417 895,19
II	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) brutto ze sprzedaży (A – B)	8 908 531,38	-1 594 786,72
D	Koszty sprzedaży		
E	Koszty ogólnego zarządu	11 414 372,23	8 150 447,94
F	Zysk (strata) ze sprzedaży (C – D – E)	-2 505 840,85	-9 745 234,66
G	Pozostałe przychody operacyjne	6 089 069,37	5 742 117,30
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 219,25	909,00
II	Dotacje	3 561 933,42	1 868 136,05
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	2 519 916,70	3 873 072,25
H	Pozostałe koszty operacyjne	5 784 850,61	453 367,61
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	5 784 850,61	453 367,61
I	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (F + G – H)	-2 201 622,09	-4 456 484,97
J	Przychody finansowe	62 207,64	4 610,01
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	62 207,64	4 610,01
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
K	Koszty finansowe	1 430 049,43	1 006 660,08
I	Odsetki, w tym:	1 430 049,43	1 006 660,08
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
L	Zysk (strata) brutto (I+J-K)	-3 569 463,88	-5 458 535,04
M	Podatek dochodowy	63 895,00	48 942,00
N	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
O	Zysk (strata) netto (L-M-N)	-3 633 358,88	-5 507 477,04

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-2 453 072,57	3 054 404,47
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-2 453 072,57	3 054 404,47
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	43 524 909,26	43 524 909,26
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	43 524 909,26	43 524 909,26
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-40 470 504,79	-34 474 285,83
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-40 470 504,79	-34 474 285,83
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-40 470 504,79	-34 474 285,83
	a) zwiększenie (z tytułu)	-5 507 477,04	-5 996 218,96
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	5 507 477,04	5 996 218,96
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-45 977 981,83	-40 470 504,79
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-45 977 981,83	-40 470 504,79
6.	Wynik netto	-3 633 358,88	-5 507 477,04
	a) zysk netto		
	b) strata netto	3 633 358,88	5 507 477,04
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-6 086 431,45	-2 453 072,57
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-6 086 431,45	-2 453 072,57

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2020 - 31.12.2020

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	-3 633 358,88	-5 507 477,04
II.	Korekty razem	3 066 318,46	12 395 508,45
1.	Amortyzacja	6 283 267,36	6 580 340,46
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 430 049,43	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5.	Zmiana stanu rezerw	1 568 909,05	-1 532 454,00
6.	Zmiana stanu zapasów	-845 555,48	640 044,94
7.	Zmiana stanu należności	-1 067 295,90	-5 858 675,62
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-2 415 686,01	10 910 824,38
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-1 887 369,99	648 768,21
10.	Inne korekty	0,00	1 006 660,08
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-567 040,42	6 888 031,41
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki		
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	7 244 447,12	4 804 749,57
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 244 447,12	4 804 749,57
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-7 244 447,12	-4 804 749,57
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	30 000 000,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki	30 000 000,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
II.	Wydatki	14 644 794,78	1 759 496,80
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	13 214 745,35	752 836,72
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	1 430 049,43	1 006 660,08
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	15 355 205,22	-1 759 496,80
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	7 543 717,68	323 785,04
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	7 543 717,68	323 785,04
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	578 681,26	254 896,22
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	8 122 398,94	578 681,26
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		



**SZPITAL SPECJALISTYCZNY
w PILE**
im. Stanisława Staszica
64-920 Pila, ul. Rydygiera 1



System
zarządzania
ISO 9001:2015
ISO 27001:2013
www.tuv.com
ID 9108628147

Dyrektor (067) 210 62 00
Centrala (067) 210 66 66
Fax (067) 212 40 85
e-mail: wszpila@pi.onet.pl
www.szpitalpila.pl

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Niniejsza informacja dodatkowa stanowi liczbowo-opisowe rozszerzenie danych zawartych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym oraz rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2020. Informację dodatkową sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 351)

Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo za pomocą systemu finansowo-księgowego SIMPLE.ERP.

I. Objasnienia do bilansu

A. AKTYWA

1. Zmiany wartości środków trwałych według grup GUS, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji rozpoczętych - środków trwałych w budowie, obejmujące stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu aktualizacji wartości nabycia, przemieszczenia wewnętrznego, likwidacji oraz stan końcowy z uwzględnieniem zmian dotychczasowej amortyzacji zawarto w tabelach:

- **Tabela 1** – Zmiany wartości brutto oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym 2020.
- **Tabela 2** – Zmiany wartości brutto oraz umorzenia środków trwałych w roku obrotowym 2020.

Tabela 1 – Zmiany wartości brutto oraz umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w roku obrotowym 2020.

Lp.	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne					Inne wartości niematerialne i prawne	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
				Autorskie i pokrewne prawa majątkowe	Koncesje	Licencje	Prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych	Wartość stanowiąca równowagę uzyskanych informacji związanych z wiedzą handlową, naukową lub organizacyjną (know-how)			
1	Stan brutto* na 01.01.2020 r.					6 541 245,81			6 541 245,81		6 541 245,81
2	Zwiększenia brutto	0,00	0,00	0,00	0,00	3 455,99	0,00	0,00	3 455,99	0,00	3 455,99
a	zakup					3 455,99			3 455,99		3 455,99
b	przyjęcie z inwestycji								0,00		0,00
c	przenieszczenia								0,00		0,00
d	wkład niepieniężny (aport)								0,00		0,00
e	spadek, darowizna								0,00		0,00
f									0,00		0,00
3	Zmniejszenia brutto	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż								0,00		0,00
b	likwidacja								0,00		0,00
c	przenieszczenia								0,00		0,00
d	wkład niepieniężny (aport)								0,00		0,00
e	darowizna								0,00		0,00
f									0,00		0,00
4	Stan brutto na 31.12.2020 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	6 541 701,80	0,00	0,00	6 541 701,80	0,00	6 541 701,80

5	Stan umorzeń na 01.01.2020 r.								6 184 359,09		6 184 359,09		6 184 359,09
6	Zwiększenia umorzeń									0,00	0,00	0,00	224 015,50
a	zakup												224 015,50
b	przyjęcie z inwestycji											0,00	0,00
c	przenieszczenia											0,00	0,00
d	wkład niepieniężny (aport)											0,00	0,00
e	spadek, darowizna											0,00	0,00
f												0,00	0,00
7	Zmniejszenia umorzeń									0,00	0,00	0,00	0,00
a	sprzedaż												0,00
b	likwidacja												0,00
c	przenieszczenia												0,00
d	wkład niepieniężny (aport)												0,00
e	darowizna												0,00
f													0,00
8	Stan umorzeń na 31.12.2020 r.									0,00	0,00	0,00	6 408 374,59
9	Wartość netto na początek okresu									0,00	0,00	0,00	356 886,72
10	Wartość netto na koniec okresu									0,00	0,00	0,00	136 327,21

Tabela 2 - Zmiany wartości brutto oraz umorzenia środków trwałych w roku obrotowym 2020.

Lp.	Tytuł	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem	Prawo użytkowania wieczystego gruntu
1	Stan brutto* na 01.01.2020 r.	0,00	105 878 285,60	24 569 305,67	2 133 645,79	52 396 480,09	184 977 717,15	
2	Zwiększenia brutto	0,00	291 717,72	212 660,12	0,00	2 067 068,14	2 571 445,98	0,00
a	zakup		88 619,44	212 660,12		2 067 068,14	2 368 347,70	
b	przyjęcie z inwestycji (z regulacji prawnych**)		203 098,28				203 098,28	
c	otrzymanie jako aport						0,00	
d	otrzymanie z darowizny						0,00	
e	nadwyżki inwentaryzacyjne						0,00	
f	przejęcie z leasingu finansowego						0,00	
g	przekwalifikowania do środków trwałych ze środków obrotowych						0,00	
h	aktualizacja wyceny śr. trwałych						0,00	
i							0,00	
3	Zmniejszenia brutto	0,00	0,00	10 416,24	106 921,86	0,00	117 338,10	0,00
a	likwidacja						0,00	
b	sprzedaż			10 416,24	106 921,86		117 338,10	
c	utrata przydatności gospodarczej						0,00	
d	przekazanie jako aport						0,00	
e	przekazanie jako darowizna						0,00	
f	niedobory inwentaryzacyjne						0,00	
g	aktualizacja wyceny śr. trwałych						0,00	
h	straty losowe						0,00	
i							0,00	
4	Stan brutto na 31.12.2020 r.	0,00	106 170 003,32	24 771 549,55	2 026 723,93	54 463 548,23	187 431 825,03	0,00

5	Stan umorzeń na 01.01.2020 r.		53 942 825,98	20 204 129,12	1 497 620,89	45 245 290,89	120 889 866,88	
6	Zwiększenia umorzeń	0,00	1 327 311,53	1 243 539,93	140 544,30	3 027 163,26	5 738 559,02	0,00
b	amortyzacja planowa okresu bieżącego		1 327 311,53	1 243 539,93	140 544,30	3 027 163,26	5 738 559,02	
c	amortyzacja nieplanowa okresu bieżącego ***						0,00	
d	aktualizacja środków trwałych						0,00	
e							0,00	
7	Zmniejszenia umorzeń	0,00	0,00	10 416,24	106 921,86	0,00	117 338,10	0,00
a	umorzenie śr. trwałych zlikwidowanych						0,00	
b	umorzenie śr. trwałych sprzedanych			10 416,24	106 921,86		117 338,10	
c	umorzenie śr. trwałych darowanych						0,00	
d	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory						0,00	
e	umorzenie śr. trwałych zwróconych dostawcom w okresie gwarancji						0,00	
f	umorzenie śr. trwałych przekazanych w formie abortu						0,00	
g	umorzenie środków trwałych straconych						0,00	
h	umorzenie śr. trwałych aktualizowanych						0,00	
i							0,00	
8	Stan umorzeń na 31.12.2020 r.	0,00	55 270 137,51	21 437 252,81	1 531 243,33	48 272 454,15	126 511 087,80	0,00
9	Wart. netto na początek okresu	0,00	51 935 459,62	4 365 176,55	636 024,90	7 151 189,20	64 087 850,27	0,00
10	Wartość netto na koniec okresu	0,00	50 899 865,81	3 334 296,74	495 480,60	6 191 094,08	60 920 737,23	0,00

2. Grunty użytkowane wieczystie, zgodnie z decyzjami Wojewody Wielkopolskiego są w nieodpłatnym użytkowaniu Szpitala.
3. Szpital nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.
4. Środki trwałe obce przyjęte na podstawie umów dzierżawy, użyczenia na koniec roku obrotowego stanowią wartość 2.593.267,02 zł. Zmiany w roku obrotowym przedstawia tabela 3.

Tabela 3 - Stan środków trwałych obcych na dzień 31.12.2020 r., będących w użytkowaniu Szpitala na podstawie umów dzierżawy, bądź użyczenia.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Maszyny i urządzenie ogólnego zastosowania	9.337,29	0,00	0,00	9.337,29
2	Przyrządy, aparaty, wyposażenie	2.252.056,73	0,00	240.162,00	2.492.248,73
3	Środki transportu	0,00	0,00	91.681,00	91.681,00
Razem		2.261.394,02zł	0,00	331.873,00	2.593.267,02zł

5. Należności i inwestycje długoterminowe na dzień 31.12.2020 r. nie występują.

6. Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe stanowią między innymi rozliczenie kosztów napraw i remontów – rozliczenie następuje przez okres powyżej 12 miesięcy począwszy od miesiąca przypadającego po miesiącu, w którym remont lub naprawę wykonano.

Tabela 4 - Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Długoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	11 170,45	226 139,00
a) przegląd obiektów szpitala	11 170,45	7 380,00
b) prowizja za zmianę terminu umowy kredytowej	0,00	42 509,00
c) opłata za udzielenie kredytu	0,00	176 250,00

7. Stan zapasów na koniec roku obrotowego przedstawia tabela 5.

Tabela 5 - Zapasy na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1. Materiały	1 877 886,54	2 723 442,02
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00
Razem	1 877 886,54	2 723 442,02

8. Należności krótkoterminowe na dzień 31.12.2020 r. przedstawia tabela 6.

Tabela 6 - Stan należności krótkoterminowych

Wyszczególnienie	Stan na		
	31.12.2020 r.	Odpis aktualizujący na 31.12.2020 r.	Stan na koniec roku obrotowego - wartość bilansowa
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00
2. Należności od pozostałych jednostek	23 226 538,86	5 153 792,28	18 072 746,58
a) z tytułu dostaw i usług	20 446 019,40	5 153 792,28	15 292 227,12
– do 12 miesięcy	20 446 019,40	5 153 792,28	15 292 227,12
- NFZ	14 827 461,72	0,00	14 827 461,72
- pozostałe należności i roszczenia sporne	5 618 557,68	5 153 792,28	464 765,40
– powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	15 679,24	0,00	15 679,24
c) inne	2 764 840,22	0,00	2 764 840,22
- pozostałe rozrachunki z pracownikami (234)	4 156,29	0,00	4 156,29
- rozliczenie niedoborów i szkód (238)	0,00	0,00	0,00
- rozrachunki z ZFŚS (235)	2 760 683,93	0,00	2 760 683,93
- rozrachunki z tytułu dotacji i darowizn (236)	0,00	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00
Razem	23 226 538,86	5 153 792,28	18 072 746,58

9. Szpital dochodzi swoich należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń zdrowotnych, między innymi z tytułu:

- udzielonych porad lekarskich w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym,
- przeprowadzonych hospitalizacji na oddziałach.

Tabela 7 - Odpisy aktualizujące wartość aktywów

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	Należności krótkoterminowe, w tym	926 834,68	4 412 422,39	185 464,79	5 153 792,28
	- należności od osób nieuprawnionych do bezpłatnych świadczeń	793 702,27	56 138,19	184 561,69	665 278,77
	- należności od kontrahentów	133 132,41	4 356 284,20	903,10	4 488 513,51

10. Inwestycje krótkoterminowe dotyczą środków pieniężnych zgromadzonych w kasie i na rachunkach bankowych. Stan na dzień 31.12.2020 r. wynosi 8 122 398,94 zł.

11. W ramach czynnych krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych mieszczą się wydatki poniesione w 2020 r., a dotyczące następnego roku obrotowego.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych przedstawia tabela 8.

Tabela 8 - Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Krótkoterminowe czynne rozliczenia międzyokresowe	662 444,47	635 922,60
a) prenumerata czasopism	1 554,00	5 863,00
b) ubezpieczenia	632 079,69	628 347,77
c) pozostałe	16 645,78	1 711,83

B. PASYWA

1. Stan kapitału własnego na koniec roku obrotowego stanowi kwotę ujemną w wysokości 5 400 933,29 zł. Wskazanie zmian wielkości kapitału podstawowego (fundusz założycielski) i kapitału zapasowego (fundusz zakładu) prezentuje tabela 9.

Tabela 9 – Zmiany w funduszu założycielskim i funduszu zakładu na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Fundusz założycielski	Fundusz zakładu
Stan na początek roku obrotowego	43 524 909,26	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	43 524 909,26	0,00

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

Na dzień 31.12.2020 r. zaktualizowano (zwiększono) tworzoną co roku, zgodnie z aktuariuszem, rezerwę z tytułu zobowiązań wobec pracowników z przeznaczeniem na świadczenia emerytalne i jubileuszowe o kwotę 1 448 299,00 zł. Aktualizacja rezerwy spowodowała w roku obrotowym zwiększenie kosztów, co miało wpływ na wynik finansowy 2020 r.

3. Zobowiązania długoterminowe Szpitala na koniec roku obrotowego stanowią zobowiązaniu z tytułu kredytu w kwocie 30 000 000,00 zł.

4. W pozycji zobowiązań krótkoterminowych na dzień bilansowy mieszczą się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, a także zobowiązania podatkowe i kredytowe.

Na dzień 31.12.2020 r. Szpital nie korzystał z kredytu w rachunku bieżącym prowadzonym przez PKO Bank Polski S.A. do kwoty 8 500 000,00 zł.

W jednostce nie występują zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia wekslowe.

Zobowiązania długo- i krótkoterminowe według tytułów dłużnych zaprezentowano w tabeli 10.

Tabela 10 - Stan zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych na dzień 31.12.2020 r. według tytułów dłużnych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
I. Zobowiązania długoterminowe	4 812 500,00	30 000 000,00
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	4 812 500,00	30 000 000,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) inne	0,00	0,00
II. Zobowiązania krótkoterminowe (bez funduszy specjalnych)	38 033 823,92	37 312 523,79
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek:	38 033 823,92	37 312 523,79
a) kredyty i pożyczki	9 155 082,07	0,00
- kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	8 405 082,07	0,00
- kredyt inwestycyjny	750 000,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług:	20 166 936,83	20 470 584,84
- do 12 miesięcy:	20 166 936,83	20 470 584,84
e) zaliczki otrzymane od dostawców	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 688 043,65	5 307 297,73
h) z tytułu wynagrodzeń	3 239 643,14	6 265 450,46
- umowy o pracę	3 137 386,21	5 654 695,61
- umowy cywilnoprawne	102 256,93	610 754,85
i) inne	784 118,23	5 269 190,76
Razem zobowiązania (bez funduszy specjalnych)	42 846 323,92	67 312 523,79

Wynagrodzenia zostały wypłacone zgodnie z terminami przyjętymi w Regulaminie Pracy Szpitala Specjalistycznego w Pile, tj. 5-go i 10-go stycznia 2021 r.

5. Funduszem specjalnym w jednostce jest Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, którego zmiany w ciągu roku przedstawia tabela 11.

Tabela 11 – Zmiany w Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
Stan na początek okresu	3 471 232,13
Zwiększenia	1 386 731,85
– odpis obciążający koszty	1 361 198,96
– otrzymane odsetki bankowe	1 724,01
– otrzymane odsetki od pożyczek ZFM	23 808,00
– inne	0,00
Zmniejszenia	1 306 775,00
– zapomogi	30 848,00
– dopłata do wypoczynku urlopowego	1 273 323,00
– umorzone pożyczki – zgon pracownika	2 604,00
– opłaty bankowe	0,00
Stan na koniec okresu	3 551 188,98

6. Rozliczenia międzyokresowe przedstawia tabela 12.

Tabela 12 - Rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2020 r.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa)	27 215 104,26
1. Ujemna wartość firmy	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	26 687 736,51
a) długoterminowe	26 663 048,98
- WRPO blok operacyjny	2 743 779,33
- WRPO sprzęt medyczny	1 288,78
- POIiŚ lądowisko	213 170,01
- POIiŚ SOR	4 780 765,42
- rozliczenia z tytułu umniejszenia funduszu założycielskiego – niezamortyzowana część wartości początkowej środków trwałych dofinansowanych lub pozyskanych z innych środków finansowych niż własne	18 924 045,43
b) krótkoterminowe	552 055,28
- pozostałe darowizny	552 055,28

II. Objaśnienia do rachunku zysków i strat

Szpital sporządza rachunek zysków i strat w układzie kalkulacyjnym.

Tabela 13

L.P.	WYSZCZEGÓLNIENIE	Plan na rok 2020	Wykonanie rok 2020
	Przychody ogółem:	150 741 643,00	162 696 898,01
I.	Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi	143 739 643,00	156 545 621,00
	w tym		
a	przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia	135 515 945,16	146 753 663,50
II.	Pozostałe przychody operacyjne	7 000 000,00	6 089 069,37
III.	Przychody finansowe	2 000,00	62 207,64
IV.	Pozostałe przychody (zyski nadzwyczajne)	0,00	0,00
	Koszty ogółem:	155 382 717,00	164 818 062,89
I.	Koszty działalności operacyjnej	153 919 217,00	157 603 162,85
1	wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
2	zużycie materiałów i energii	32 918 208,00	32 584 524,40
3	usługi obce	37 674 600,00	42 342 425,45
4	podatki i opłaty	438 330,00	426 203,64
5	wynagrodzenia	62 855 780,00	62 387 038,38
6	świadczenia na rzecz pracowników	13 146 136,00	12 925 445,99
7	amortyzacja (w tym amortyzacja środków UE)	6 200 000,00	6 283 267,36
8	pozostałe koszty (w tym: ubezpieczenia, prowizje bankowe i inne opłaty, koszty promocji i reklamy koszty promocji projektów współfinansowanych z UE)	686 163,00	654 257,63
II.	Pozostałe koszty operacyjne	513 500,00	5 784 850,61
III.	Koszty finansowe	950 000,00	1 430 049,43
IV.	Pozostałe koszty (straty nadzwyczajne)	0,00	0,00
	PLANOWANY WYNIK FINANSOWY	-4 641 074,00	- 3 569 463,88
	Podatek dochodowy	0,00	-63 895,00
	PLANOWANY WYNIK FINANSOWY NETTO	-4 641 074,00	-3 633 358,88
	Pozostałe zdarzenia mające wpływ na wynik finansowy (rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe)	X	-1 448 299,00
	WYNIK FINANSOWY NETTO	-4 641 074,00	-3 633 358,88

Tabela nr 14. Pozostałe przychody operacyjne za 2020 r. – wyszczególnienie.

Wyszczególnienie	WARTOŚĆ	udział
Otrzymane darowizny	1 446 335,17	23,75%
Dobrowolne wpłaty na rzecz oddziałów (COVID)	671 516,19	11,03%
Dotacje	138 754,14	2,23%
Otrzymane kary umowne, grzywny	64 116,33	1,05%
Otrzymane odszkodowania z tytułu zdarzeń losowych	73 114,14	1,20%
Przychody z rozliczeń międzyokresowych (amortyzacja środków trwałych dofinansowanych)	3 561 933,42	58,50%
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	7 219,25	0,12%
Pozostałe przychody operacyjne	126 080,73	2,07%
OGÓŁEM	6 089 069,37	100,00%

Pozostałe koszty operacyjne za 2020 rok wynoszą **5 784 850,61 zł**, Tak wysoka wartość tej pozycji wynika głównie z konieczności zaksięgowania odpisu aktualizującego należności w kwocie 4 570 206,55 zł z tytułu zafakturowanych w 2019 roku procedur ratujących życie. Z uwagi na fakt, iż do dnia dzisiejszego należność ta nie została uznana przez NFZ, Szpital zmuszony był wystąpić na drogę sądową, w celu wyegzekwowania zapłaty.

W pozostałych kosztach operacyjnych ewidencjonowane są również składki do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych oraz koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego.

Tabela nr 15. Pozostałe koszty operacyjne w 2020 roku.

Wyszczególnienie	WARTOŚĆ	udział
Wpłaty na PFRON	366 674,00	6,34%
Koszty postępowania sądowego i egzekucyjnego	646 290,15	11,17%
Koszty z tytułu zdarzeń losowych	67 632,47	1,17%
Kary z tytułu kontroli jednostek zewnętrznych (Sanepid itp.)	665,98	0,01%
Kary z tytułu kosztów upomnień-Urząd Miasta	11,60	0,00%
Kary nałożone przez NFZ	642,92	0,01%
Uгода - wyrok sądu SOR	10 133,27	0,18%

Odpis aktualizujący należności	4 570 206,55	79,00%
Pozostałe koszty operacyjne	122 593,67	2,12%
Razem	5 626 709,83	100,00%

Informacja o stratach i zyskach nadzwyczajnych

W roku obrotowym 2020 jednostka nie odnotowała zysków i strat nadzwyczajnych.

III. Informacje o podatkach

Szpital w 2020 r. wygenerował stratę podatkową w wysokości - 3 633 358,88 zł. Podstawa opodatkowania – dochód wynikający z art. 7 ust. 1-3 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wyniósł 336 289,47 zł, w związku z tym kwota podatku za 2020 rok wyniosła 63 895,00 zł.

Ustalenie podatku dochodowego za 2020 r.

Konto	Wyszczególnienie	Kwota
PRZYCHÓD		
	Razem przychód bilansowy	162 696 898,01
KOSZTY		
	Razem koszt bilansowy	166 266 361,89
	WYNIK BRUTTO	-3 569 463,88
	Różnice pomiędzy zyskiem brutto a podstawą opodatkowania (zwiększające +; zmniejszające -)	4 435 401,66
	Przychody podatkowe niezaliczane do przychodów księgowych	708 599,40
	Przychody księgowe niezaliczane do przychodów podatkowych	-3 621 063,34
	Koszty podatkowe niezaliczane do kosztów księgowych	-2 208 686,87
	Koszty księgowe niezaliczane do kosztów uzyskania przychodów	9 556 552,47

Ustalenie podatku dochodowego za 2020 r /str 2

DOCHÓD	865 937,78
Dochody wolne od podatku art.. 17 ust.1 pkt. 21 ust o pod.doch. od os. prawnych	<u>529 648,31</u>
DOCHÓD	<u>336 289,47</u>
Odliczenia od dochodu (darowizny), w tym:	0,00
Dochód podlegający opodatkowaniu	336 289,47
Podstawa opodatkowania	336 289,00
Podatek należny wg stawki - 19%	63 894,91

IV. Informacje dodatkowe

1. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w Szpitalu Specjalistycznym w Pile w 2020 r. wyniosło 856 osób, tj. 841,07 etatów.

2. Rezerwy

Na podatek od nieruchomości utworzono rezerwę w wysokości 120 610,05 od budowli za 2020 rok

- 2% od wartości księgowej brutto 6 030 502,51 zł.

Wartość budowli 7 004 936,37 zł pomniejszono o budowle, które nie spełniają warunków technicznych lub są wyłączone i są w trakcie przygotowania do likwidacji tj.:

- Zbiornik - V 20/1 stacja paliw przy kotłowni - wartość 3 326,82 zł

- Oświetlenie skrzyżowania ulic - nie stanowi własność Szpitala - wartość 9 094,45 zł

- Komin stalowy - wartość 292 434,00 zł

- Zieleń teren Szpitala - Szpital opłaca podatek leśny - wartość 566 858,66 zł

- Sieć telefoniczna wewnątrzszpitalowa - wartość 102 719,93 zł

Razem: 974 433,86 zł

Postanowiono złożyć deklarację na podatek od nieruchomości za 2020 - korektę, za 2021 w prawidłowych wartościach oraz wystąpić o umorzenie tej części podatku przypadającą na lata 2016-2019. Mając na uwadze prawdopodobieństwo umorzenia tworzenie rezerwy na te lata jest zbędne.

W przypadku konieczności zapłaty będzie to stanowiło koszt bieżący.

Utworzono rezerwę na nie wydane do użytkowania dary z tytułu zapobiegania COVID na kwotę: 527 367,75 zł pomniejszając przychody roku 2020.

Z uwagi na kontynuację większości środków trwałych w budowie (pawilon handlowy - 32 519,30 zł, modernizacja pralnia - 5 000,00 zł) utworzono aktualizację wartości środków niefinansowych w wysokości 37 519,30 zł.

3. Zdarzenia po dniu bilansowym, rodzaj i skutki zmian zasad (polityki) rachunkowości

a) informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego – zdarzenia takie nie wystąpiły,

b) informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym – zdarzenia takie nie wystąpiły,

c) informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – przedstawione dane są porównywalne

4. Informacja o wynagrodzeniu firmy audytorskiej

Należne wynagrodzenie dla podmiotu badającego sprawozdanie finansowe za obrotowy 2020 rok z tytułu badania ustawowego, w rozumieniu art. 2 pkt. 1 Ustawy o biegłych rewidentach, wynosi 7 687,50 zł netto (słownie: siedem tysięcy sześćset osiemdziesiąt siedem zł 50/100).

5. Informacja co do sposobu pokrycia straty oraz straty z lat ubiegłych

Jednostka zamierza pokryć stratę finansową z zysków wypracowanych w przyszłych okresach.

6. Kontynuowanie działalności przez Szpital

Jednostka nie przewiduje zagrożeń dla możliwości kontynuacji działalności. Nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób zagrażać dalszej działalności.

Piła, dn. 09 czerwca 2021 r.

Sporządził:

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Aleksandra Wendland
Aleksandra Wendland

Kierownik jednostki:

DYREKTOR

Wojciech Szafrąński
Wojciech Szafrąński

ZASTĘPCA DYREKTORA
Dz. Finansowych i Organizacji

Beata Szafraniec
Beata Szafraniec

SZPITAL SPÓŁNOŚCIOWY W PIŁE
Im. Stanisława Staszica ①
64-920 Piła ul. Rydygiera 1
tel. 0672106666 fax 0672124005
NIP 764-20-88-098 REGON 001261820



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
dla Rady Powiatu Piłskiego.**

Opinia.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego rocznego sprawozdania finansowego **Szpitala Specjalistycznego im. Stanisława Staszica w Piłie** z siedzibą ul. Rydygiera 1, 64-920 Piła, sporządzonego w dniu 09.06.2021 roku (po korektach), podpisanego elektronicznie przez osobę odpowiedzialną za prowadzenie ksiąg rachunkowych w dniu 10.06.2021 roku oraz kierownika jednostki w dniu 09.06.2021 roku, na które składa się:

1. Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2020 roku wykazujący po stronie aktywów i pasywów sumę bilansową w wysokości **95.880.661,63** złotych,
2. Rachunek zysków i strat za okres od dnia 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujący stratę netto w wysokości **3.633.358,88** złotych,
3. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujący zmniejszenie funduszy własnych w wysokości **3.633.358,88** złotych,
4. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od dnia 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **7.543.717,68** złotych

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, za wyjątkiem skutków spraw opisanych w sekcji **Podstawa opinii z objaśnieniem**, zbadane roczne sprawozdanie finansowe

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2020 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości, a także przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo, zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości, prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem jednostki.

Podstawa opinii z objaśnieniem.

1. W zakresie środków trwałych w budowie: w trakcie badania ujawniliśmy ujmowanie na koncie 080-20 wydatków na opłatę abonamentową związaną z modernizacją sieci wewnętrzzakładowej, przeniesienie centrali, konserwację i serwis wraz z aparatami, które naszym zdaniem kwalifikują się do wydatków bieżących obciążających koszty działalności operacyjnej. Wydatki te, w stałych kwotach miesięcznych, ponoszone były od 2017, a ich łączna aktywowana nieprawidłowo wartość, która powinna obciążyć koszty działalności operacyjnej badanej jednostki wyniosła 263.382,36 zł.



2. Z otrzymanej od badanej jednostki dokumentacji rewizyjnej w zakresie rozliczenia finansowania rzeczowego majątku trwałego środkami obcymi (dotacje, nieodpłatne otrzymania) wynika, że wartość netto tych środków trwałych (w tym w budowie) oraz środków pieniężnych z nierozliczonych dotacji na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 6.212.050,07 zł, podczas gdy saldo MA rozliczeń międzyokresowych przychodów z tego tytułu wynosiło 26.684.089,51 zł. Do dnia wydania niniejszej opinii nie uzyskaliśmy od badanej jednostki wyjaśnień w tym zakresie, w związku z czym wyrażamy istotną niepewność co do prawidłowości rozliczania amortyzacji środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie oraz w części sfinansowanej dotacjami, jak też prezentacji tej pozycji w sprawozdaniu finansowym.

3. Według ewidencji pomocniczej środków trwałych MT wartość brutto budowli w grupie 2 na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 7.004.936,37 zł. Roczny podatek od nieruchomości w grupie budowlę wynosi 2% tej wartości, tj. około 120 tys. zł. Szpital obowiązany jest do dokonania korekt deklaracji za lata 2016 – 2020. Naszym zdaniem, na dzień bilansowy wymagane było utworzenie rezerwy na koszty przeszłych zdarzeń z tego tytułu w wysokości minimum 600 tys. zł. Badana jednostka w skorygowanym sprawozdaniu finansowym utworzyła rezerwę z tego tytułu wyłącznie w części należnego podatku od nieruchomości za 2020 rok w wysokości 120.610,05 zł, opisując to w części IV dodatkowych informacji.

4. W dniu 19.02.2021 roku badana jednostka otrzymała nasze stanowisko w sprawie bilansowego ujęcia rzeczywistego wykonania ryczału z NFZ, w którym to stanowisku zalecaliśmy przeniesienie na rozliczenia międzyokresowe przychodów z działalności podstawowej części stanowiącej różnicę między wartością świadczeń faktycznie wykonanych w 2020 roku, a wartością świadczeń opłaconych przez NFZ i rozliczenie tych przychodów w okresach ich faktycznego wykonania. Według danych przekazanych do badania przez jednostkę, różnica ta w wykonaniu ryczału ogólnopolskiego wyniosła za 2020 rok 11.491.859,49 zł. Jednostka wyjaśniła, że *„Naszym zdaniem, zaksięgowanie całkowitej wartości ryczału do roku 2020 jest zasadne, gdyż faktury zostały wystawione na podstawie obowiązującej umowy na ryczałt za świadczenia medyczne. Ponadto, faktury zostały już opłacone! Naszym zdaniem niewypracowany ryczałt nie wpłynie na wielkość przychodów z NFZ w 2021 roku i nie ma pewności co do decyzji NFZ w tym zakresie.”* Naszym zdaniem, badana jednostka może w 2021 roku ponieść znaczne koszty (zwłaszcza bezpośrednie) związane z ewentualną realizacją niewykonanej części kontraktu za 2020 rok, nie pokryte przychodami ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym 2020 roku.

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn. zm. („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania *Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego*.

Jesteśmy niezależni od badanej jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.plPodmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

Niepewność dotycząca sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki, w tym możliwości kontynuacji działalności.

W trakcie badania nie stwierdziliśmy istnienia istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości co do zdolności badanej jednostki do kontynuacji działalności. Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w tej kwestii.

Prawie wszystkie podstawowe wskaźniki ekonomiczno-finansowe badanej jednostki na koniec 2020 roku uległy pewnej poprawie, nadal jednak kształtowały się poniżej wielkości pożądanych i tak:

- wszystkie wskaźniki rentowności były ujemne;
- poniżej wielkości pożądanych były wskaźniki płynności finansowej;
- kapitał obrotowy był ujemny i na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 11,3 mln. złotych (na koniec roku poprzedniego ujemny kapitał obrotowy wynosił 32,3 mln. złotych);
- terminy windykacji należności nie zmieniły się w stosunku do roku ubiegłego, natomiast spłaty zobowiązań uległy znacznemu skróceniu;
- fundusze własne i rozliczenia międzyokresowe w części stanowiącej finansowanie rzeczowego majątku trwałego zaledwie w 32% finansowały aktywa trwałe jednostki;
- kapitały obce (z długoterminowymi) po wyłączeniu rozliczeń międzyokresowych w 78% finansowały aktywa jednostki;
- zobowiązania krótkoterminowe były o 14,7 mln zł wyższe od sumy należności i inwestycji krótkoterminowych.

Niewątpliwie znaczny wpływ na poprawę struktury finansowania majątku badanej jednostki miało pozyskanie przez nią długoterminowego kredytu, który pozwolił na spłatę znacznej części zobowiązań. Jednak rozłożone w czasie przekształcanie tego kredytu w krótkoterminowe raty płatności i dalsze ponoszenie znacznych strat może tą strukturę zaburzyć.

Sytuację majątkową i finansową jednostki oraz podstawowe wskaźniki ekonomiczne na dzień 31 grudnia 2020 roku oraz na dzień bilansowy kończący dwa poprzednie lata obrotowe prezentują poniższe tabele:

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.plPodmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474****Wielkość składników majątkowych w latach 2018-2020**

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2020	2020/2019
	kwota	kwota	kwota		
A. AKTYWA TRWAŁE	66 326 151,49	65 364 971,73	67 132 174,02	69,18%	101,47%
1. Wartości niematerialne i prawne	136 327,21	356 886,72	474 820,17	0,14%	38,20%
2. Rzeczowe aktywa trwałe	65 963 685,28	64 996 914,56	66 654 572,00	68,80%	101,49%
3. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Długoter. rozliczenia międzyokresowe	226 139,00	11 170,45	2 781,85	0,24%	2024,44%
B. AKTYWA OBROTOWE	29 554 510,14	20 124 462,95	14 657 160,36	30,82%	146,86%
1. Zapasy	2 723 442,02	1 877 886,54	2 517 931,48	2,84%	145,03%
2. Należności krótkoterminowe	18 072 746,58	17 005 450,68	11 146 775,06	18,85%	106,28%
3. Inwestycje krótkoterminowe	8 122 398,94	578 681,26	254 896,22	8,47%	1403,60%
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	635 922,60	662 444,47	737 557,60	0,66%	96,00%
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Suma aktywów	95 880 661,63	85 489 434,68	81 789 334,38	100,00%	112,15%

Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2018-2020

PASywa	Stan na			Struktura	Dynamika
	2020-12-31	2019-12-31	2018-12-31	2020	2020/2019
	kwota	kwota	kwota		
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-6 086 431,45	-2 453 072,57	3 054 404,47	-6,35%	0,00%
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	43 524 909,26	43 524 909,26	43 524 909,26	45,39%	100,00%
2. Kapitał (fundusz) rezerwowy	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
3. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-45 977 981,83	-40 470 504,79	-34 474 285,83	-47,95%	0,00%
6. Zysk (strata) netto	-3 633 358,88	-5 507 477,04	-5 996 218,96	-3,79%	0,00%
7. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	101 967 093,08	87 942 507,25	78 734 929,91	106,35%	115,95%
1. Rezerwy na zobowiązania	3 888 276,05	2 319 367,00	3 851 821,00	4,06%	167,64%
2. Zobowiązania długoterminowe	30 000 000,00	4 062 500,00	4 812 500,00	31,29%	738,46%
3. Zobowiązania krótkoterminowe	40 863 712,77	52 431 644,13	41 523 656,47	42,62%	77,94%
4. Rozliczenia międzyokresowe	27 215 104,26	29 128 996,12	28 546 952,44	28,38%	93,43%
Suma pasywów	95 880 661,63	85 489 434,68	81 789 334,38	100,00%	112,15%

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: proewizja@proewizja.biz.plPodmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474****Syntetyczny rachunek zysków i strat**

Pozycje rachunku zysków i strat	2020	2019	2018	Różnica 2020/2019	Dynamika 2020/2019
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	156 545 621,00	139 823 108,47	127 862 665,31	16 722 512,53	111,96%
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
B. Koszty działalności operacyjnej	159 051 461,85	149 568 343,13	137 717 011,81	9 483 118,72	106,34%
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 505 840,85	-9 745 234,66	-9 854 346,50	7 239 393,81	0,00%
D. Pozostałe przychody operacyjne	6 089 069,37	5 742 117,30	4 813 693,59	346 952,07	106,04%
E. Pozostałe koszty operacyjne	5 784 850,61	453 367,61	341 415,27	5 331 483,00	1275,97%
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-2 201 622,09	-4 456 484,97	-5 382 068,18	2 254 862,88	0,00%
G. Przychody finansowe	62 207,64	4 610,01	23 038,73	57 597,63	1349,40%
H. Koszty finansowe	1 430 049,43	1 006 660,08	637 189,51	423 389,35	142,06%
I. Zysk/Strata brutto (F+G-H)	-3 569 463,88	-5 458 535,04	-5 996 218,96	1 889 071,16	0,00%
J. Podatek dochodowy	63 895,00	48 942,00	0,00	14 953,00	130,55%
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3 633 358,88	-5 507 477,04	-5 996 218,96	1 874 118,16	0,00%

Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno-finansowych**Wskaźniki rentowności:**

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2020	2019	2018
1. Rentowność brutto sprzedaży	max	-1,6%	-7,0%	-7,7%
2. Rentowność netto sprzedaży	max	-1,8%	-3,8%	-4,5%
3. Rentowność majątku (ROA)	max	-3,1%	-6,4%	-7,3%
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	max	ujemna	ujemna	-196,3%

Wskaźniki płynności:

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2020	2019	2018
1. Bieżącej płynności finansowej I	1,2 - 2,0	0,7	0,4	0,4
2. Szybkiej płynności finansowej II	0,8 - 1,2	0,7	0,3	0,3
3. Pieniężnej płynności finansowej III	0,2	0,2	0,0	0,0
4. Kapitał obrotowy	max	-11309201,6	-32307181,2	-26866496,1

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2020	2019	2018
1. Rotacji majątku ogółem	max	1,6	1,6	1,6
2. Rotacji majątku trwałego	max	2,4	2,1	1,9
3. Rotacji majątku obrotowego	max	5,3	6,9	8,7
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	min	6,0	5,0	7,0
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	min	36,0	36,0	23,0
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	min	48,0	80,0	58,0

**BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.**

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.plPodmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474****Wskaźniki finansowania działalności**

Nazwa wskaźnika	Wartość wskaźnika			
	pożądana	2020	2019	2018
1. Ogólnego zadłużenia	0,30 - 0,50	0,74	0,66	0,57
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	>1	-0,08	-0,04	0,05
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	-	0,37	0,02	0,12
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	<1	-18,77	-35,85	25,78
5. Trwałości struktury finansowania	max	0,28	0,03	0,12
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	<1	1,34	2,22	2,54

Inne sprawy.

Sprawozdanie finansowe jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2019 roku zostało zbadane przez działającego w imieniu firmy audytorskiej biegłego rewidenta, który wyraził opinię bez zastrzeżeń na temat tego sprawozdania.

Odpowiedzialność Kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe.

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego badanej jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem. Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownictwo jednostki obecnie lub w przyszłości.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownictwo jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownictwo jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności.

Badana jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w formie przewidzianej w ustawie o rachunkowości.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji.

Badana jednostka wypełniła obowiązek złożenia sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2019 do dnia 31 grudnia 2019 roku do repozytorium dokumentów finansowych Krajowego Rejestru Sądowego.



BIURO AUDYTORSKIE PROWIZJA Spółka z o.o.

31-831 Kraków, ul. Fatimska 41A

tel. (0-12) 648-22-08, tel./fax. (0-12) 648-21-40; e-mail: prowizja@prowizja.biz.pl

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych **Nr ewidencyjny 2474**

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Barbara Kubera działająca w imieniu Biura Audytorskiego PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w 31-831 Kraków, ul. Fatimska 41a, wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem 2474.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Barbara Kubera
Data: 2021.06.10 09:17 CEST

Barbara Kubera
Nr w rejestrze: 8925

Kraków, dnia 10 czerwca 2021 roku.