

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

**SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ MINISTERSTWA SPRAW
WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI WE WROCŁAWIU**

za okres:

2023-01-01 - 2023-12-31

Data sporządzenia:

2024-03-28

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikuj ce jednostk

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ MINISTERSTWA SPRAW WEWN TRZNYCH I ADMINISTRACJI WE WROCLAWIU

NIP: 8981803575

KRS: 0000104928

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowo : WROCLAW

Województwo: DOLNO L SKIE

Powiat: WROCLAW

Gmina: M.WROCLAW

Adres polski

Ulica: OŁBI SKA 32

Miejscowo : WROCLAW

Kod pocztowy: 50-233

Poczta: WROCLAW

Województwo: DOLNO L SKIE

Powiat: WROCLAW

Gmina: M.WROCLAW

Przedmiot działalno ci jednostki

8610Z

Sprawozdanie finansowe zawiera dane ł czne

Tak Nie

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporz dzone przy zało eniu kontynuowania działalno ci gospodarczej przez jednostk w daj cej si przewidzie przyszło ci

Tak Nie

Wskazanie, czy brak okoliczno ci wskazuj cych na zagro enie kontynuowania przez ni działalno ci

Tak Nie

Przyj te zasady dotycz ce metod wyceny aktywów i pasywów (tak e amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad okre lonych ustaw o rachunkowo ci, z tym e: . Aktywa trwałe a) rodki trwałe, warto ci niematerialne i prawne i nieruchomo ci zaliczane do inwestycji wycenia s według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia albo warto ci przeszacowanej (po aktualizacji wyceny rodków trwałych) pomniejszych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a tak e z tytułu trwałej utraty warto ci; - warto pocz tkow powi kszej koszty ich ulepszenia, polegaj ce na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji. Wydatki na remonty o charakterze modernizacji i rekonstrukcji winny by w zakresie swoich kompetencji okre lone przez słu by techniczne Szpitala pod k tem analizy efektywno ci zwi kszenia warto ci u ytkowej obiektów (aparatury medycznej, sprz tu, infrastruktury) poddawanych modernizacji, ulepszeniu itp.; - warto pocz tkowa zawiera podatek VAT nie podlegaj cy odliczeniu; - warto ci niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane s metod liniow ; - stosuje si stawki przewidziane w zał czniku do "Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych" Cena nabycia: to cena zakupu obejmuj ca kwot nale n sprzedaj cemu (ł cznie z podatkiem VAT oraz podatkiem akcyzowym nie podlegaj cym odliczeniu) - powi kszona o cło oraz o koszty bezpo rednio zwi zane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdanego do u ywania, ł cznie z kosztami transportu jak te załadunku i wyładunku, składowania, obni ona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Koszt wytworzenia: obejmuje koszty pozostaj ce w bezpo rednim zwi zku z danym produktem oraz uzasadnion cz kosztów po rednio zwi zanych z jego wytworzeniem (koszty wydziałowe). Warto godziwa: to kwota, za jak dany składnik aktywów mógłby zosta wymieniony a zobowi zanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomi dzy zainteresowanymi, niepowi zanymi ze sob stronami. b) rodki trwałe - wycenia si według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia wraz z podatkiem VAT nie podlegaj cym odliczeniu lub w warto ci przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszych o odpisy amortyzacyjne, tak e odpisy z tytułu trwałej utraty warto ci; c) rodki trwałe w budowie - wycenia si w wysoko ci ogółu kosztów pozostaj cych w bezpo rednim zwi zku z ich nabyciem lub wytworzeniem wraz z podatkiem VAT nie podlegaj cym odliczeniu, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty warto ci ogółu nakładów pozostaj cych w bezpo rednim zwi zku z ich nabyciem lub wytworzeniem; Warto rodków trwałych w budowie zwi kszej ujemne ró nice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy rodka trwałego, za zmniejszaj odpisy z tytułu trwałej utraty jego warto ci; d) rodki trwałe u ywane - wycenia si w cenie nabycia uwzgl dniaj cej stopie zu ycia. rodki trwałe u ywane okre la si z zgodnie z przepisami podatkowymi. e) rodki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny - wycenia si na poziomie ceny sprzeda y takiego samego lub podobnego

przedmiotu (wartość rynkowa lub godziwa). Wartość rynkową określa się na podstawie cen stosowanych w danej miejscowości w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia oraz czasu i miejsca odpłatnego zbycia. Wartość godziwą ustala się w przypadku, gdy dany radek trwały mógłby zostać wymieniony na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, nie powiązаныmi ze sobą stronami. W przypadku trudności w ustaleniu wartości radek trwałego jego wartość ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do użycia. f) wartość niematerialne i prawne - wycenia się według cen nabycia lub kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) wraz z podatkiem VAT nie podlegającym odliczeniu pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartość niematerialne i prawne są umarzane (amortyzowane) przez okres nie dłuższy niż 2 lata. g) należności długoterminowe - wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności; niezapłacone na dzień bilansowy należności długoterminowe wyrażone w walucie obcej wycenia się - zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt. 1 ustawy - po obowiązkach cym na dzień bilansowy kursie realnym ustalonym dla danej waluty obcej przez Narodowy Bank Polski. Powstające w wyniku wyceny ujemne i dodatnie różnice kursowe zalicza się odpowiednio do przychodów finansowych (dodatnie różnice) lub kosztów finansowych (ujemne różnice); h) inwestycje długoterminowe - wycenia się według ceny nabycia; i) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - w celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów dotyczących danego okresu sprawozdawczego jednostka tworzy rezerwy kosztowe. Aktywa obrotowe Rzeczowe aktywa obrotowe (zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produkcji w toku) - wycenia się według cen zakupu lub kosztu wytworzenia nie wliczonych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy (art. 28 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości). Wycena obejmuje składniki aktywów znajdujące się w magazynach oraz przy uwzględnieniu zasady istotności i leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu a nie wyceniane do dnia bilansowego w tym: a) materiały: - materiały objęte ewidencją ilościową - wartość ciów - przyjęcie materiałów do magazynu wycenia się, według rzeczywistych cen zakupu brutto, natomiast rozchód (wydanie) z magazynu wycenia się metodą "pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO); - materiały objęte ewidencją wartość ciów - przyjęcie materiałów do magazynu wycenia się, według rzeczywistych cen zakupu brutto, natomiast rozchód (wydanie) z magazynu wycenia się metodą "pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO); Koszty zakupu związane z zakupem materiałów zalicza się, jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy, do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych. Ponadto Szpital na dzień bilansowy dokonuje analizy zapasów pod kątem: - terminu wa no ci leków, artykułów spożywczych i innych materiałów; - uznania części zapasów materiałów za zbędne, nadmierne. Na powyższe zdarzenia Szpital tworzy odpisy aktualizujące wartość zapasów odnoszące się do pozostałych kosztów operacyjnych w przypadku: - trwałej utraty wartości; - nadmiernych zapasów; W przypadku, gdy składnik odzyska utraconą wartość jej część lub całość wówczas dokonuje się korekty równowartości uprzednio dokonanej odpisu aktualizującego przez zwiększenie wartości zapasów i pozostałych przychodów operacyjnych. Koszty zakupu materiałów winny być rozliczone w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie zakupu lub w momencie rozchodu magazynowego. b) należności krótkoterminowe i udzielone pożyczki: - wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość. Należności krótkoterminowe - obejmują należności z tytułu dostaw i usług, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Do ewidencji księgowej odsetek od należności stosuje się zasady memoriału oraz zasady współmierności przychodów i kosztów z wyjątkiem odsetek od należności z tytułu sprzedaży świadczeń medycznych dla osób fizycznych. W tym przypadku noty odsetkowe będą wystawiane i księgowane dopiero po uregulowaniu kwoty głównej należności (zasada istotności). Pozostałe należności wycenia się z uwzględnieniem na dzień bilansowy odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie z zachowaniem zasady ostrożności wyceny pomniejszone o odpisy aktualizujące uwzględniające stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Należności w tym względzie nie tworzy się rezerw, podlegają one, jako aktywa odpisom aktualizującym ich wartość. Wartość należności aktualizuje się na bieżąco, nie później niż na dzień bilansowy w odniesieniu do należności: - od dłużników postawionych w stan likwidacji, upadło ci lub w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadło ci - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym; - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadło ci, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności; - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłać dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem; - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których wcześniej dokonano odpisu aktualizującego cego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania; - należności przeterminowane lub nieprzeterminowane, z których zapłać dłużnik zalega a według rozeznania jednostki spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna ze względu na rodzaj prowadzonej działalności i struktury odbiorców; - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, tak jak odpisu ogólnego na należności galne należności. Aktualizacja zafakturowanych należności z tytułu wykonanych ponad limit świadczeń zdrowotnych na rzecz Narodowego Funduszu Zdrowia ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności i duże ryzyko niemożności wyegzekwowania należności za wykonane usługi ponad zawartą umowę dokonywana jest w postaci bieżących "odpisów aktualizujących" w okresach rocznych z jednoczesnym ujęciem kwestionowanych kwot przez Narodowy Fundusz Zdrowia na koncie "pozostałe koszty operacyjne". W przypadku pisemnej decyzji Kierownika jednostki o rezygnacji z dochodzenia należności na drodze sądowej należy odnieść kwot niezapłaconych należności w ciężar utworzonego odpisu aktualizującego cego. Nie dokonuje się korekty sprzedaży, ponieważ brak jest tytułu do wystawienia faktury korygującej. Aktualizacja należności z tytułu wykonanych świadczeń zdrowotnych na rzecz osób fizycznych nie finansowanych ze środków publicznych ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa nieściągalności dokonywana jest w postaci ogólnych "odpisów aktualizujących" nie później niż na dzień bilansowy - (art. 35 b ust. 1.5 ustawy o rachunkowości). Do ewidencji odpisów aktualizujących służy konto "290 odpisy aktualizujące" - po stronie Ma ujmują się wartość odpisów aktualizujących wartość należności, natomiast po stronie Wn ujmują się zmniejszenie odpisów aktualizujących w wyniku odpisania należności nieściągalnych, umorzonych i przedawnionych do wysokości poprzednio dokonanych odpisów. Należności umorzone, przedawnione, lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość; Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zale nie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Szpital szczegółowo analizuje należności przeterminowane i indywidualnie decyduje o dokonaniu odpisu aktualizującego cego. Odpisy te mogą ulec zmianie, jeżeli ustaną przyczyny, dla których dokonano odpisu aktualizującego cego wartość należności, to równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanej odpisu zwiększa ich wartość i podlega zaliczeniu do "przychodów operacyjnych lub finansowych". Niespłacone na dzień bilansowy należności

krótkoterminowe wyrażone w walucie obcej wyceniane są po kursie średnim ustalonym na dzień bilansowy dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe w wyniku wyceny różnice kursowe zaliczane są ujemnie - do kosztów finansowych; dodatnie - do przychodów finansowych. Udzielone pożyczki - wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej doliczane są należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartości udzielonych pożyczek koryguje się udzielone odpisy aktualizujące. Pożyczki udzielone pracownikom z Zakładowego Funduszu Władczy Socjalnych, wykazuje się jako należności krótkoterminowe. c) inwestycje krótkoterminowe środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane są według wartości nominalnej tj.: - gotówek według określonych nominałów; - środki pieniężne na rachunkach bankowych w wysokości wynikającej z uzgodnionych wzajemnie stanów na tych rachunkach - stany obejmują także skapitalizowane dopisane odsetki; - środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się w ciągu roku obrotowego w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie po kursie kupna lub sprzedaży, zastosowanym dla danej waluty obcej przez bank, z którego usług jednostka korzysta; - stan gotówki w kasie i środków pieniężnych na rachunkach bankowych w walutach obcych na dzień bilansowy wyceniane są według obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego przez Narodowy Bank Polski. d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: - wyceniane są, w cenie zakupu na dzień bilansowy dokonuje się podziału rozliczeń międzyokresowych na krótko- i długoterminowe; . Fundusze Fundusze własne wyceniane są na dzień bilansowy w wartości nominalnej; Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 o Działalności leczniczej określa ewidencję stanu oraz zwińszczenia i zmniejszenia funduszy Zakładu. Od 01.07.2011r. zgodnie z ustawą o działalności leczniczej z dnia 15 kwietnia 2011 roku (t.j. Dz. U. z 2011 r. poz. 654, ze zm.) - otrzymane dotacje z budżetów lub darowizny pieniężne, także od osób fizycznych i instytucji przeznaczone na sfinansowanie zakupu lub budowy albo ulepszenia środków trwałych albo na cele rozwojowe oraz dary mające charakter majątku trwałego zgodnie z art. 3 ust.1 pkt 32 lit h) oraz art.41 ustawy o rachunkowości, odnoszone są na konto 845* "Rozliczenia międzyokresowe przychodów" (zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą stopniowo zwińszcza pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od aktywów trwałych (w tym: WNIPI) sfinansowanych z tych źródeł). Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania Rezerwy - tworzone na pewne lub prawdopodobne straty oraz rezerwy na restrukturyzacji wyceniane są w wiarygodnie oszacowanej wartości. Podstawą do ujawnienia rezerw z poszczególnych tytułów w księgach rachunkowych jest wiarygodny szacunek jej wartości, który podlega aktualizacji w następujących okresach sprawozdawczych. Rezerwy tworzy się: - na bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów; - rezerwy na zobowiązania, - rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne - oszacowane metodą aktuarialną z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe, - na przyszłe zobowiązania spowodowane restrukturyzacją, jeżeli na podstawie odrębnych przepisów jednostka jest zobowiązana do jej przeprowadzenia lub zawarto w tej sprawie warunki umowy a plany restrukturyzacji pozwalają w sposób wiarygodny oszacować wartość tych przyszłych zobowiązań, - pozostałe rezerwy na inne wynikające ze zdarzeń przeszłych z podziałem na długoterminowe i krótkoterminowe, Rezerwy są tworzone w celu pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zalegnięciu o okoliczności. Rezerwa zmniejsza powstanie zobowiązania, na które została utworzona, za niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwińzuje się na dobro konta: "pozostałych przychodów operacyjnych", "przychodów finansowych". Rezerwy na świadczenia pracownicze (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne) ustala się w wysokości przewidywanej na dzień bilansowy kwoty przyszłych wypłat, które są nieodwołalne do wywiązania się Szpitala ze zobowiązań, jakie wynikają z zatrudnienia pracowników w roku obrotowym i w latach poprzednich. Rezerwa na świadczenia pracownicze jest na każdorazowo bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są w pozostałe przychody i koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bierne wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są, jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy. Zobowiązania - wyceniane są w kwotach wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności wyceny. Nominalnie zobowiązanie powińszcza się o odsetki należne na dzień bilansowy. Odsetki puje się o naliczania odsetek tylko wtedy, gdy: - w umowach z dostawcami wyrażone nie uregulowano spraw o odst pienia od naliczania odsetek za nieterminow zapłat zobowi za ; - Szpital posiada pisemne o świadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odst pienia dochodzenia odsetek za nieterminow zapłat zobowi za ; Odsetki naliczone przez kontrahenta zwińszcza konta rozrachunków z kontrahentami, natomiast pozostałe odsetki należne na dzień wyceny obciążają zgodnie z zasadami memoriału "koszty finansowe" danego okresu i zwińszcza "rozliczenia międzyokresowe bierne". Transakcje w walutach obcych na dzień bilansowy: wyrażone w walutach obcych aktywa (z wyjątkiem udziałów w jednostkach podporządkowanych wyceniane są metodami praw własności) oraz pasywa wyceniane są po obowiązującym na ten dzień po kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. w ciągu roku obrotowego: ? operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wyceniane są po kursie kupna lub sprzedaży w banku, z którego usług korzysta jednostka; ? pozostałe operacje wyceniane są po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP chyba, że w innym wińszczym dokumencie ustalony został inny kurs. Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną zaliczane są odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, w uzasadnionych przypadkach różnice kursowe od zobowiązań mogą na zaliczyć do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia produktów, towarów, środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych; . Zobowiązania warunkowe Wyceniane są w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości. Zobowiązanie warunkowe jest mo liwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przyszłości w momencie wyst pienia niepewnych zdarzeń, (nad którymi jednostka nie ma pełnej kontroli). Zobowiązanie warunkowym może być również zobowiązanie jednostki, które powstaje w skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wyceni wystarczająco wiarygodnie lub nie jest prawdopodobne, aby wypełnienie tego zobowiązania spowodowało wpływ środków zawierających w sobie korzyści ekonomiczne. W związku z tym zobowiązanie takie nie jest prezentowane w bilansie, ale jest opisywane w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego. Przykładem zobowiązania warunkowego mogą być zobowiązania wynikające z udzielonych przez jednostkę gwarancji lub poręczeń. Inwentaryzacja przeprowadzona jest zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości w drodze: -spisu ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi księgami rachunkowymi, - otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych jednostki.

Przyjmij te zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy (zysk lub strat) ustala się z uwzględnieniem przepisów art.42 i ust.1- 4 ustawy o rachunkowości oraz z uwzględnieniem przyjętego sposobu sporządzenia rachunku zysku i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Wynik finansowy brutto koryguje się: - bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych; Wynik finansowy netto składa się: - z wyniku działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych; - z wyniku operacji finansowych; - z obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz pozostałych obowiązkowych obciążeń w wyniku finansowego. Nowelizacja ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.) - dalej u.o.r., która weszła w życie 23 września 2015 r., zmieniła definicję zysków i strat nadzwyczajnych (art. 3 ust. 1 pkt 33 u.o.r.) wskazując, że bieżące wykazywane jedynie w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych. Jednocześnie nie powiększono definicję pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych o "zdarzenia losowe" (art. 3 ust. 1 pkt 32 lit. i u.o.r.). Oznacza to, że w jednostkach innych niż wymienione powyżej wszelkie skutki zdarzeń, które wcześniej wpływały na zyski i straty nadzwyczajne, należą obecnie zaliczać do pozostałej działalności operacyjnej. Jest to zgodne ze standardami międzynarodowymi, gdzie już od wielu lat w sprawozdaniach nie występuje kategoria zdarzeń nadzwyczajnych. Dane liczbowe w sprawozdaniu finansowym podaje się w złotych. Wynik finansowy wykazany w rachunku zysków i strat stanowi rezultat przeciwstawienia przychodom kosztów, przy zachowaniu zasady memoriału, współmierności, ostrości i realizacji. Ewidencja księgową, wycena aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego i sporządzenie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zapewnia porównywalność z latami poprzednimi.

Przyjmij te zasady dotyczące ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe Szpitala sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, o którym mowa w art. 12 ust. 2 ustawy o rachunkowości, stosując odpowiednie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, określone w art. 42 ww. ustawy. Sprawozdanie finansowe składa się z: bilansu; rachunku zysków i strat (wariant porównawczy); informacji dodatkowej, która składa się z: wprowadzenia do sprawozdania finansowego; dodatkowych informacji i objaśnień; rachunku przepływów pieniężnych (metoda porównawcza); zestawienia zmian w kapitale (funduszach) własnych. Zakres informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym zgodny jest z wymogami określonymi w artykułach 45, 46, 47, 48, 48a, 48b i 49 ustawy o rachunkowości. Sprawozdanie finansowe sporządza się nie później niż 3 miesiące od dnia bilansowego (art. 52 ustawy o rachunkowości). Sprawozdanie finansowe podpisuje - podaje równocześnie nie datę podpisu - osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych i Dyrektor SP ZOZ MSWiA we Wrocławiu. Roczne sprawozdanie podlega badaniu przez biegłego rewidenta. Roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ założycielski, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Szpital sporządza miesięczne sprawozdania finansowe dla potrzeb jednostki tj. bilans i rachunek zysków i strat (wariant porównawczy); roczne sprawozdanie finansowe oraz kwartalne i roczne sprawozdania dla potrzeb organu założycielskiego; miesięczne i roczne wykonanie planu finansowego; sprawozdania statystyczne oraz inne zgodnie z wymogami sprawozdawczości państwowej; deklaracje podatkowe w terminach wynikających z obowiązków w tym zakresie przepisów prawa.

Przyjmij te zasady pozostałe

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych służą do realizacji celów działalności statutowej obejmują materiały nabyte do wytworzenia świadczeń zdrowotnych oraz towary do ich odsprzedaży w stanie nie przetworzonym: - ich ewidencja prowadzona jest wartościowo w dziale finansowym oraz w ujęciu ilościowo - wartościowo w magazynach szpitalnych; - ewidencja rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzona jest w wartościach brutto; - w przypadku materiałów pochodzących z importu ewidencja prowadzona jest według cen nabycia; - koszty związane z zakupem tych materiałów zalicza się jako nie mające istotnego wpływu na wynik finansowy do kosztów bieżących na podstawie dowodów źródłowych; - nie wycenia się produktów w toku (procedur medycznych) ze względu na krótki okres realizacji świadczeń, ryczałtów form finansowania oraz nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku na aktywa i wynik finansowy Szpitala.

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bie ca	Kw. poprzednia
Aktywa razem	57 338 622.67	56 391 760.77
A. Aktywa trwałe	50 748 388.96	48 464 077.39
I. Warto ci niematerialne i prawne	0.00	686.52
1. Koszty zako czonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Warto firmy	0.00	0.00
3. Inne warto ci niematerialne i prawne	0.00	686.52
4. Zaliczki na warto ci niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	50 748 388.96	48 463 390.87
1. rodki trwałe	36 325 200.99	39 038 483.02
a) grunty (w tym prawo u ytkowania wieczystego gruntu)	17 449 237.00	17 449 237.00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty in ynierii l dowej i wodnej	11 021 211.51	11 614 734.07
c) urz dzenia techniczne i maszyny	2 913 153.44	2 891 151.02
d) rodki transportu	0.00	0.00
e) inne rodki trwałe	4 941 599.04	7 083 360.93
2. rodki trwałe w budowie	14 423 187.97	9 424 907.85
3. Zaliczki na rodki trwałe w budowie	0.00	0.00
III. Nale no ci długoterminowe	0.00	0.00
1. Od jednostek powi zanych	0.00	0.00
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Od pozostałych jednostek	0.00	0.00
IV. Inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
1. Nieruchomo ci	0.00	0.00
2. Warto ci niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
a) w jednostkach powi zanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery warto ciowe	0.00	0.00
- udzielone po yczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery warto ciowe	0.00	0.00
- udzielone po yczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery warto ciowe	0.00	0.00
- udzielone po yczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia mi dzyokresowe	0.00	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia mi dzyokresowe	0.00	0.00
B. Aktywa obrotowe	6 590 233.71	7 927 683.38
I. Zapasy	1 941 526.39	2 259 816.85
1. Materiały	1 941 526.39	2 259 816.85
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 i usługi	0.00	0.00
II. Nale no ci krótkoterminowe	4 155 799.47	5 278 331.63
1. Nale no ci od jednostek powi zanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesi cy	0.00	0.00

- powy ej 12 miesi cy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Nale no ci od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0.00	0.00
- do 12 miesi cy	0.00	0.00
- powy ej 12 miesi cy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Nale no ci od pozostałych jednostek	4 155 799.47	5 278 331.63
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	4 065 974.37	5 175 812.15
- do 12 miesi cy	4 065 974.37	5 175 812.15
- powy ej 12 miesi cy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 046.67	0.00
c) inne	88 778.43	102 519.48
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	428 927.56	330 529.07
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	428 927.56	330 529.07
a) w jednostkach powizanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) rodki pieniężne i inne aktywa pieniężne	428 927.56	330 529.07
- rodki pieniężne w kasie i na rachunkach	428 927.56	330 529.07
- inne rodki pieniężne	0.00	0.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	63 980.29	59 005.83
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Pasywa razem	57 338 622.67	56 391 760.77
A. Kapitał (fundusz) własny	-4 573 714.09	5 992 786.58
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	27 842 120.76	27 842 120.76
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0.00	0.00
- nadwyżka wartości sprzedanych (wartości emisyjnej) nad wartość nominalną udziałów (akcji)	0.00	0.00
III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0.00	0.00
- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0.00	0.00
IV. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0.00	0.00
- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0.00	0.00
- na udziały (akcje) własne	0.00	0.00
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-21 849 334.18	-14 595 978.40
VI. Zysk (strata) netto	-10 566 500.67	-7 253 355.78
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielko ujemna)	0.00	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	61 912 336.76	50 398 974.19
I. Rezerwy na zobowiązania	4 975 131.24	3 902 160.08
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 770 917.00	2 255 922.00
- długoterminowa	1 598 046.00	1 315 908.00
- krótkoterminowa	1 172 871.00	940 014.00
3. Pozostałe rezerwy	2 204 214.24	1 646 238.08
- długoterminowe	0.00	0.00

- krótkoterminowe	2 204 214.24	1 646 238.08
II. Zobowi zania długoterminowe	0.00	1 080 903.97
1. Wobec jednostek powi zanych	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Wobec pozostałych jednostek	0.00	1 080 903.97
a) kredyty i pożyczki	0.00	0.00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
c) inne zobowiązania finansowe	0.00	0.00
d) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
e) inne	0.00	1 080 903.97
III. Zobowiązania krótkoterminowe	26 850 632.40	17 923 323.04
1. Zobowiązania wobec jednostek powi zanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0.00	0.00
- do 12 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	25 922 377.96	17 233 791.48
a) kredyty i pożyczki	3 973 655.21	2 861 213.04
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, o okresie wymagalności:	11 137 044.36	7 650 812.77
- do 12 miesięcy	11 137 044.36	7 650 812.77
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0.00	0.00
f) zobowiązania wekslowe	0.00	0.00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	7 795 875.20	4 315 408.38
h) z tytułu wynagrodzeń	2 196 322.19	1 943 667.12
i) inne	819 481.00	462 690.17
4. Fundusze specjalne	928 254.44	689 531.56
IV. Rozliczenia międzyokresowe	30 086 573.12	27 492 587.10
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	30 086 573.12	27 492 587.10
- długoterminowe	11 389 451.99	12 392 679.95
- krótkoterminowe	18 697 121.13	15 099 907.15

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bie ca	Kw. poprzednia
A. Przychody netto ze sprzeda y i zrównane z nimi, w tym:	63 021 186.01	57 188 823.60
- od jednostek powi zanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzeda y produktów	63 016 211.55	57 191 748.67
II. Zmiana stanu produktów (zwi kszenie - warto dodatnia, zmniejszenie - warto ujemna)	4 974.46	-2 925.07
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzeda y towarów i materiałów	0.00	0.00
B. Koszty działalno ci operacyjnej	75 324 914.53	67 954 321.93
I. Amortyzacja	4 038 863.23	4 301 562.12
II. Zu ycie materiałów i energii	11 285 863.40	10 300 144.01
III. Usługi obce	18 097 978.49	16 849 293.74
IV. Podatki i opłaty, w tym:	622 275.81	357 395.00
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	34 418 431.75	30 189 011.55
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne wiadczenia, w tym:	6 559 590.99	5 706 489.99
- emerytalne	2 993 528.78	2 570 193.94
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	301 910.86	250 425.52
VIII. Warto sprzedanych towarów i materiałów	0.00	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzeda y	-12 303 728.52	-10 765 498.33
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 189 184.18	5 610 309.48
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	7 422.00
II. Dotacje	3 600 713.98	3 799 537.70
III. Aktualizacja warto ci aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	1 588 470.20	1 803 349.78
E. Pozostałe koszty operacyjne	2 750 574.93	1 808 145.42
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Aktualizacja warto ci aktywów niefinansowych	0.00	0.00
III. Inne koszty operacyjne	2 750 574.93	1 808 145.42
F. Zysk (strata) z działalno ci operacyjnej	-9 865 119.27	-6 963 334.27
G. Przychody finansowe	178 313.90	87 911.33
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
a) od jednostek powi zanych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
b) od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	178 313.90	87 911.33
- od jednostek powi zanych	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powi zanych	0.00	0.00
IV. Aktualizacja warto ci aktywów finansowych	0.00	0.00
V. Inne	0.00	0.00
H. Koszty finansowe	814 583.30	328 263.84
I. Odsetki, w tym:	814 583.30	328 263.84
- dla jednostek powi zanych	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powi zanych	0.00	0.00
III. Aktualizacja warto ci aktywów finansowych	0.00	0.00
IV. Inne	0.00	0.00
I. Zysk (strata) brutto	-10 501 388.67	-7 203 686.78
J. Podatek dochodowy	65 112.00	49 669.00
K. Pozostałe obowi zkowe zmniejszenia zysku (zwi kszenia straty)	0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto	-10 566 500.67	-7 253 355.78

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bie ca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na pocz tek okresu (BO)	5 992 786.58	13 246 142.36
- zmiany przyj tych zasad (polityki) rachunkowo ci	0.00	0.00
- korekty bł dów	0.00	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na pocz tek okresu (BO), po korektach	5 992 786.58	13 246 142.36
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na pocz tek okresu	27 842 120.76	27 842 120.76
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	0.00
a) zwi kszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- wydania udziałów (emisji akcji)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- umorzenia udziałów (akcji)	0.00	0.00
1.2. Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	27 842 120.76	27 842 120.76
2. Kapitał (fundusz) zapasowy na pocz tek okresu	0.00	0.00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00
a) zwi kszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- emisji akcji powy ej warto ci nominalnej	0.00	0.00
- podziału zysku (ustawowo)	0.00	0.00
- podziału zysku (ponad wymagan ustawowo minimaln warto)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- pokrycia straty	0.00	0.00
2.2. Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0.00	0.00
3. Kapitał (fundusz) aktualizacji wyceny na pocz tek okresu - zmiany przyj tych zasad (polityki) rachunkowo ci	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
a) zwi kszenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- zbycia rodków trwałych	0.00	0.00
3.2. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0.00	0.00
4. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na pocz tek okresu	0.00	0.00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00
a) zwi kszenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
4.2. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0.00	0.00
5. Zysk (strata) z lat ubiegłych na pocz tek okresu	-21 849 334.18	-16 161 770.03
5.1. Zysk z lat ubiegłych na pocz tek okresu	0.00	0.00
- zmiany przyj tych zasad (polityki) rachunkowo ci	0.00	0.00
- korekty bł dów	0.00	0.00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na pocz tek okresu, po korektach	0.00	0.00
a) zwi kszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- podziału zysku z lat ubiegłych	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
5.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0.00	0.00
5.4. Strata z lat ubiegłych na pocz tek okresu	21 849 334.18	16 161 770.03
- zmiany przyj tych zasad (polityki) rachunkowo ci	0.00	0.00
- korekty bł dów	0.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na pocz tek okresu, po korektach	21 849 334.18	16 161 770.03
a) zwi kszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	1 565 791.63
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	21 849 334.18	14 595 978.40
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-21 849 334.18	-14 595 978.40
6. Wynik netto	-10 566 500.67	-7 253 355.78
a) zysk netto	0.00	0.00
b) strata netto	10 566 500.67	7 253 355.78
c) odpisy z zysku	0.00	0.00

II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-4 573 714.09	5 992 786.58
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzgl dnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-4 573 714.09	5 992 786.58

Rachunek przepływów pieni nych (metoda po rednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bie ca	Kw. poprzednia
A. Przepływy rodków pieni nych z działalno ci operacyjnej	-920 361.33	-732 931.27
I. Zysk (strata) netto	-10 566 500.67	-7 253 355.78
II. Korekty razem	9 646 139.34	6 520 424.51
1. Amortyzacja	4 038 863.23	4 301 562.12
2. Zyski (straty) z tytułu ró nic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0.00	0.00
4. Zysk (strata) z działalno ci inwestycyjnej	0.00	0.00
5. Zmiana stanu rezerw	1 072 971.16	358 611.89
6. Zmiana stanu zapasów	318 290.46	-92 357.29
7. Zmiana stanu nale no ci	1 122 532.16	1 425 494.18
8. Zmiana stanu zobowi za krótkoterminowych, z wyj tkiem po yczeń i kredytów	7 814 867.19	4 731 131.67
9. Zmiana stanu rozlicze mi dykresowych	2 589 011.56	3 291 843.69
10. Inne korekty	-7 310 396.42	-7 495 861.75
III. Przepływy pieni ne netto z działalno ci operacyjnej	-920 361.33	-732 931.27
B. Przepływy rodków pieni nych z działalno ci inwestycyjnej	-6 288 382.35	-7 000 079.08
I. Wpływy	0.00	7 322.00
1. Zbycie warto ci niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	7 322.00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz warto ci niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powi zanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- zbycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- dywidendy i udziały w zyskach	0.00	0.00
- spłata udzielonych po yczeń długoterminowych	0.00	0.00
- odsetki	0.00	0.00
- inne wpływy z aktywów finansowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy i inwestycje	0.00	0.00
II. Wydatki	6 288 382.35	7 007 401.08
1. Nabycie warto ci niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	758 694.24	1 191 551.15
2. Inwestycje w nieruchomości oraz warto ci niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powi zanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- udzielone po yczeni długoterminowe	0.00	0.00
4. Inne wydatki inwestycyjne	5 529 688.11	5 815 849.93
III. Przepływy pieni ne netto z działalno ci inwestycyjnej	-6 288 382.35	-7 000 079.08
C. Przepływy rodków pieni nych z działalno ci finansowej	7 307 142.17	7 671 355.74
I. Wpływy	7 307 142.17	7 671 355.74
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00
2. Kredyty i po yczeni	1 112 442.17	731 014.45
3. Emisja dłu nych papierów warto ciowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	6 194 700.00	6 940 341.29
Pokrycie straty przez podmiot tworz cy	0.00	0.00
II. Wydatki	0.00	0.00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	0.00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz wła cicieli	0.00	0.00
3. Inne ni wypłaty na rzecz wła cicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0.00	0.00
4. Spłaty kredytów i po yczeń	0.00	0.00
5. Wykup dłu nych papierów warto ciowych	0.00	0.00
6. Z tytułu innych zobowi za finansowych	0.00	0.00
7. Płatno ci zobowi za z tytułu umów leasingu finansowego	0.00	0.00
8. Odsetki	0.00	0.00

9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	7 307 142.17	7 671 355.74
D. Przepływy pieniężne netto razem	98 398.49	-61 654.61
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	98 398.49	-61 654.61
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. środki pieniężne na początek okresu	330 529.07	392 183.68
G. środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	428 927.56	330 529.07
- o ograniczonej możliwości dysponowania	56 237.83	9 705.94

Obja nienia i zał czniki

1. Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_do_sprawozdania_.pdf

Dodatkowe informacje i obja nienia do sprawozdania finansowego za rok 2023