

BR. 2025. 237. 2025

30-12-2025

UCHWAŁA NR/2025

RADY MIEJSKIEJ W BOGATYNI

z dnia 2025 r.

30-12-2025

237. 2025

L. dz. ilość zał.

podpis 

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za rok 2023.

Na podstawie: art. 18 ust. 2 pkt 15 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 1153) w związku z art. 121 ust. 1 i ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 450 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) uchwala się, co następuje:

§ 1

1. Zatwierdza się sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za okres od dnia 1 stycznia 2023 do dnia 31 grudnia 2023, na które składają się:

- 1) bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **9 461 267,93 zł**;
- 2) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości **12 143 071,53 zł**;
- 3) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **12 143 071,53 zł**;
- 4) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **43 021,22 zł**;
- 5) informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik do uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierza się Burmistrzowi Miasta i Gminy Bogatynia.

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodnicząca Rady Miejskiej



Uzasadnienie

Na podstawie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.) roczne sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za 2023 rok podlega zatwierdzeniu przez Radę Miejską w Bogatyni. Roczne sprawozdanie finansowe przed zatwierdzeniem podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Badanie sprawozdania finansowego SP ZOZ w Bogatyni za 2023 r. zostało przeprowadzone przez Biuro Biegłych Rewidentów EKO-BILANS sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi przy ul. P.O.W. 29/3, 90-248 Łódź.

**SPRAWOZDANIE
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z BADANIA ROCZNEGO
SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO ZESPOŁU
OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BOGATYNI
ZA ROK 2023**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Rady Miejskiej w Bogatyni,
Dyrektora i Rady Społecznej Samodzielnego Publicznego
Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia z objaśnieniem

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni („SPZOZ w Bogatyni”) z siedzibą w Bogatyni (59-920) przy ul. Wyczółkowskiego 15, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **9 461 267,93 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący stratę netto w wysokości **12 143 071,53 zł**
3. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujące zmniejszenie funduszu własnego o kwotę **12 143 071,53 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **43 021,22 zł**
5. informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za rok obrotowy
od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.*

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej SPZOZ w Bogatyni na dzień 31 grudnia 2023 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi SPZOZ w Bogatyni przepisami prawa oraz statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

Podstawa opinii z objaśnieniem

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. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także 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 2024 r., poz. 1035 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 SPZOZ w Bogatyni zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), 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 etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od SPZOZ w Bogatyni zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za rok obrotowy
od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.*

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

Objaśnienia ze zwróceniem uwagi na zagrożenie kontynuacji działalności

Wykazana w sprawozdaniu finansowym wartość skumulowanych strat, poniesionych przez SPZOK w Bogatyni w latach ubiegłych wynosi 50 492,0 tys. zł, zaś strata netto za rok 2023 stanowi kwotę 12 143,1 tys. zł.

Powyższe wpływa na ujemną wartość funduszy własnych, które na dzień 31.12.2023 r. kształtują się na poziomie (-) 60 597,5 tys. zł.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności, ze wskazaniem okoliczności mających wpływ na jej zagrożenie, o czym jednostka poinformowała w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego.

Zgodnie z art. 59 ust. 4 Ustawy o działalności leczniczej Kierownik samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej ma obowiązek, w terminie 3 miesięcy od upływu terminu do zatwierdzenia sprawozdania finansowego, sporządzić program naprawczy, z uwzględnieniem raportu, o którym mowa w art. 53a ust. 1, na okres nie dłuższy niż 3 lata, i przedstawić go podmiotowi tworzącemu w celu zatwierdzenia. Program naprawczy na lata 2023-2025 został przyjęty na podstawie uchwały Rady Miejskiej w Bogatyni w dniu 28 listopada 2022 r. oraz zaktualizowany na lata 2023-2026 Uchwałą Rady Miejskiej z dnia 31.10.2024 r.

Nasza opinia nie zawiera zastrzeżenia w odniesieniu do tej sprawy.

Odpowiedzialność Dyrektora za sprawozdanie finansowe

Dyrektor SPZOK w Bogatyni jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi SPZOK w Bogatyni przepisami prawa i statutem, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną, aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor SPZOK w Bogatyni jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności

*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za rok obrotowy
od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.*

oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji, kiedy istnieje zamiar dokonania likwidacji SPZOK w Bogatyni, albo zaniechania prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor SPZOK w Bogatyni 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 SPZOK w Bogatyni ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora w przyszłości.

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 zмовы, 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 SPZOK w Bogatyni;

*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za rok obrotowy
od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.*

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora SPZOZ w Bogatyni;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora SPZOZ w Bogatyni 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 SPZOZ w Bogatyni 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 SPZOZ w Bogatyni 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.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Informacja o niedopełnieniu przez jednostkę obowiązków określonych w art. 69 Ustawy o rachunkowości

SPZOZ w Bogatyni złożył w KRS wniosek o opublikowanie sprawozdań finansowych za lata 2018-2021 wraz ze stosownymi uchwałami zatwierdzającymi. Za lata 2019-2021 Sąd odrzucił wnioski.

Ponadto nie zostały złożone w KRS sprawozdania finansowe za lata 2022-2024.

Informacja o niedopełnieniu przez jednostkę obowiązków określonych w art. 27 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

SPZOZ w Bogatyni nie składał do urzędu skarbowego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu lub poniesionej straty w roku podatkowym, co stanowi naruszenie art. 27 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W dniu 18.12.2025 r. złożono deklarację CIT-8 za rok 2023.

*Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zespołu Opieki Zdrowotnej w Bogatyni za rok obrotowy
od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.*

**Informacja o niedopełnieniu przez jednostkę obowiązków określonych w art. 53
Ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym**

Do dnia zakończenia badania jednostka nie wypełniła obowiązku wpisu składu Rady Społecznej do Krajowego Rejestru Sądowego, co stanowi naruszenie art. 53 Ustawy o Krajowym Rejestrze Sądowym.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Jarosław Stefaniak, nr ewid. 10832.

**Jarosław
Stefaniak** Elektronicznie
podpisany przez
Jarosław Stefaniak
Data: 2025.12.22
14:45:55 +01'00'

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

Biura Biegłych Rewidentów

„EKO-BILANS” Sp. z o.o.

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,

Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995r.

Łódź, dnia 22.12.2025 r.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres
2023-01-01 - 2023-12-31

data sporządzenia
2025-12-19

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA

1. Dane identyfikujące jednostkę

Nazwa firmy	Samodzielny Publiczny Zespół Opieki Zdrowotnej w Bogatyni
Siedziba	
Województwo	Dolnośląskie
Powiat	zgorzelec
Gmina	Bogatynia
Miejscowość	Bogatynia
Adres	
Kod kraju	PL
Województwo	Dolnośląskie
Powiat	zgorzelec
Gmina	Bogatynia
Ulica	Wyczółkowskiego
Nr domu	15
Miejscowość	Bogatynia
Kod pocztowy	59-920
Poczta	Bogatynia
Podstawowy przedmiot działalności jednostki	
KodPKD	8610Z - działalność szpitali
Identyfikator podmiotu składającego sprawozdanie finansowe	
Identyfikator podatkowy NIP	6151794076
Numer KRS	0000056231

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

2023-01-01 - 2023-12-31

4. Dane łączne

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

Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

5. Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości.

Brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

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

A. metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że: Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad: • środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji; • w przypadku zakupu według ceny nabycia lub ceny zakupu; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej; • w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania, lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu; • w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego według wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczegółowych nowego środka. Z punktu widzenia zasad wyceny i ewidencji majątek długotrwałego wykorzystania dzieli się w jednostce na następujące grupy: • składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, o okresie używania dłuższym niż rok podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu składnika majątku do używania z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem budynków i budowli, które są umarzane, pomniejszając fundusz zasadniczy; • składniki majątku o wartości powyżej 1 000 zł i nie przekraczającej 10 000 zł o okresie używania dłuższym niż rok podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Do składników tych stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia składnika majątku do używania; • składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji pozabilansowej/ ilościowej. Pozostałe zasady: • stawki amortyzacji są zgodne z Klasyfikacją Środków Trwałych zgodnie z załącznikiem do rozporządzenia Rady Ministrów z 3.10.2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) • środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. • ewidencja towarów i materiałów prowadzona jest sposobem ilościowo-wartościowym w cenach zakupu. Rozchód towarów dokonuje się przy zastosowaniu zasady FIFO „pierwsze przyszło-pierwsze wyszło”. Zakupione materiały wykazuje się w cenach zakupu wynikających z faktur. Wartość materiałów biurowych, wyposażeniowych i innych zakupywanych sporadycznie, w małych ilościach i nie przyjmowanych do magazynów, odpisuje się w koszty w momencie zakupu; • należności, zobowiązania, roszczenia - wykazane są na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty przy uwzględnieniu zasady ostrożności; • środki pieniężne i inne aktywa pieniężne: krajowe środki pieniężne wykazuje się w ich wartości nominalnej; • międzyokresowe rozliczenia przychodów wyceniane są w wartości nominalnej; • rezerwy na zobowiązania; wycenia się w uzasadnionej wiarygodnej wartości; • kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według ich rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu. • jednostka tworzy rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe; • podatek dochodowy wykazuje się w wysokości wynikającej z zeznania podatkowego; • ze względu na znaczącą stratę bilansową i niepewność uzyskania dochodów do opodatkowania Zespół nie tworzy rezerwy na odroczony podatek dochodowy. Nie ustala się aktywów i rezerw

tytułu odroczonego podatku dochodowego z braku możliwości ich wykorzystania z powodu zwolnienia dochodów z działalności statutowej z podatku dochodowego od osób prawnych.

B. ustalenia wyniku finansowego

Koszty wytworzenia, które można bezpośrednio przyporządkować przychodom osiągniętym przez jednostkę, wpływają na wynik finansowy jednostki za ten okres sprawozdawczy, w którym przychody te wystąpiły. Koszty wytworzenia, które można w sposób pośredni przyporządkować przychodom lub innym korzyściom osiąganym przez jednostkę, wpływają na wynik finansowy jednostki w części, w której dotyczą danego okresu sprawozdawczego, zapewniając ich współmierność do przychodów lub innych korzyści ekonomicznych.

C. ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Rachunek zysków i strat sporządzany jest w układzie porównawczym. Do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych zastosowano metodę pośrednią. Sprawozdanie finansowe podlega obowiązkowi badania.

D. pozostałe

Księgi rachunkowe prowadzi się w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny, zapewniając wyodrębnienie wszystkich istotnych zdarzeń do oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki, z zachowaniem zasady ostrożności. Zdarzenia, w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów i pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza się koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten okres sprawozdawczy koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

8. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

BILANS

Lp	A K T Y W A	Bieżący okres	Poprzedni okres	Lp	P A S Y W A	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	AKTYWA TRWAŁE	6.418.379,64	7.985.526,24	A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-60.597.525,35	-48.454.453,82
I	Wartości niematerialne i prawne	76.784,85	151.233,62	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	2.037.513,62	2.037.513,62
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych						
2	Wartość firmy			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	76.784,85	151.233,62		- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	6.341.594,79	7.834.292,62		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
1	Środki trwałe	6.314.936,79	7.588.755,10	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)				- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3.112.693,79	3.425.063,58	V	- na udziały (akcje) własne		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	314.932,75	290.988,30	VI	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-50.491.967,44	-34.746.045,12
d)	środki transportu	55.455,39	71.180,19	VII	Zysk (strata) netto	-12.143.071,53	-15.745.922,32
e)	inne środki trwałe	2.831.854,86	3.801.523,03		Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
2	Środki trwałe w budowie	26.658,00	245.537,52	B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	70.058.793,28	59.405.784,52
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			I	Rezerwy na zobowiązania	6.169.088,62	5.005.851,96
III	Należności długoterminowe			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
1	Od jednostek powiązanych			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	5.622.786,00	4.689.786,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- długoterminowa	4.152.738,00	3.555.591,00
3	Od pozostałych jednostek				- krótkoterminowa	1.470.048,00	1.134.195,00
IV	Inwestycje długoterminowe			3	Pozostałe rezerwy	546.302,62	316.065,96
1	Nieruchomości				- długoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne				- krótkoterminowe	546.302,62	316.065,96
3	Długoterminowe aktywa finansowe			II	Zobowiązania długoterminowe	40.918.075,28	31.578.209,83
a)	w jednostkach powiązanych			1	Wobec jednostek powiązanych		
	- udziały lub akcje			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- inne papiery wartościowe			3	Wobec pozostałych jednostek	40.918.075,28	31.578.209,83
	- udzielone pożyczki			a)	kredyty i pożyczki	2.521.030,48	2.440.143,06
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udziały lub akcje			d)	zobowiązania wekslowe		
	- inne papiery wartościowe			e)	inne	38.397.044,80	29.138.066,77
	- udzielone pożyczki			III	Zobowiązania krótkoterminowe	19.830.651,87	18.690.271,32
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
4	Inne inwestycje długoterminowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe				- do 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego				- powyżej 12 miesięcy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			b)	inne		
B	AKTYWA OBROTOWE	3.042.888,29	2.965.804,48	2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
I	Zapasy	318.080,57	319.702,56	a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
1	Materiały	318.080,57	319.702,56		- do 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku				- powyżej 12 miesięcy		
3	Produkty gotowe			b)	inne		
4	Towary			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
II	Należności krótkoterminowe	2.683.921,36	2.562.194,32		- do 12 miesięcy		
1	Należności od jednostek powiązanych				- powyżej 12 miesięcy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			b)	inne		
	- do 12 miesięcy			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	19.491.466,64	18.350.194,71
	- powyżej 12 miesięcy			a)	kredyty i pożyczki	8.422.635,95	8.594.574,91
b)	inne			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale			c)	inne zobowiązania finansowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	6.304.078,83	5.299.062,34
	- do 12 miesięcy				- do 12 miesięcy	6.304.078,83	5.299.062,34
	- powyżej 12 miesięcy				- powyżej 12 miesięcy		
b)	z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
c)	inne	25.235,00	38.116,00	f)	zobowiązania wekslowe		
d)	dochodzone na drodze sądowej		16.364,00	g)	z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	3.471.298,48	3.380.146,05
III	Inwestycje krótkoterminowe	37.380,26	80.401,48	h)	z tytułu wynagrodzeń	1.083.226,14	1.063.211,68
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	37.380,26	80.401,48	i)	inne	210.227,24	13.199,73
a)	w jednostkach powiązanych			4	Fundusze specjalne	339.185,23	340.076,61
	- udziały lub akcje			IV	Rozliczenia międzyokresowe	3.140.977,51	4.131.451,41
	- inne papiery wartościowe			1	Ujemna wartość firmy		
	- udzielone pożyczki			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	3.140.977,51	4.131.451,41
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe				- długoterminowe	1.701.445,04	2.823.649,47
b)	w pozostałych jednostkach				- krótkoterminowe	1.439.532,47	1.307.801,94
	- udziały lub akcje			PASYWA RAZEM	9.461.267,93	10.951.330,70	
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	37.380,26	80.401,48				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	37.380,26	80.401,48				
	- inne środki pieniężne						
	- inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3.506,10	3.506,10				
C	NALEŻNOŚCI W PŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY						
D	UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE						
	AKTYWA RAZEM	9.461.267,93	10.951.330,70				

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

WERSJA PORÓWNAWCZA

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI, W TYM:	30.053.692,86	23.074.380,26
I	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	30.986.692,86	27.764.166,26
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-933.000,00	-4.689.786,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	41.908.110,28	38.474.955,55
I	Amortyzacja	1.687.209,71	1.383.910,37
II	Zużycie materiałów i energii	3.211.525,76	2.734.318,55
III	Usługi obce	15.945.523,00	15.184.662,22
IV	Podatki i opłaty, w tym:	228.049,10	67.017,88
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	17.322.571,93	15.945.460,29
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	3.345.200,68	3.010.035,13
	– emerytalne	1.561.914,58	1.398.715,18
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	168.030,10	149.551,11
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A–B)	-11.854.417,42	-15.400.575,29
D	POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1.886.118,19	1.371.234,73
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Dotacje	1.074.171,12	873.908,21
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	811.947,07	497.326,52
E	POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	883.525,97	596.897,85
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	7.001,74	29.004,43
III	Inne koszty operacyjne	876.524,23	567.893,42
F	ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D–E)	-10.851.825,20	-14.626.238,41
G	PRZYCHODY FINANSOWE	778,51	
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:	778,51	
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	KOSZTY FINANSOWE	1.292.024,84	1.119.683,91
I	Odsetki, w tym:	1.212.024,84	1.027.683,91
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne	80.000,00	92.000,00
I	ZYSK (STRATA) BRUTTO (F+G–H)	-12.143.071,53	-15.745.922,32
J	PODATEK DOCHODOWY		
K	POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIEJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRATY)		
L	ZYSK (STRATA) NETTO (I–J–K)	-12.143.071,53	-15.745.922,32

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
I	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO)	-48.454.453,82	-32.672.227,81
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów		
IA	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA POCZĄTEK OKRESU (BO), PO KOREKTACH	-48.454.453,82	-32.672.227,81
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	2.037.513,62	2.073.817,31
1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		-36.303,69
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	– wydania udziałów (emisji akcji)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		-36.303,69
	– umorzenia udziałów (akcji)		-36.303,69
2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	2.037.513,62	2.037.513,62
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
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	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu		
3	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	– zbycia środków trwałych		
2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		
4	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	-34.746.045,12	-26.389.356,43
1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów		
2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	– podziału zysku z lat ubiegłych		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-34.746.045,12	-26.389.356,43
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów		
5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-34.746.045,12	-26.389.356,43
a)	zwiększenie (z tytułu)	-15.745.922,32	-8.356.688,69
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-15.745.922,32	-8.356.688,69
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	-50.491.967,44	-34.746.045,12
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-50.491.967,44	-34.746.045,12
6	Wynik netto	-12.143.071,53	-15.745.922,32
A	zysk netto		
B	strata netto	12.143.071,53	15.745.922,32
C	odpisy z zysku		
II	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY NA KONIEC OKRESU (BZ)	-60.597.525,35	-48.454.453,82
III	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY, PO UWZGLĘDNIENIU PROPONOWANEGO PODZIAŁU ZYSKU (POKRYCIA STRATY)	-60.597.525,35	-48.454.453,82

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

METODA POŚREDNIA

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
A	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		
I	ZYSK (STRATA) NETTO	-12.143.071,53	-15.745.922,32
II	KOREKTY RAZEM	4.275.186,50	7.286.518,63
1	Amortyzacja	1.687.209,71	1.383.910,37
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		
5	Zmiana stanu rezerw	1.163.236,66	5.005.851,96
6	Zmiana stanu zapasów	1.621,99	193.002,95
7	Zmiana stanu należności	-121.727,04	93.688,58
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	1.313.210,89	339.252,97
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	231.634,29	270.811,80
10	Inne korekty		
III	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (I±II)	-7.867.885,03	-8.459.403,69
B	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		
I	WPLYWY		1.813,01
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1.813,01
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	– zbycie aktywów finansowych		
	– dywidendy i udziały w zyskach		
	– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	– odsetki		
	– inne wpływy z aktywów finansowych		
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II	WYDATKI	47.520,00	42.200,00
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	47.520,00	42.200,00
2	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Na aktywa finansowe, w tym:		
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach		
	– nabycie aktywów finansowych		
	– udzielone pożyczki długoterminowe		
4	Inne wydatki inwestycyjne		
III	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ (I–II)	-47.520,00	-40.386,99
C	PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		
I	WPLYWY	9.758.978,03	9.882.601,59
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2	Kredyty i pożyczki	500.000,00	2.600.000,00
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe	9.258.978,03	7.282.601,59
II	WYDATKI	1.886.594,22	1.522.906,90
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	594.569,38	403.222,99
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki	1.212.024,84	1.027.683,91
9	Inne wydatki finansowe	80.000,00	92.000,00
III	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ (I–II)	7.872.383,81	8.359.694,69
D	PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO RAZEM (A.III±B.III±C.III)	-43.021,22	-140.095,99
E	BILANSOWA ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, W TYM:	-43.021,22	-140.095,99
	– ZMIANA STANU ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH Z TYTUŁU RÓŻNIC KURSOWYCH		
F	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA POCZĄTEK OKRESU	80.401,48	220.497,47
G	ŚRODKI PIENIĘŻNE NA KONIEC OKRESU (F±D), W TYM:	37.380,26	80.401,48
	– O OGRANICZONEJ MOŻLIWOŚCI DYSPONOWANIA	20.242,49	329,58

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto**

Pozycja / wyszczególnienie	Rok bieżący (inne)	Podstawa prawna
A. ZYSK (STRATA) BRUTTO ZA DANY ROK	-12.143.071,53	
B. PRZYCHODY ZWOLNIONE Z OPODATKOWANIA (TRWAŁE RÓŻNICE POMIĘDZY ZYSKIEM/STRATĄ DLA CEŁÓW RACHUNKOWYCH A DOCHODEM/STRATĄ DLA CEŁÓW PODATKOWYCH), W TYM:	1.552.759,42	
Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z płatności ujętej na rozliczeniach międzyokresowych	1.552.759,42	art 17 ust 1 pkt 53
C. PRZYCHODY NIEPODLEGAJĄCE OPODATKOWANIA W ROKU BIEŻĄCYM, W TYM:	146.225,96	
Rozwiązanie rezerwy, które uprzednio nie zostały uznane za KUP	143.265,96	art 16 ust 1 pkt 27
Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, które nie zostały uprzednio uznane za KUP a były zaliczone do przychodów podatkowych	2.960,00	art 12 ust 1 pkt 63 lit a
D. PRZYCHODY PODLEGAJĄCE OPODATKOWANIA W ROKU BIEŻĄCYM, UJĘTE W KSIĘGACH RACHUNKOWYCH LAT UBIEGŁYCH W TYM:		
E. KOSZTY NIESTANOWIĄCE KOSZTÓW UZYSKANIA PRZYCHODÓW (TRWAŁE RÓŻNICE POMIĘDZY ZYSKIEM/STRATĄ DLA CEŁÓW RACHUNKOWYCH A DOCHODEM/STRATĄ DLA CEŁÓW PODATKOWYCH), W TYM:	2.416.390,39	
Wpłaty na PFRON	164.976,00	art 16 ust 1 pkt 36
Odsetki od zobowiązań budżetowych	43.499,73	art 16 ust 1 pkt 21
Amortyzacja NKUP	1.552.759,42	art 16 ust 1 pkt 48
Koszty sądowe i egzekucyjne związanych z niewykonaniem zobowiązań	655.155,24	art 16 ust 1 pkt 17
F. KOSZTY NIEUZNAWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW W BIEŻĄCYM ROKU, W TYM:	1.520.446,58	
Odsetki od zobowiązań naliczone a niezapłacone	93.959,19	art 16 ust 1 pkt 11
Odpis aktualizujący wartość należności	7.001,74	art 16 ust 1 pkt 26 lit a
Rezerwy na zobowiązania	373.502,62	art 16 ust 1 pkt 27
Rezerwy na świadczenia pracownicze	933.000,00	art 16 ust 1 pkt 27
Niewypłacone do końca roku umowy zlecenia	105.161,19	art 16 ust 1 pkt 57
Niewypłacone do końca roku ryczałty za używ. prywat. samochod. do celów służbowych	1.285,92	art 16 ust 1 pkt 57
Niezapłacone składki ZUS od umów zleceń	6.535,92	art 16 ust 1 pkt 57 lit a
G. KOSZTY UZNAWANE ZA KOSZTY UZYSKANIA PRZYCHODÓW W ROKU BIEŻĄCYM UJĘTE W KSIĘGACH LAT UBIEGŁYCH, W TYM:	42.100,77	
Umowy zlecenia za XII 2022 wypłacone w I 2023	37.693,68	art 16 ust 1 pkt 57 lit a
Należn. za podróże służbowe za XII 2022 wypłacone w I 2023	957,36	art 16 ust 1 pkt 57
ZUS w części płatnika z XI i XII.2022 zapłacony w I 2023	3.449,73	art 16 ust 1 pkt 57 lit a
Zapłacone po terminie składki ZUS za 2022 rok	50.668,94	art 16 ust 1 pkt 57 lit a
Zapłacone odsetki z lat poprzednich od zobowiązań	2.187,53	art 16 ust 1 pkt 11
H. STRATA Z LAT UBIEGŁYCH, W TYM:		
I. INNE ZMIANY PODSTAWY OPODATKOWANIA, W TYM:	30.241.604,18	
Dochody wolne od podatku w części przeznaczonej na cele statutowe	30.241.604,18	art 17 ust 4
J. PODSTAWA OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM		
K. PODATEK DOCHODOWY		

Dodatkowe informacje i objaśnienia

Opis	Nazwa pliku
Informacja dodatkowa za 2023 rok	Informacja dodatkowa 2023-3-sig.pdf

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2023

(wszystkie dane liczbowe przedstawiono w złotych)

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Wartość początkowa majątku trwałego

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pocz. roku obrot	Aktualizacja	Przychody	Inne zwiększ./przemieszcz	Rozchody	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7=2+3+4+5-6
I. Wartości niematerialne i prawne	1 817 325,00		63 866,52			1 881 191,52
II. Rzeczowe aktywa trwałe	24 306 933,91	0,00	393 726,49	0,00	906 042,93	23 794 617,47
1. Środki trwałe	24 061 396,39	0,00	393 726,49	0,00	687 163,41	23 767 959,47
a) grunty+prawo WUzG)						
b) bud., lokale i spółdz prawa do lokalu, obiekty inż ląd. i wodnej, w tym	8 076 074,62	0,00	0,00	0,00	423 300,13	7 652 774,49
- Budynki i budowle	7 891 619,48				387 110,13	7 504 509,35
- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	184 455,14				36 190,00	148 265,14
c) urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	3 873 915,31	0,00	134 193,00	0,00	116 162,88	3 891 945,43
- Kotły i maszyny energetyczne	533 048,81		0,00		116 162,88	416 885,93
- Zespoły komputerowe, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	2 458 393,51		134 193,00			2 592 586,51
- Maszyny i urządzenia techniczne	882 472,99					882 472,99
d) środki transportu	112 320,00					112 320,00
e) inne środki trwałe	11 999 086,46		259 533,49		147 700,40	12 110 919,55
2. Środki trwałe w budowie	245 537,52				218 879,52	26 658,00

Umorzenia

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pocz. roku obrot.	Aktualizacja	Amortyzacja za rok	Inne zwiększ	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	8	9	10	11	12	13=8+9+10+11-12
I. Wartości niemate. i prawne	1 666 091,38		138 315,29			1 804 406,67
II. Rzeczowe aktywa trwałe	16 472 641,29	0,00	1 548 894,42	0,00	568 513,03	17 453 022,68
1. Środki trwałe	16 472 641,29	0,00	1 548 894,42	0,00	568 513,03	17 453 022,68
a) grunty+prawo WUzG)						
b) bud., lokale i spółdz.prawa do lokalu, obiekty inż.ład. i wodnej, w tym:	4 651 011,04		193 719,41		304 649,75	4 540 080,70
- Budynki i budowle	4 529 776,58		185 645,09		268 459,75	4 446 961,92
- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	121 234,46		8 074,32		36 190,00	93 118,78
c) urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	3 582 927,01		110 248,55		116 162,88	3 577 012,68
- Kotły i maszyny energetyczne	512 148,65		8 809,36		116 162,88	404 795,13
- Zespoły komputerowe, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	2 289 176,79		72 149,02			2 361 325,81
- Maszyny i urządzenia techniczne	781 601,57		29 290,17			810 891,74
d) środki transportu	41 139,81		15 724,80			56 864,61
e) inne środki trwałe	8 197 563,43		1 229 201,66		147 700,40	9 279 064,69
2. Środki trwałe w budowie						

Wartość netto

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na pocz. roku obrotów. (netto)	Stan na koniec roku obrotów. (netto)
1	14=2-8	15=7-13
I Wartości niemate. i prawne	151 233,62	76 784,85
II Rzeczowe aktywa trwałe	7 834 292,62	6 341 594,79
1. Środki trwałe	7 588 755,10	6 314 936,79
a) grunty+prawo WUzG	0,00	0,00
b) bud., lokale i spółdz.prawa do lokalu ,obiekty inż.łąd. i wodnej, w tym:	3 425 063,58	3 112 693,79
- Budynki i budowle	3 361 842,90	3 057 547,43
- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 220,68	55 146,36
c) urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	290 988,30	314 932,75
- Kotły i maszyny energetyczne	20 900,16	12 090,80
- Zespoły komputerowe, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	169 216,72	231 260,70
- Maszyny i urządzenia techniczne	100 871,42	71 581,25
d) środki transportu	71 180,19	55 455,39
e) inne środki trwałe	3 801 523,03	2 831 854,86
2. Środki trwałe w budowie	245 537,52	26 658,00

Stopień zużycia do wartości początkowej (%)

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stopień zużycia na pocz. roku obrotów	Stopień zużycia na koniec roku obrotów.
1	16=14 / 2	17=15 / 7
I. Wartości niemate. i prawne	92%	96%
II Rzeczowe aktywa trwałe	68%	73%
1. Środki trwałe	68%	73%
a) grunty+prawo WUzG	-	-
b) bud., lokale i spółdz.prawa do lokalu ,obiekty inż.łąd. i wodnej, w tym:	58%	59%
- Budynki i budowle	57%	59%
- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66%	63%
c) urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	92%	92%
- Kotły i maszyny energetyczne	96%	97%
- Zespoły komputerowe, maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania	93%	91%
- Maszyny i urządzenia techniczne	89%	92%
d) środki transportu	37%	51%
e) inne środki trwałe	68%	77%
2. Środki trwałe w budowie	0%	0%

2. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.*Nie wystąpiły.***3. Koszty zakończonych prac rozwojowych.***Nie wystąpiły.***4. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.***Nie wystąpiły.***5. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.***Szpital nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym. Grunty zostały przekazane Szpitalowi wraz z budynkami aktem notarialnym numer 3943/2009 (od podmiotu tworzącego, jakim jest Gmina Bogatynia) w nieodpłatne użytkowanie na czas nieokreślony.***6. Wartość nie amortyzowanych lub nieumarzanych środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

Lp.	Nazwa	Właściciel	Wartość
1	Grunty	Gmina Bogatynia	486 705,00
2	Sprzęt laboratoryjny – Cobas e411 rack	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	7 000,00
3	Sprzęt laboratoryjny – Cobas e411 rack	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	53 000,00
4	Sprzęt laboratoryjny – Cobas e411 rack	Roche Diagnostics Polska Sp. z o.o.	4 300,00
5	Analizator laboratoryjny	Bio-Ksel Sp. z o.o.	64 800,00
6	Sprzęt serologiczny – aparatura Diamed	DiaHem Diagnostic Products Sp. z o.o.	4 055,17

7. Wycena składników aktywów według wartości godziwej.*Nie wystąpiły.***8. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe.***Na dzień bilansowy stan rachunku VAT opiewał na kwotę 0,00 zł.***9. Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.**

Lp.	Rodzaj należności	Wartość na początek okresu	Odpisy należności	Rozwiązania odpisów	Wartość na koniec okresu
1	Odpisy aktualizujące należności	29 004,43	7 001,74	9 446,49	26 559,68

10. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.*Nie wystąpiły.***11. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę nabycia towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym.***Nie wystąpiły.***12. Struktura środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych metodą pośrednią w zł.**

Lp.	Rodzaj	Wartość na początek okresu	Wartość na koniec okresu	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
1	Środki w kasie	6 361,68	7 715,92	1 354,24	0,00
2	Środki na rachunkach bankowych	74 039,80	29 664,34	-44 375,46	20 242,49
	W tym:				
a)	Rachunek bieżący	73 710,22	9 421,85	-64 288,37	0,00
b)	Rachunek ZFŚS	329,58	20 242,49	19 912,91	20 242,49
c)	Rachunek VAT	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	80 401,48	37 380,26	43 021,22	0,00

Środkami pieniężnymi o ograniczonej możliwości dysponowania są środki ZFŚS.

13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (aktywa):

Lp.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Rozliczenie ZFŚS	0,00	291 234,74	291 234,74	0,00
2	Bank krwi	0,00	162 341,40	162 341,40	0,00
3	Rozliczenia ubezpieczeń	3 506,10	139 622,30	139 622,30	3 506,10
	Razem	3 506,10	593 198,44	593 198,44	3 506,10

Rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa):

Lp.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Wartość na koniec okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	Darowizny	3 382 554,63	319 075,52	1132679,61	2 568 950,54
2	Dotacje i dofinansowania	748 896,78	243 210,00	420 079,81	572 026,97
	Razem	4 131 451,41	562 285,52	1 552 759,42	3 140 977,51

Lp.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Wartość na początek okresu	Wartość na koniec okresu
1	Długoterminowe	2 823 649,47	1 701 445,04
2	Krótkoterminowe	1 307 801,94	1 439 532,47
	Razem	4 131 451,41	3 140 977,51

Zmniejszenia rozliczeń międzyokresowych przychodów w zakresie środków trwałych dotyczą równowartości amortyzacji środków trwałych otrzymanych w ramach darowizny oraz dotowanych ze środków zewnętrznych, przez organ założycielski i inne jednostki. Równowartość tej amortyzacji jest odnoszona na konto pozostałych przychodów operacyjnych.

Zwiększenia rozliczeń międzyokresowych przychodów w roku 2023 r. wynikają z otrzymanych w ramach dotacji i darowizn środków trwałych. Wśród nich Szpital m.in. otrzymał:

1. Gmina Bogatynia:
 - a. Aparat do elektroterapii – 17 337,50 zł,
 - b. Modernizacja oddziału ZOL – 132 662,50 zł.
2. Stowarzyszenie Nasz Szpital:
 - a. Aparat do znieczulania PENLON PRIMA 320A – 45360,00 zł,
 - b. Aparat do badania słuchu – 47 850,00 zł.
3. Narodowy Fundusz Zdrowia:
 - a. Serwery i licencje IT – 198 059,52 zł;
4. Agencja Rezerw Materiałowych:
 - a. Urządzenie do tlenoterapii AIR VO2 – 15 000,00 zł,
 - b. Respirator TRILOGY EVO 02 – 41 106,00 zł,
5. Fundacja Orlen
 - a. Procesor obrazu ze źródłem światła do endoskopów – 44 000,00 zł.

14. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

SP ZOZ w Bogatyni ujął w księgach rachunkowych na koniec 2023 roku rezerwy na nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, rentowe i pośmiertne oraz z tytułu niewykorzystanego urlopu. Wysokość rezerw została oszacowana przez Biuro Aktuariałne Signum Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

Pozostałe rezerwy utworzone w 2023 roku dotyczyły kosztów spraw sądowych i postępowań komorniczych toczących się przeciwko Szpitalowi. Sprawy sądowe i postępowania komornicze dotyczą dochodzenia przez kontrahentów przeterminowanych zobowiązań Szpitala oraz prowadzone są dwa postępowania o odszkodowanie za świadczone usługi zdrowotne

Lp.	Rodzaj rezerwy	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Wartość na koniec okresu
1	Świadczenia pracownicze – nagrody jubileuszowe	2 322 168,00	883 498,49	392 229,49	0,00	2 813 437,00
2	Świadczenia pracownicze – odprawy emerytalne	1 594 753,00	504 639,29	137 254,29	0,00	1 962 138,00
3	Świadczenia pracownicze – ekwiwalent za niewykorzystany urlop	620 497,00	70 877,80	9 494,80	0,00	681 880,00
4	Świadczenia pracownicze – odprawy rentowe	25 622,00	8 624,82	4 596,82	0,00	29 650,00
5	Świadczenia pracownicze – odprawy pośmiertne	126 746,00	14 248,16	5 313,16	0,00	135 681,00
	Razem	4 689 786,00	1 481 888,56	548 888,56	0,00	5 622 786,00
6	Rezerwy na sprawy sądowe	316 065,96	373 502,62	143 265,96	0,00	546 302,62
	Razem rezerwy	5 005 851,96	1 855 391,18	692 154,52	0,00	6 169 088,62

15. Wykaz zobowiązań jednostki z podziałem na wymagalne i niewymagalne.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Wartość na początek okresu	Wartość na koniec okresu	Różnica
1	Pożyczka od Gminy Bogatynia	2 600 000,00	2 881 030,48	281 030,48
2	Zobowiązanie z tytułu pokrycia straty przez podmiot tworzący	29 138 066,77	38 397 044,80	9 258 978,03
3	Pożyczka odnawialna BFF	8 000 005,53	8 004 366,04	4 360,51
	- w tym wymagalne	5,53	4 366,04	4 360,51
4	Pożyczka od MW Trade	434 712,44	58 269,91	-376 442,53
5	Zobowiązania wobec kontrahentów	5 299 062,34	6 304 078,83	1 005 016,49
	- w tym wymagalne	2 738 633,55	3 517 272,63	778 639,08
6	Zobowiązanie wobec ZUS	2 966 668,87	2 587 495,99	-379 172,88
	- w tym wymagalne	474 821,00	0,00	-474 821,00
7	Zobowiązanie wobec US	387 136,00	815 840,39	428 704,39
	- w tym wymagalne	129 486,00	500 823,00	371 337,00
8	Zobowiązanie publicznoprawne pozostałe	26 341,18	67 962,10	41 620,92
	- w tym wymagalne	0,00	51 313,10	51 313,10
9	Zobowiązania wobec pracowników	1 063 211,68	1 083 226,14	20 014,46
	- w tym wymagalne	0,00	0,00	0,00
10	Pozostałe zobowiązania	13 199,73	210 227,24	197 027,51
	- w tym wymagalne	0,00	109 812,33	109 812,33
	Razem zobowiązania	49 928 404,54	60 409 541,92	10 481 137,38
	- w tym wymagalne	3 342 946,08	4 183 587,10	840 641,02

16. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty powyżej 5 lat, jak również łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Wartość zobowiązania	Z okresem spłaty do 1 roku	Z okresem spłaty od 1 roku do 3 lat	Z okresem spłaty powyżej 3 lat
1	Umowa pożyczki długoterminowej – Gmina Bogatynia	2 881 030,48	360 000,00	1 440 000,00	1 081 030,48
2	Umowa pożyczki długoterminowej – MW Trade	58 269,91	58 269,91	0,00	0,00

17. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie wystąpiły.

18. Składniki aktywów lub pasywów wykazywane w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami; dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Tego rodzaju pozycje bilansu nie wystąpiły.

19. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń; odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Lp.	Zobowiązanie	Wartość	Rodzaj zabezpieczenia
1	BFF Polska Sp. Z o.o - pożyczka odnawialna nr 211006860391124	8 000 000,00	Weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową na zabezpieczenie roszczeń Spółki
	Umowa pożyczki długoterminowej – Gmina Bogatynia	2 881 030,48	Weksel in blanco
	Umowa pożyczki długoterminowej – MW Trade	58 269,91	Weksel in blanki + cesja wierzytelności z NFZ
	Razem	10 939 300,39	

20. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Nie wystąpiły.

21. Informacja o zatrudnieniu w latach 2021-2023.

Na dzień 31.12.2023 r. w SP ZOZ w Bogatyni zatrudnionych było 182 osób na podstawie umowy o pracę tj. w przeliczeniu na etaty 166,89 oraz 56 lekarzy i 65 osób personelu medycznego w ramach umów cywilno- prawnych.

Etaty przeliczeniowe wg grup zawodowych				
Lp.	Grupa zawodowa	stan na dzień:		
		31.12.2021 r.	31.12.2022 r.	31.12.2023 r.
1	Lekarze	2,81	3,95	3,95
2	Pielęgniarki i położne	69,65	63,6	63,15
3	Diagności	4,2	5	5
4	Technicy analitycy medyczni	4	4	4
5	mgr Fizjoterapii	5	5	4
6	Technicy Fizjoterapii	3	3	3
7	Masażyści	1	1	1
8	Technicy RTG	2	2	2
9	Sekretarki medyczne	5	5	4,75
10	Salowe	24	22	23,5
11	Pracownicy gospodarczy i konserwatorzy/Palacz	4,5	4,5	3,97
12	Pracownicy gospodarczy - sprzątające	1,25	1,25	1,25
13	Szwaczka	1	1	1
14	Kierowca transportu sanitarnego	2	2	2
15	Administracja	30,75	20,75	21,75
16	Referent – rejestratorka		8	8
17	Kapelan szpitalny	0,5	0,5	0,5

18	Opiekun medyczny	0	3	6
19	Informatyk	2	2	1
20	BHP i ppoż.	1	1	1
21	Magazynier	1	0,75	0,75
22	Apteka	1	1	1
	Razem	166,66	163,30	162,57

- 22. Kwoty zaliczek i pożyczek, udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii.**

Nie dotyczy.

- 23. Informację o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki.**

W ocenie kierownictwa jednostki nie występują obecnie w perspektywie najbliższych miesięcy, ryzyka negatywnych, rozległych skutków, pod kątem wpływu na przewidywaną przyszłą sytuację finansową, majątkową i płynność jednostki oraz jej przewidywany rozwój, w tym także realizację celów inwestycyjnych oraz działalność operacyjną.

- 24. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyny.**

W 2023 roku nie dokonano zmian polityki rachunkowości.

- 25. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.**

Dane sprawozdania finansowego za rok poprzedzający są porównywalne z danymi sprawozdaniem za rok obrotowy w granicach poziomu istotności dla wielkości bilansowych i wynikowych.

- 26. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz o kwocie korekty**

Nie wystąpiły.

- 27. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna.**

Szpital nie jest jednostką zależną od innej jednostki. Sprawozdanie finansowe Szpitala nie podlega konsolidacji z innymi jednostkami.

- 28. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych - nie dotyczy.**

Szpital nie jest spółką prawa handlowego - nie posiada akcji i udziałów w innych jednostkach.

29. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów /funduszy/ zapasowych, rezerwowych oraz kapitału z aktualizacji wyceny przedstawia ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM ZA ROK OBROTOWY 2023.

Straty z lat ubiegłych na koniec 2023 roku w wysokości 50.491.967,44 zł obejmuje stratę z działalności z lat 2018 - 2022 oraz stratę z działalności z lat poprzednich w wysokości skumulowanej wartości amortyzacji, której to podmiot tworzący nie może pokrywać.

30. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw.

Nie dotyczy.

31. Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i usług.

Lp.	Przychód	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy	Zmiana
1	Przychody ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	0,00
	Przychody ze sprzedaży towarów	0,00	0,00	0,00
	Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	27 764 166,26	30 986 692,90	3 222 526,60
	Usługi medyczne – NFZ - kraj	27 007 166,11	30 129 260,22	3 122 094,11
	Usługi medyczne poza NFZ - kraj	671 702,37	775 989,21	104 286,84
	Usługi niemedyczne - kraj	85 297,78	81 443,43	-3 854,35

32. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto.

	Wyszczególnienie	Wartość	Podstawa prawna
A.	Zysk (strata) brutto za dany rok	-12 143 071,53	
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	1 552 759,42	
1.	Pozostałe przychody operacyjne z rozliczenia międzyokresowego przychodów w wysokości amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z płatności ujętej na rozliczeniach międzyokresowych	1 552 759,42	Art. 17 ust. 1 pkt 53
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	146 225,96	
1.	Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności, które nie zostały uprzednio uznane za KUP a były zaliczone do przychodów podatkowych	2 960,00	Art. 12 ust. 1 pkt 63 lit. A
2.	Rozwiązanie rezerwy, które uprzednio nie zostały uznane za KUP	143 265,96	Art. 16 ust. 1 pkt 27
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	2 416 390,39	
1.	Wpłaty na PFRON	164 976,00	Art. 16 ust. 1 pkt 36
2.	Odsetki od zobowiązań budżetowych	43 499,73	Art. 16 ust. 1 pkt 21
3.	Amortyzacja NKUP	1 552 759,42	Art. 16 ust. 1 pkt 48

4.	Koszty sądowe i egzekucyjne związanych z niewykonaniem zobowiązań	655 155,24	Art. 16 ust. 1 pkt 17
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	1 520 446,58	
1.	Odsetki od zobowiązań naliczone a niezapłacone	93 959,19	Art. 16 ust. 1 pkt 11
2.	Odpis aktualizujący wartość należności	7 001,74	Art. 16 ust. 1 pkt 26 lit. a
3.	Rezerwy na zobowiązania	373 502,62	Art. 16 ust. 1 pkt 27
4.	Rezerwy na świadczenia pracownicze	933 000,00	Art. 16 ust. 1 pkt 27
5.	Niewypłacone do końca roku umowy zlecenia	105 161,19	Art. 16 ust. 1 pkt 57
6.	Niewypłacone do końca roku ryczałty za używ. pryw.samoch.do celów służbowych	1 285,92	Art. 16 ust. 1 pkt 57
7.	Niezapłacone składki ZUS od umów zleceń	6 535,92	Art. 16 ust. 1 pkt 57 lit. a
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym, ujęte w księgach lat ubiegłych	42 100,77	
1.	Umowy zlecenia za XII 2022 wypłacone w I 2023	37 693,68	Art. 16 ust. 1 pkt 57 lit. a
2.	Należn. za podróże służbowe za XII 2022 wypłacone w I 2023	957,36	Art. 16 ust. 1 pkt 57
3.	ZUS w części płatnika z XI i XII.2022 zapłacony w I 2023	3 449,73	Art. 16 ust. 1 pkt 57 lit. a
4.	Zapłacone po terminie składki ZUS za 2022 rok	50 668,94	Art. 16 ust. 1 pkt 57 lit. a
5.	Zapłacone odsetki z lat poprzednich od zobowiązań	2 187,53	Art. 16 ust. 1 pkt 11
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	30 241 604,18	
1.	Dochody wolne od podatku w części przeznaczonej na cele statutowe	30 241 604,18	Art. 17 ust. 4
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	0,00	
K.	Podatek dochodowy	0,00	

Podstawa zwolnienia z podatku art. 17 ust. 1 pkt 4 Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 z późn. zm.).

33. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy.

Wynik Szpitala w 2023 roku jest ujemny wobec czego zgodnie z Ustawą o działalności leczniczej powiększy straty z lat ubiegłych. Jednocześnie SP ZOZ ma zapewnienie podmiotu tworzącego, że pokryje on stratę netto z działalności za 2023 rok, po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego. Kwota straty nie pokryta przez podmiot tworzący zostanie rozliczona z zyskiem w latach następnych.

34. Wynagrodzenie osób wchodzących w skład organów zarządzających oraz nadzorujących wypłacone lub należne.

Nie dotyczy.

35. Pożyczki wypłacone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających oraz nadzorujących.

Nie wystąpiły.

36. Wynagrodzenie biegłego rewidenta.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta należne za zbadanie sprawozdania finansowego wyniesie 18 500,00 zł netto. Inne usługi biegłego rewidenta nie wystąpiły. Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego za 2023 rok przeprowadzi firma:

Biuro Biegłych Rewidentów „EKO-BILANS” Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi, ul. P.O.W. 29/3, 90-248 Łódź, zgodnie z Umową z nr 205/RF/2024, wybrana przez Radę Miejską w Bogatyni Uchwałą nr XXIII/165/25 z dnia 27.08.2025 roku.

37. Informacje o zawartych przez szpital umowach, istotnych transakcjach i niektórych zagadnieniach osobowych.

Szpital uwzględnił wszystkie zawarte umowy w bilansie spełniające ustawowe kryteria do uznania ich za składnik majątku lub zobowiązań.

Szpital nie zawierał umów i transakcji, które mogłyby narazić na ryzyko jego sytuację majątkową, finansową i wynik jednostki.

Szpital jest powiązany z Gminą Bogatynia jako organem tworzącym.

38. Poważne zagrożenia dla kontynuacji działalności.

Szpital ma zapewniony budżet do 31.12.2026 roku na lecznicze szpitalne, rehabilitację leczniczą, podstawową opiekę zdrowotną w ramach nocnej i świątecznej opieki zdrowotnej oraz prowadzenie poradni specjalistycznych na podstawie zawartych w tym zakresie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Niepokojącym zjawiskiem jest wysoki poziom zobowiązań Szpitala w stosunku do rocznych przychodów.

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu występowania zagrożeń w postaci:

- 1. Na dzień 31.12.2023 r. wartość zobowiązań wymagalnych wynosiła 4 183 587,10 zł.*
- 2. SP.ZOZ w Bogatyni nie reguluje na bieżąco zobowiązań wobec ZUS i Urzędu Skarbowego. Na dzień bilansowy wartość niezapłaconych zobowiązań wyniosła 3 403 336,38 zł, w tym zobowiązania wymagalne 500.823,00 zł.*

Bogatynia, dnia 18.12.2025 r

Podpisany elektronicznie przez

Maciej Piotr Staliś

18.12.2025

23:44:04 +01'00'

.....

(podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)



Signed by /
Podpisano przez:

Paweł Juszyński

Date / Data:
2025-12-18 23:42

.....

(podpis kierownika jednostki)