

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

dla:

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

za okres:

2024-01-01 - 2024-12-31

Data sporządzenia:

2025-04-30

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Nazwa i dane identyfikujące jednostkę

Nazwa jednostki: SAMODZIELNY PUBLICZNY ZAKŁAD OPIEKI ZDROWOTNEJ MINISTERSTWA SPRAW WEWNĘTRZNYCH I ADMINISTRACJI WE WROCŁAWIU
NIP: 8981803575
KRS: 0000104928

Siedziba albo miejsce zamieszkania

Miejscowość: WROCŁAW
Województwo: DOLNOŚLĄSKIE
Powiat: WROCŁAW
Gmina: M.WROCŁAW

Adres polski

Ulica: OŁBIŃSKA 32
Miejscowość: WROCŁAW
Kod pocztowy: 50-233
Pocztą: WROCŁAW
Województwo: DOLNOŚLĄSKIE
Powiat: WROCŁAW
Gmina: M.WROCŁAW

Przedmiot działalności jednostki

8610Z

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

☐ Tak ☒ Nie

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

☒ Tak ☐ Nie

Wskazanie, czy brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności

☒ Tak ☐ Nie

Przyjęte zasady dotyczące metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych ustawą o rachunkowości, z tym że: . Aktywa trwałe a) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne i nieruchomości zaliczane do inwestycji wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości; - wartość początkową powiększają koszty ich ulepszenia, polegające na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji. Wydatki na remonty o charakterze modernizacji i rekonstrukcji winny być w zakresie swoich kompetencji określone przez służby techniczne Szpitala pod kątem analizy efektywności zwiększenia wartości użytkowej obiektów (aparatury medycznej, sprzętu, infrastruktury) poddawanych modernizacji, ulepszeniu itp.; - wartość początkowa zawiera podatek VAT nie podlegający odliczeniu; - wartości niematerialne i prawne oraz rzeczowe aktywa trwałe amortyzowane są metodą liniową; - stosuje się stawki przewidziane w załączniku do "Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych" Cena nabycia: to cena zakupu obejmująca kwotę należną sprzedającemu (łącznie z podatkiem VAT oraz podatkiem akcyzowym nie podlegającym odliczeniu) - powiększona o cło oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do użytkowania, łącznie z kosztami transportu jak też załadunku, składowania, obniżona o rabaty, upusty i inne podobne zmniejszenia i odzyski. Koszt wytworzenia: obejmuje koszty pozostające w bezpośrednim związku z danym produktem oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z jego wytworzeniem (koszty wydziałowe). Wartość godziwa: to kwota, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami. b) środki trwałe - wycenia się według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia wraz z podatkiem VAT nie podlegającym odliczeniu lub w wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; c) środki trwałe w budowie - wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem wraz z podatkiem VAT nie podlegającym odliczeniu, pomniejszonym o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości ogółu nakładów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem; Wartość środków trwałych w budowie zwiększają ujemne różnice kursowe oraz odsetki od kredytów za okres budowy środka trwałego, zaś zmniejszają odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości; d) środki trwałe używane - wycenia się w cenie nabycia uwzględniającej stopień zużycia. Środki trwałe używane określa się z zgodnie z przepisami podatkowymi. e) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny - wycenia się na poziomie ceny sprzedaży 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 środek trwały mógłby zostać wymieniony na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, nie powiązаныmi ze sobą stronami. W przypadku trudności w ustaleniu wartości środka trwałego jego wartość ustala biegły rzeczoznawca z uwzględnieniem cen rynkowych z dnia przekazania składnika do używania. f) wartości 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. Wartości 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 obowiązującym na dzień bilansowy kursie średnim 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 wyższych 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 leki i materiały medyczne zaliczone w koszty w momencie wydania z magazynu a nie zużyte do dnia bilansowego w tym: a) materiały: - materiały objęte ewidencją ilościową - wartościową - 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 wartościową - 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 ważności leków, artykułów spożywczych i innych materiałów; - uznania części zapasów materiałów za zbędne, nadmierne. Na powyższe zdarzenia Szpital tworzy odpisy aktualizujące wartość zapasów odnosząc je na pozostałe koszty operacyjne w przypadku: - trwałej utraty wartości; - nadmiernych zapasów; W przypadku, gdy składnik odzyska utraconą wartość jej część lub całość wówczas dokonuje się korekty równowartości uprzednio dokonanego 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 zasadę memoriału oraz zasadę 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 ostrożnej wyceny pomniejszone o odpisy aktualizujące uwzględniające stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Na należności wątpliwe 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, upadłości lub w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości - 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 zgłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności; - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą 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 - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania; - należności przeterminowane lub nie przeterminowane, z których zapłatą 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 nie przeterminowanych - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, także odpisu ogólnego na nieściągalne 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 kwotę niezapłaconych należności w ciężar utworzonego odpisu aktualizującego. 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 ujemne się wartość odpisów aktualizujących wartość należności, natomiast po stronie Wn ujemne 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 - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji. Szpital szczegółowo analizuje należności przeterminowane i indywidualnie decyduje o dokonaniu odpisu aktualizującego. Odpisy te mogą ulec zmianie, jeżeli ustaną przyczyny, dla których dokonano odpisu aktualizującego wartość należności, to równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu zwiększa ich wartość i podlega zaliczeniu do "przychodów operacyjnych lub finansowych". Niespłacone na dzień bilansowy należności

krótkoterminowe wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym na dzień bilansowy dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe w wyniku wyceny różnice kursowe zalicza się ujemnie - do kosztów finansowych; dodatnie - do przychodów finansowych. Udzielone pożyczki - wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności, czyli do kwoty głównej dolicza się należne odsetki za okres objęty sprawozdaniem finansowym, choćby nie stały się jeszcze wymagalne. Wartości udzielonych pożyczek korygują udzielone odpisy aktualizujące. Pożyczki udzielone pracownikom z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, wykazuje się jako należności krótkoterminowe. c) inwestycje krótkoterminowe Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wyceniane są według wartości nominalnej tj.: - gotówkę 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 wycenia się według obowiązującego na ten dzień średniego kursu ustalonego przez Narodowy Bank Polski. d) krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe: - wycenia się, w cenie zakupu na dzień bilansowy dokonuje się podziału rozliczeń międzyokresowych na krótko - i długoterminowe; . Fundusze Fundusze własne wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej; Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 o Działalności leczniczej określa ewidencję stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń funduszy Zakładu. Od 01.07.2011r. zgodnie z ustawią 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 zwiększać pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od aktywów trwałych (w tym: WNIp) sfinansowanych z tych źródeł). Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania Rezerwy - tworzone na pewne lub prawdopodobne straty oraz rezerwy na restrukturyzację wyceniane są w wiarygodnie oszacowanej wartości. Podstawą do ujęcia rezerw z poszczególnych tytułów w księgach rachunkowych jest wiarygodny szacunek jej wartości, który podlega aktualizacji w następnych 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 wiążące 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 ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych w zależności od okoliczności. Rezerwę zmniejsza powstanie zobowiązania, na które została utworzona, zaś niewykorzystane rezerwy (z uwagi na ustanie lub zmniejszenie ryzyka strat, na które zostały utworzone) rozwiązuje się na dobro kont: "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 każdy dzień bilansowy aktualizowana. Przy aktualizacji rezerw uwzględnia się aktualne dane dotyczące wynagrodzeń, stopy dyskonta, prawdopodobieństwa wypłaty. Skutki aktualizacji rezerw odnoszone są w koszty działalności operacyjnej i rozliczenia międzyokresowe bierne. Bieżące wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych księgowane są, jako koszty wynagrodzeń w ośrodkach kosztów, do których przypisani są pracownicy. Zobowiązania - wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Nominalnie zobowiązanie powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy. Odstępuje się od naliczania odsetek tylko wtedy, gdy: - w umowach z dostawcami wyraźnie uregulowano sprawę odstąpienia od naliczania odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań; - Szpital posiada pisemne oświadczenie reprezentantów dostawcy dotyczące odstąpienia dochodzenia odsetek za nieterminową zapłatę zobowiązań; Odsetki naliczone przez kontrahenta zwiększają konta rozrachunków z kontrahentami, natomiast pozostałe odsetki należne na dzień wyceny obciążają zgodnie z zasadą memoriału "koszty finansowe" danego okresu i zwiększają "rozliczenia międzyokresowe bierne". Transakcje w walutach obcych na dzień bilansowy: wyrażone w walutach obcych aktywa (z wyłączeniem udziałów w jednostkach podporządkowanych wycenia się metodą praw własności) oraz pasywa wycenia się 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 wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka; ? pozostałe operacje wycenia się po obowiązującym na dzień przeprowadzenia operacji średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Prezesa NBP chyba, że w innym wiążącym jednostkę dokumencie ustalony został inny kurs. Różnice kursowe powstałe w związku z wyceną zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, w uzasadnionych przypadkach różnice kursowe od zobowiązań można zaliczyć do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia produktów, towarów, środków trwałych, środków trwałych w budowie lub wartości niematerialnych i prawnych; . Zobowiązania warunkowe Wycenia się w wartości udzielonych gwarancji, poręczeń lub w inny sposób wiarygodnie oszacowanej wartości. Zobowiązanie warunkowe jest możliwym zobowiązaniem, które powstaje na skutek zdarzeń przeszłych i którego istnienie zostanie potwierdzone dopiero w przeszłości w momencie wystąpienia niepewnych zdarzeń, (nad którymi jednostka nie ma pełnej kontroli). Zobowiązaniem warunkowym może być również zobowiązanie jednostki, które powstaje w skutek przeszłych zdarzeń i którego nie można wycenić 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 ksiąg rachunkowych, - otrzymania od banków i uzyskania od kontrahentów potwierdzeń prawidłowości stanu wykazanego w księgach rachunkowych jednostki.

Przyjęte zasady dotyczące ustalenia wyniku finansowego

Wynik finansowy (zysk lub stratę) ustala się z uwzględnieniem przepisów art.42 i ust.1- 4 ustawy o rachunkowości oraz z uwzględnieniem przyjętego sposobu sporządzania rachunku zysku i strat sporządzonego w wariantcie porównawczym. Wynik finansowy brutto korygują: - bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych; Wynik finansowy netto składa się: - wynik działalności operacyjnej, w tym z tytułu pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych; - wynik operacji finansowych; - obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego oraz pozostałych obowiązkowych obciążeń 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 będą one wykazywane jedynie w bankach, zakładach ubezpieczeń, zakładach reasekuracji oraz spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych. Jednocześnie 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, należy 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, ostrożności i realizacji. Ewidencja księgowa, wycena aktywów i pasywów, ustalenie wyniku finansowego i sporządzanie sprawozdania finansowego za rok obrotowy zapewnia porównywalność z latami poprzednimi.

Przyjęte 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 pośrednia); zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym. 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 - podając równocześnie 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 obowiązujących w tym zakresie przepisów prawa.

Przyjęte 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 - wartościowym 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, ryczałtową formę finansowania oraz nieistotny wpływ zmiany stanu produktów w toku na aktywa i wynik finansowy Szpitala.

Bilans

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
Aktywa razem	65 902 316.33	57 338 622.67
A. Aktywa trwałe	58 387 645.05	50 748 388.96
I. Wartości niematerialne i prawne	211 832.64	0.00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0.00	0.00
2. Wartość firmy	0.00	0.00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	211 832.64	0.00
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	58 175 812.41	50 748 388.96
1. Środki trwałe	37 154 389.19	36 325 200.99
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	17 449 237.00	17 449 237.00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 431 536.07	11 021 211.51
c) urządzenia techniczne i maszyny	4 371 998.01	2 913 153.44
d) środki transportu	0.00	0.00
e) inne środki trwałe	4 901 618.11	4 941 599.04
2. Środki trwałe w budowie	21 021 423.22	14 423 187.97
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0.00	0.00
III. Należności długoterminowe	0.00	0.00
1. Od jednostek powiązanych	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. Nieruchomości	0.00	0.00
2. Wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne 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 wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	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 wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0.00	0.00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0.00	0.00
B. Aktywa obrotowe	7 514 671.28	6 590 233.71
I. Zapasy	1 614 008.99	1 941 526.39
1. Materiały	1 614 008.99	1 941 526.39
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. Należności krótkoterminowe	4 063 471.93	4 155 799.47
1. Należności od jednostek powiązanych	0.00	0.00
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	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. Należności 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 miesięcy	0.00	0.00
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) inne	0.00	0.00
3. Należności od pozostałych jednostek	4 063 471.93	4 155 799.47
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 974 159.55	4 065 974.37
- do 12 miesięcy	3 974 159.55	4 065 974.37
- powyżej 12 miesięcy	0.00	0.00
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0.00	1 046.67
c) inne	89 312.38	88 778.43
d) dochodzone na drodze sądowej	0.00	0.00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 777 411.27	428 927.56
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 777 411.27	428 927.56
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- udziały lub akcje	0.00	0.00
- inne papiery wartościowe	0.00	0.00
- udzielone pożyczki	0.00	0.00
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0.00	0.00
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 777 411.27	428 927.56
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	138 874.91	428 927.56
- inne środki pieniężne	1 638 536.36	0.00
- inne aktywa pieniężne	0.00	0.00
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0.00	0.00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	59 779.09	63 980.29
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0.00	0.00
D. Udziały (akcje) własne	0.00	0.00
Pasywa razem	65 902 316.33	57 338 622.67
A. Kapitał (fundusz) własny	-13 070 230.99	-4 573 714.09
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	27 842 120.76	27 842 120.76
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	0.00	0.00
- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością 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	-29 464 041.19	-21 849 334.18
VI. Zysk (strata) netto	-11 448 310.56	-10 566 500.67
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0.00	0.00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	78 972 547.32	61 912 336.76
I. Rezerwy na zobowiązania	5 464 293.04	4 975 131.24
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0.00	0.00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	4 450 453.00	2 770 917.00
- długoterminowa	3 662 555.00	1 598 046.00
- krótkoterminowa	787 898.00	1 172 871.00
3. Pozostałe rezerwy	1 013 840.04	2 204 214.24
- długoterminowe	0.00	0.00

- krótkoterminowe	1 013 840.04	2 204 214.24
II. Zobowiązania długoterminowe	4 166 666.72	0.00
1. Wobec jednostek powiązanych	0.00	0.00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
3. Wobec pozostałych jednostek	4 166 666.72	0.00
a) kredyty i pożyczki	4 166 666.72	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	0.00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	31 645 603.34	26 850 632.40
1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	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	30 355 041.40	25 922 377.96
a) kredyty i pożyczki	4 491 857.50	3 973 655.21
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:	16 173 739.73	11 137 044.36
- do 12 miesięcy	16 173 739.73	11 137 044.36
- 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	6 981 394.51	7 795 875.20
h) z tytułu wynagrodzeń	2 232 854.17	2 196 322.19
i) inne	475 195.49	819 481.00
4. Fundusze specjalne	1 290 561.94	928 254.44
IV. Rozliczenia międzyokresowe	37 695 984.22	30 086 573.12
1. Ujemna wartość firmy	0.00	0.00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	37 695 984.22	30 086 573.12
- długoterminowe	34 137 363.15	11 389 451.99
- krótkoterminowe	3 558 621.07	18 697 121.13

Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	69 485 094.53	63 021 186.01
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	71 168 831.73	63 016 211.55
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-1 683 737.20	4 974.46
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0.00	0.00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów	0.00	0.00
B. Koszty działalności operacyjnej	84 145 275.76	75 324 914.53
I. Amortyzacja	3 875 019.97	4 038 863.23
II. Zużycie materiałów i energii	12 638 753.14	11 285 863.40
III. Usługi obce	21 948 409.38	18 097 978.49
IV. Podatki i opłaty, w tym:	700 826.83	622 275.81
- podatek akcyzowy	0.00	0.00
V. Wynagrodzenia	37 377 817.83	34 418 431.75
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	7 353 195.05	6 559 590.99
- emerytalne	3 287 935.40	2 993 528.78
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	251 253.56	301 910.86
VIII. Wartość sprzedanych towarów	0.00	0.00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-14 660 181.23	-12 303 728.52
D. Pozostałe przychody operacyjne	5 563 789.00	5 189 184.18
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Dotacje	3 387 588.87	3 600 713.98
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0.00	0.00
IV. Inne przychody operacyjne	2 176 200.13	1 588 470.20
E. Pozostałe koszty operacyjne	936 864.37	2 750 574.93
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0.00	0.00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	53 903.83	0.00
III. Inne koszty operacyjne	882 960.54	2 750 574.93
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-10 033 256.60	-9 865 119.27
G. Przychody finansowe	330 045.80	178 313.90
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0.00	0.00
a) Od jednostek powiązanych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
b) Od jednostek pozostałych, w tym:	0.00	0.00
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0.00	0.00
II. Odsetki, w tym:	106 908.99	178 313.90
- od jednostek powiązanych	0.00	0.00
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
V. Inne	223 136.81	0.00
H. Koszty finansowe	1 664 613.76	814 583.30
I. Odsetki, w tym:	1 664 613.76	814 583.30
- dla jednostek powiązanych	0.00	0.00
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
- w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0.00	0.00
IV. Inne	0.00	0.00
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-11 367 824.56	-10 501 388.67
J. Podatek dochodowy	80 486.00	65 112.00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0.00	0.00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	-11 448 310.56	-10 566 500.67

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
I. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-4 573 714.09	5 992 786.58
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
I.A. Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-4 573 714.09	5 992 786.58
1. Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	27 842 120.76	27 842 120.76
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (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 początek okresu	0.00	0.00
2.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0.00	0.00
- podziału zysku (ustawowo)	0.00	0.00
- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	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 początek okresu - zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
3.1. Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0.00	0.00
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	0.00	0.00
- zbycia środków 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 początek okresu	0.00	0.00
4.1. Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0.00	0.00
a) zwiększenie (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 początek okresu	-32 415 834.85	-21 849 334.18
5.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0.00	0.00
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0.00	0.00
a) zwiększenie (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 początek okresu	32 415 834.85	21 849 334.18
- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0.00	0.00
- korekty błędów	0.00	0.00
5.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	32 415 834.85	21 849 334.18
a) zwiększenie (z tytułu)	0.00	0.00
- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0.00	0.00
b) zmniejszenie (z tytułu)	2 951 793.66	0.00
5.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	29 464 041.19	21 849 334.18
5.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-29 464 041.19	-21 849 334.18
6. Wynik netto	-11 448 310.56	-10 566 500.67
a) zysk netto	0.00	0.00
b) strata netto	11 448 310.56	10 566 500.67
c) odpisy z zysku	0.00	0.00

II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-13 070 230.99	-4 573 714.09
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	-13 070 230.99	-4 573 714.09

Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)

Kwoty w złotych

Nazwa	Kw. bieżąca	Kw. poprzednia
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	-6 057 773.59	-920 361.33
I. Zysk (strata) netto	-11 448 310.56	-10 566 500.67
II. Korekty razem	5 390 536.97	9 646 139.34
1. Amortyzacja	3 875 019.97	4 038 863.23
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0.00	0.00
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0.00	0.00
5. Zmiana stanu rezerw	489 161.80	1 072 971.16
6. Zmiana stanu zapasów	327 517.40	318 290.46
7. Zmiana stanu należności	93 427.54	1 122 532.16
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	4 286 094.88	7 814 867.19
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	7 613 612.30	2 589 011.56
10. Inne korekty	-11 294 296.92	-7 310 396.42
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	-6 057 773.59	-920 361.33
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-11 160 085.92	-6 288 382.35
I. Wpływy	0.00	0.00
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0.00	0.00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Z aktywów finansowych, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	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 pożyczek 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	11 160 085.92	6 288 382.35
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	3 902 447.67	758 694.24
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0.00	0.00
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0.00	0.00
a) w jednostkach powiązanych	0.00	0.00
b) w pozostałych jednostkach	0.00	0.00
- nabycie aktywów finansowych	0.00	0.00
- udzielone pożyczki długoterminowe	0.00	0.00
4. Inne wydatki inwestycyjne	7 257 638.25	5 529 688.11
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I–II)	-11 160 085.92	-6 288 382.35
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	18 566 343.22	7 307 142.17
I. Wpływy	18 948 793.66	7 307 142.17
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0.00	0.00
2. Kredyty i pożyczki	5 000 000.00	1 112 442.17
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
4. Inne wpływy finansowe	10 997 000.00	6 194 700.00
Pokrycie straty przez podmiot tworzący	2 951 793.66	0.00
II. Wydatki	382 450.44	0.00
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych	0.00	0.00
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0.00	0.00
3. Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0.00	0.00
4. Spłaty kredytów i pożyczek	0.00	0.00
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	0.00	0.00
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0.00	0.00
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0.00	0.00
8. Odsetki	382 450.44	0.00

9. Inne wydatki finansowe	0.00	0.00
III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	18 566 343.22	7 307 142.17
D. Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	1 348 483.71	98 398.49
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 348 483.71	98 398.49
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0.00	0.00
F. Środki pieniężne na początek okresu	428 927.56	330 529.07
G. Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	1 777 411.27	428 927.56
- o ograniczonej możliwości dysponowania	129 487.57	56 237.83

Informacja dodatkowa dotycząca podatku dochodowego

Kwoty w złotych

Nazwa	Podstawa prawna				Okres bieżący			Okres poprzedni		
	Art.	Ust.	Pkt.	Lit.	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła	Razem	Zyski kapitał.	Inne źródła
A. Zysk (strata) brutto za dany rok					-11 367 824.56			-10 501 388.67		
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)					5 265 736.74		5 265 736.74			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					5 265 736.74		5 265 736.74			
C. Przychody niepodlegające opodatkowania w roku bieżącym					-1 365 787.56		-1 365 787.56			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					-1 365 787.56		-1 365 787.56			
D. Przychody podlegające opodatkowania w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych					26.89		26.89			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					26.89		26.89			
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem stratą dla celów podatkowych)					4 071 833.52		4 071 833.52			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					4 071 833.52		4 071 833.52			
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku					9 784 137.40		9 784 137.40			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					9 784 137.40		9 784 137.40			
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych					6 132 240.37		6 132 240.37			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					6 132 240.37		6 132 240.37			
H. Strata z lat ubiegłych					0.00		0.00			
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania					4 008.35		4 008.35			
Pozostałe (suma pozycji, z których każda jest mniejsza od 20 000zł)					4 008.35		4 008.35			
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym					-7 429 245.35			-4 907 283.04		
K. Podatek dochodowy					80 486.00			65 112.00		

Objaśnienia i załączniki

1. Dodatkowe_informacje_i_objasnienia_do_sprawozdania_.pdf

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za rok 2024