

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres

2019-01-01 - 2019-12-31

data sporządzenia

2020-03-19

Wprowadzenie do sprawozdania

1. Dane identyfikujące jednostkę**Nazwa firmy** 107 Szpital Wojskowy z Przychodnią SPZOZ**Siedziba**

Województwo Zachodniopomorskie

Powiat Wałecki

Gmina Wałcz

Miejscowość Wałcz

Adres

Kod kraju

Województwo

Powiat

Gmina

Ulica

Nr domu

Miejscowość

Kod pocztowy

Poczta

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

KodPKD 8610Z - działalność szpitali

Identyfikator podmiotu składającego sprawozdanie finansowe**3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym**

2019-01-01 - 2019-12-31

4. Dane łączne

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi w skład 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.

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

Sprawozdanie finansowe przygotowano zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości (Dz. U. 2019.351 ze zmianami).

Rachunek zysków i strat sporządzony jest w wersji porównawczej.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera.

W roku 2019 nie wprowadzono zmian w polityce rachunkowości Szpitala.

A. Zasady wyceny aktywów trwałych

Wartości niematerialne i prawne - wycenia się według cen ich nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Stawki amortyzacyjne ustalone zostały z uwzględnieniem okresu ekonomicznej użyteczności wartości niematerialnych i prawnych. Odzwierciedlają faktyczny okres ich użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

Roczne stawki amortyzacyjne kształtują się następująco:

licencje 50 % 24 miesiące

oprogramowania komputerowe 20 % 60 miesięcy

Wartości niematerialne i prawne o wartości od 1500 zł do 3500 zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania, natomiast poniżej 1500 zł są traktowane jako materiały i wprowadzane do ewidencji pozabilansowej. Stosowane stawki amortyzacyjne są określone w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku CIT.

Środki trwałe - wartość początkową środków trwałych stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększona o koszty jego ulepszenia i przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji powodująca po zakończeniu ulepszenia, podwyższenie wartości użytkowej danego środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

Szpital stosuje zasadę, że środki trwałe o wartości do 1500 zł w miesiącu wydania do użytkowania zalicza do wyposażenia i w 100 procentach ich wartości odnosi w koszty zużycia materiałów z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji pozabilansowej.

Natomiast środki trwałe o wartości początkowej powyżej 1500 zł do 3500 zł w miesiącu wydania ich do użytkowania zalicza do środków trwałych niskocennych z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji bilansowej i 100 procentach ich wartości odpisuje się w koszty amortyzacji. Środki trwałe powyżej 3500 zł w miesiącu wydania do użytkowania wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych, a odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.

Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych jest weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych, stosownie do art. 32 ust.3 uor.

Środki trwałe w budowie - wycenia się według ceny nabycia i kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie, która obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania do ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania. Wartość środków trwałych w budowie powiększają różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań, służących finansowaniu zakupu lub budowy środka trwałego, za okres realizacji inwestycji. Różnice kursowe oraz odsetki od zobowiązań po oddaniu środków trwałych w budowie do użytkowania obciążają koszty operacji finansowych.

Wartość środków trwałych w budowie pomniejsza się o odpisy aktualizujące w wypadku wystąpienia okoliczności wskazujących na trwałą utratę ich wartości.

B. Zasady wyceny aktywów obrotowych

Zapasy materiałów - wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

Zakupione materiały ujmowane są w księgach pomocniczych w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej dla leków w aptece zakładowej, w aptekach oddziałowych, w pracowniach i dla magazynów: gospodarczego i artykułów żywnościowych.

Leki, materiały medyczne, odczynniki są zaliczane w koszty działalności operacyjnej w momencie wydania z apteki zakładowej.

Wartość materiałów, które utraciły swoje cechy użytkowe ustala się nie później niż na dzień bilansowy w cenach sprzedaży netto możliwych do uzyskania.

Odpisy aktualizujące z tego powodu wartość materiałów oraz wynikające z ich wyceny - według cen sprzedaży netto zamiast cen nabycia (zakupu) zwiększają pozostałe koszty operacyjne.

Należności:

Na dzień bilansowy dokonuje się odpisów aktualizujących należności ze względu na znaczny stopień prawdopodobieństwa ich nieściągalności. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Krajowe środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej. C. Zasady wyceny zobowiązań i rezerwy

Zobowiązania

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Nominalne zobowiązania powiększa się o odsetki należne na dzień bilansowy tylko wtedy, gdy kontrahent obciąży Szpital odsetkami i jednocześnie pisemnie odmówi ich umorzenia. Rezerwy

Rezerwy na zobowiązania tworzy się w uzasadnionej i wiarygodnie oszacowanej wartości.

D. Zasady wyceny kapitałów własnych oraz pozostałych aktywów i pasywów

Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są w wartości nominalnej.

Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają fundusz założycielski i fundusz zakładu.

Fundusz założycielski Szpitala stanowi wartość wydzielonej zakładowi części mienia państwowego.

B. Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Szpital prowadzi ewidencję kosztów w układzie rodzajowym i rozlicza je według miejsc powstawania ze szczegółowością zapewniającą możliwość zarządzania nimi oraz sporządzania wszelkiego rodzaju sprawozdawczości.

C. Omówienie zasad ustalenia wyniku finansowego:

Dane liczbowe ujęte w sprawozdaniu finansowym prezentowane są w złotych.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wersji porównawczej.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządza się metodą pośrednią.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu programu komputerowego Simple.

D. Sposób sporządzenia sprawozdania finansowego:

8. Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki

Bilans	A K T Y W A	
Lp	Bieżący okres	Poprzedni okres
A Aktywa trwałe	53.614.063,17	47.892.337,80
I Wartości niematerialne i prawne	56.466,23	62.586,92
1 Koszty zakończonych prac rozwojowych		
2 Wartość firmy		
3 Inne wartości niematerialne i prawne	56.466,23	62.586,92
4 Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II Rzeczowe aktywa trwałe	53.557.596,94	47.829.750,88
1 Środki trwałe	53.530.563,96	44.826.334,63
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	4.149.046,77	4.149.046,77
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38.621.003,99	32.786.573,03
c) urządzenia techniczne i maszyny	190.380,52	265.802,29
d) środki transportu	432.511,07	564.687,97
e) inne środki trwałe	10.137.621,61	7.060.224,57
2 Środki trwałe w budowie	27.032,98	3.003.416,25
3 Zaliczki na środki trwałe w budowie		
III Należności długoterminowe		
1 Od jednostek powiązanych		
2 Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		

Lp	P A S Y W A	Bieżący okres Poprzedni okres	
IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
	– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
	– na udziały (akcje) własne		
V	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-10.082.653,52	-6.416.068,75
VI	Zysk (strata) netto	-6.090.212,43	-5.896.212,87
VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	72.494.376,53	62.213.059,65
I	Rezerwy na zobowiązania	2.075.969,00	1.929.558,00
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2.075.969,00	1.929.558,00
	– długoterminowa	1.312.305,00	1.184.420,00
	– krótkoterminowa	763.664,00	745.138,00
3	Pozostałe rezerwy		
	– długoterminowe		
	– krótkoterminowe		
II	Zobowiązania długoterminowe	3.738.429,95	3.755.185,54
1	Wobec jednostek powiązanych		
2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
3	Wobec pozostałych jednostek	3.738.429,95	3.755.185,54
a)	kredyty i pożyczki	3.700.082,10	3.699.195,58
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe	38.347,85	55.989,96
d)	zobowiązania wekslowe		
e)	inne		
III	Zobowiązania krótkoterminowe	22.692.723,16	16.808.440,92
1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		
	– do 12 miesięcy		
	– powyżej 12 miesięcy		
b)	inne		
3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	22.655.843,69	16.803.200,85
a)	kredyty i pożyczki	8.000.000,00	1.804.858,23
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c)	inne zobowiązania finansowe		88.436,62
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	7.795.412,86	10.086.715,41
	– do 12 miesięcy	7.795.412,86	10.086.715,41
	– powyżej 12 miesięcy		
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
f)	zobowiązania wekslowe		
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1.525.094,73	1.466.178,29
h)	z tytułu wynagrodzeń	2.401.838,02	2.387.410,53
i)	inne	2.933.498,08	969.601,77
4	Fundusze specjalne	36.879,47	5.240,07
IV	Rozliczenia międzyokresowe	43.987.254,42	39.719.875,19
1	Ujemna wartość firmy		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe	43.987.254,42	39.719.875,19
	– długoterminowe	40.586.445,75	36.396.221,79
	– krótkoterminowe	3.400.808,67	3.323.653,40
	Pasywa razem	62.562.396,37	56.141.663,82

Rachunek zysków i strat

Wersja porównawcza

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres Poprzedni okres	
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	63.004.543,11	55.135.329,81
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	63.150.954,11	55.412.447,81
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-146.411,00	-277.118,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	72.505.877,17	65.020.501,80
I	Amortyzacja	4.245.747,00	3.666.584,77
II	Zużycie materiałów i energii	14.129.768,06	13.583.347,42
III	Usługi obce	17.782.016,03	16.146.814,38
IV	Podatki i opłaty, w tym:	300.472,45	232.429,00
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	29.577.843,77	25.581.143,37
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	5.928.480,48	5.245.174,34
	– emerytalne	2.613.262,03	2.267.298,38
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	541.549,38	565.008,52
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A–B)	-9.501.334,06	-9.885.171,99
D	Pozostałe przychody operacyjne	4.862.236,88	4.478.880,02
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	554,70	600,00

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
II	Dotacje	3.930.928,62	3.671.970,02
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	2.789,97	3.457,17
IV	Inne przychody operacyjne	927.963,59	802.852,83
E	Pozostałe koszty operacyjne	651.258,27	146.173,29
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	246.944,80	29.503,22
III	Inne koszty operacyjne	404.313,47	116.670,07
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-5.290.355,45	-5.552.465,26
G	Przychody finansowe	10.603,59	6.700,01
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
A	Od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
B	Od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	10.603,59	5.909,51
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		790,50
H	Koszty finansowe	810.460,57	350.447,62
I	Odsetki, w tym:	810.460,57	349.657,12
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		790,50
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-6.090.212,43	-5.896.212,87
J	Podatek dochodowy		
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-6.090.212,43	-5.896.212,87
Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym			
Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres	Poprzedni okres
I	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	-6.071.395,83	-700.789,30
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów		
IA	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	-6.071.395,83	-700.789,30
1	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	6.240.885,79	6.240.885,79
1	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
a)	zwiększenie (z tytułu)		
	– wydania udziałów (emisji akcji)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
	– umorzenia udziałów (akcji)		
2	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	6.240.885,79	6.240.885,79
2	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
a)	zwiększenie (z tytułu)	2.229.628,10	
	– emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	– podziału zysku (ustawowo)	2.229.628,10	
	– podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
b)	zmniejszenie (z tytułu)	2.229.628,10	
	– pokrycia straty	2.229.628,10	
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	-12.312.281,62	-6.416.068,75
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	12.312.281,62	6.416.068,75
	– zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	– korekty błędów		
5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	12.312.281,62	6.416.068,75

Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres Poprzedni okres	
a)	zwiększenie (z tytułu)	-2.229.628,10	
	– przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	-2.229.628,10	
b)	zmniejszenie (z tytułu)		
6	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	10.082.653,52	6.416.068,75
7	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	-10.082.653,52	-6.416.068,75
6	Wynik netto	-6.090.212,43	-5.896.212,87
A	zysk netto		
B	strata netto	6.090.212,43	5.896.212,87
C	odpisy z zysku		
II	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	-9.931.980,16	-6.071.395,83
III	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)		
Rachunek przepływów pieniężnych			
Metoda pośrednia			
Lp	Treść / wyszczególnienie	Bieżący okres Poprzedni okres	
A	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	NaN	NaN
I	Zysk (strata) netto	-6.090.212,43	-5.896.212,87
II	Korekty razem	8.143.041,80	18.631.583,99
1	Amortyzacja	4.245.747,00	3.666.584,77
2	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	799.856,98	343.747,61
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-554,70	-600,00
5	Zmiana stanu rezerw	146.411,00	277.118,00
6	Zmiana stanu zapasów	-436.207,85	-117.430,05
7	Zmiana stanu należności	-689.975,07	775.249,10
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-222.422,91	7.137.102,80
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	4.300.187,35	6.549.811,76
10	Inne korekty		
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I±II)	2.052.829,37	12.735.371,12
B	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	NaN	NaN
I	Wpływy	10.603,59	125.200,39
1	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		
2	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3	Z aktywów finansowych, w tym:	10.603,59	125.200,39
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	10.603,59	125.200,39
	– zbycie aktywów finansowych		
	– dywidendy i udziały w zyskach		
	– spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	– odsetki	10.603,59	
	– inne wpływy z aktywów finansowych		125.200,39
4	Inne wpływy inwestycyjne		
II	Wydatki	9.966.917,67	11.028.617,91
1	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	9.966.917,67	11.028.617,91
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)	-9.956.314,08	-10.903.417,52
C	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	NaN	NaN
I	Wpływy	8.847.845,82	525.606,34
1	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	2.229.628,10	525.606,34
2	Kredyty i pożyczki	6.618.217,72	
3	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4	Inne wpływy finansowe		
II	Wydatki	916.539,30	2.337.664,58
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		1.882.468,39
5	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	106.078,73	
7	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8	Odsetki	810.460,57	349.657,12
9	Inne wydatki finansowe		105.539,07
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I–II)	7.931.306,52	-1.812.058,24
D	Przepływy pieniężne netto razem (A.III±B.III±C.III)	27.821,81	19.895,36
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	27.821,81	19.895,36
	– zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F	Środki pieniężne na początek okresu	84.136,71	64.241,35
G	Środki pieniężne na koniec okresu (F±D), w tym:	111.958,52	84.136,71
	– o ograniczonej możliwości dysponowania	36.879,47	62.524,70