

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. Alfreda Sokołowskiego w Złotowie za rok 2019 i prognoza na lata 2020 - 2022

Raport został sporządzony na podstawie:

- a) art. 53a. ust. 1. Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tekst jednolity Dz.U. 2011 Nr 112 poz. 654).
- b) rozporządzenia Ministra zdrowia z 12 kwietnia 2017 r. w sprawie wskaźników ekonomiczno-finansowych do sporządzenia analizy oraz prognozy sytuacji ekonomiczno-finansowej samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz.U. z 2017 r. poz. 832).

Raport o sytuacji ekonomiczno-finansowej Szpitala Powiatowego im. A. Sokołowskiego w Złotowie za 2019 r. i prognoza na lata 2020 - 2022 został sporządzony na podstawie przepisów prawnych, umów z Narodowym Funduszem Zdrowia i posiadaną wiedzą obowiązującą na dzień 2020-04-27.

Przedmiotowy raport jest przygotowywany na podstawie sprawozdania finansowego za 2019 r. Zawiera w szczególności:

1. Analizę sytuacji ekonomiczno-finansowej za rok obrotowy 2019.
2. Prognozę sytuacji ekonomiczno-finansowej na kolejne trzy lata obrotowe od 2020 do 2022 r. wraz z opisem przyjętych założeń:
 - a) Rachunki Zysków i Strat oraz Bilanse na koniec każdego okresu zawarte są w załączniku nr 4 do raportu. Założono, że w latach od 2020 do 2022 Szpital będzie funkcjonował w strukturze organizacyjnej jak w 2019 r. Koszty i przychody skorygowano o zapisy ustawy o wzroście wynagrodzeń dla lekarzy, pielęgniarek i położnych i ratowników.
 - b) Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2020 r. została opracowana na podstawie Planu Finansowego i Inwestycyjnego przyjętego Uchwałą nr I.1.2020 z dnia 5 lutego 2020. W latach od 2021 r. do 2022 r. inwestycje będą realizowane do poziomu amortyzacji i będą to inwestycje odtworzeniowe sprzętu medycznego.
 - c) Przychody z sprzedaży usług w latach 2020 i 2022 zostały zaplanowane na poziomie Planu Finansowego na rok 2019 r. z uwzględnieniem przychodów na realizację zapisów ustawy o wzroście wynagrodzeń dla lekarzy, pielęgniarek i położnych i ratowników.
 - d) Prognoza sytuacji ekonomiczno-finansowej na 2020 została opracowana na podstawie Planu Finansowego i Inwestycyjnego przyjętego Uchwałą Rady Społecznej z dnia 05 lutego 2020 r. nr I.1.2020. Plan inwestycyjny stanowi załącznik nr 3 do raportu.
 - e) Przy takim poziomie przychodów w latach od 2020 do 2022 zaplanowano, że finansowanie działalności wymaga zaciągnięcia kredytów i pożyczek w kwotach: 1.054.000 zł w 2020 r. na sfinansowanie działań inwestycyjnych (zakup sterylizatorów); kredyt obrotowy 1.070.000 zł w 2021 r. i 970.000 zł w 2022 r.
 - f) Amortyzacja od zakupów inwestycyjnych na potrzeby raportu liczona jest na koniec każdego roku obliczeniowego.
 - g) Zaplanowano, że straty na działalności za poszczególne lata będą pokrywane z Funduszu zapasowego.

Wskaźniki ekonomiczno-finansowe, sposób ich obliczania oraz przypisane im punktowe oceny zawarte są w załączniku nr 1.

1. WSKAŹNIKI ZYSKOWNOŚCI

Wskaźniki zyskowności określają zdolność podmiotu do generowania zysków, a zatem ekonomiczną efektywność działalności. Dodatkowo wartości wskaźników informują o racjonalnym gospodarowaniu, gdzie przychody podmiotu przewyższają koszty.

1) *wskaźnik zyskowności netto (%) =*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne} + \text{przychody finansowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności netto (%) pokazuje jaką część przychodów stanowi odnotowany zysk lub strata. W ten sposób jest określona efektywność gospodarki finansowej w odniesieniu do relacji przychody ogółem – koszty ogółem podmiotu.

W 2019 r. Szpital na każdym złotym otrzymanego przychodu osiągnął 19 groszy zysku. W latach 2020 do 2022 prognozuje się straty na działalnościach

2) *wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)*

$$\frac{\text{Wynik z działalności operacyjnej} \times 100\%}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów} + \text{pozostałe przychody operacyjne}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0
2	od 0,0% do 3,0%	3
3	powyżej 3,0% do 5,0%	4
4	powyżej 5,0%	5

Obliczenia wskaźnik zyskowności działalności operacyjne (%)

Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%) określa ekonomiczną efektywność działania podmiotu, z uwzględnieniem działalności podstawowej oraz pozostałej działalności operacyjnej.

W 2019 r. Szpital na każdym złotym otrzymanego przychodu operacyjnego osiągnął 14 groszy zysku.

W latach 2020 do 2022 prognozuje się straty na działalnościach.

3) *wskaźnik zyskowności aktywów (%) =*

$$\frac{\text{Wynik netto} \times 100\%}{\text{Średni stan aktywów}}, \text{ gdzie}$$

średni stan aktywów to suma aktywów razem na koniec poprzedniego roku obrotowego i aktywów razem na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,0%	0

2	od 0,0% do 2,0%	3
3	powyżej 2,0% do 4,0%	4
4	powyżej 4,0%	5

Wskaźnik zyskowności aktywów (%) informuje o wielkości zysku lub straty przypadającej na jednostkę wartości zaangażowanych w podmiocie aktywów, czyli wyznacza on ogólną zdolność aktywów podmiotu do generowania zysku.

Majątek pracujący w 2019 r. generował zysk w wysokości 0,35 groszy na jedną złotówkę.

W latach 2020 do 2022 prognozuje się straty na działalnościach.

Obliczenia wskaźnika zyskowności aktywów zawiera tabela nr 3.

2. WSKAŹNIKI PŁYNNOŚCI

Wskaźniki płynności określają zdolność podmiotu do terminowego regulowania zaciągniętych zobowiązań krótkoterminowych. Jeżeli poziom wskaźników obniża się, to występuje ryzyko utraty przez podmiot zdolności do terminowego regulowania zobowiązań. W przypadku, gdy wskaźniki są zbyt wysokie, może to świadczyć o nieefektywnym gospodarowaniu posiadanymi środkami obrotowymi takimi jak zapasy, należności lub środki finansowe.

1) wskaźnik bieżącej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,60	0
2	od 0,60 do 1,00	4
3	powyżej 1,00 do 1,50	8
4	Powyżej 1,50 do 3,00	12
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik bieżącej płynności określa zdolność podmiotu do spłaty zobowiązań krótkoterminowych poprzez upłynnienie wszystkich środków obrotowych.

Wskaźnik bieżącej płynności w 2019 r. wynosi 1,64 i jest większy od 1, co oznacza, że całość zobowiązań ma pokrycie w majątku obrotowym. W latach 2020 do 2022 planowany wskaźnik będzie wynosił odpowiednio 0,77 w 2020 r., 0,71 w 2021 r. i 0,76 w 2022 r. Dane zawarte są w tabeli nr 1.

W latach 2020 do 2022 planuję się poziom wskaźnika mniejszym od 1, zobowiązania nie będą miały pokrycia w majątku obrotowym.

2) wskaźnik szybkiej płynności =

$$\frac{\text{Aktywa obrotowe – należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy – krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy}}{\text{Zobowiązania krótkoterminowe – zobowiązania z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 0,50	0
2	od 0,50 do 1,00	8

3	powyżej 1,00 do 2,50	13
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterminowe = 0 zł	10

Wskaźnik szybkiej płynności określa zdolność podmiotu do spłacania zobowiązań krótkoterminowych najbardziej płynnymi aktywami, tj. krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

Wskaźnik szybkiej płynności w 2019 r. wynosi 1,55 i jest większy od 1,co oznacza, że całość zobowiązań ma pokrycie w należnościach od odbiorców. W latach 2020 do 2022 planowany wskaźnik będzie wynosił odpowiednio 0,7 w 2020 r., 0,63 w 2021 r. i 0,68 w 2022 r.

W latach 2020 do 2022 zobowiązania krótkoterminowe nie będą spłacane krótkoterminowymi należnościami i aktywami finansowymi.

3. WSKAŹNIKI EFEKTYWNOŚCI

1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)=

$$\frac{\text{Średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{gdzie}$$

średni stan należności z tytułu dostaw i usług to suma tych należności na koniec poprzedniego roku

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 45 dni	3
2	od 45 dni do 60 dni	2
3	od 61 dni do 90 dni	1
4	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji należności (w dniach) określa długość cyklu oczekiwania podmiotu na uzyskanie należności za świadczone usługi. Im wyższy poziom wskaźnika, tym podmiot ma większe trudności ze ściągalnością swoich należności, co może obniżyć zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach w 2019 r. wynosił 27,96 dni. Należności były regulowane średnio po 28 dniach. W latach następnych planuję się skrócenie czasu oczekiwania terminową realizację należności odpowiednio do 23,83 dni w 2020r., do 26,16 dni w 2021 r. i 22,14 dni w 2022 r.

2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) =

$$\frac{\text{Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times \text{liczba dni w okresie (365)}}{\text{Przychody netto ze sprzedaży produktów} + \text{przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów}}, \text{gdzie}$$

średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług to suma tych zobowiązań na koniec poprzedniego roku obrotowego i na koniec bieżącego roku obrotowego podzielona przez 2.

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	do 60 dni	7
2	od 61 dni do 90 dni	4
3	powyżej 90 dni	0

Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach) określa okres, jaki jest potrzebny podmiotowi do spłacenia swoich zobowiązań krótkoterminowych. Zbyt wysoka wartość wskaźnika może świadczyć o trudnościach podmiotu w regulowaniu swoich bieżących zobowiązań.

Obrót zobowiązaniami w dniach w 2019 r. wynosił 16,26 dni. Zobowiązania były regulowane średnio po 16 dniach. W latach następnych planuje się regulować zobowiązania w podobnych cyklach.

4. WSKAŹNIKI ZADŁUŻENIA

1) *wskaźnik zadłużenia aktywów (%) =*

$$\frac{\text{(Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)} \times 100\%}{\text{Aktywa razem}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	poniżej 40%	10
2	od 40% do 60%	8
3	powyżej 60% do 80%	3
4	powyżej 80%	0

Wskaźnik zadłużenia aktywów (%) informuje o stopniu finansowania aktywów kapitałami obcymi. Zbyt wysoka wartość wskaźnika podważa wiarygodność finansową podmiotu.

Wskaźnik zadłużenia aktywów wynosił w 2019 r. 36,45%. Aktywa są finansowe w 36,45 % kapitałami obcymi. Planuje się że wskaźnik ten będzie w latach 2020 do 2022 wskaźnik zadłużenia będzie zwiększał się od 37,06% w 2020 r. do 46,32% w 2022 r.

Obliczenia wskaźnika zadłużenia aktywów zawiera tabela nr 8.

2) *wskaźnik wypłacalności =*

$$\frac{\text{Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania}}{\text{Fundusz własny}}$$

Lp.	PRZEDZIAŁY WARTOŚCI	OCENA
1	od 0,00 do 0,50	10
2	od 0,51 do 1,00	8
3	od 1,01 do 2,00	6
4	od 2,01 do 4,00	4
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,00	0

Wielkość tego wskaźnika świadczy o możliwości pokrycia całości zobowiązań z kapitałów własnych. Zobowiązania ogółem w 2019 r. w 80% pokryte były kapitałami własnymi.

Szpital prognozuje, że w latach 2021 do 2022 z powodu sytuacji epidemicznej w kraju i na świecie wskaźnik wypłacalności będzie na poziomie 97% w 2021 r. i 90% w 2022 r. Kapitały własne zmniejszą się.

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej stanowi załącznik nr 2 i 3 do raportu.

Analiza wskaźnikowa i ocena punktowa za 2019 r. wykazała, że Szpital Powiatowy im. Alfreda Sokołowskiego osiągnął 62 punktów na 70 maksymalnych.

Istotnym zagrożeniem dla kontynuacji działalności Szpitala jest finansowanie świadczeń, które nie jest oparte na rachunku kosztów danego świadczenia. Procedury są niedoszacowane i nie uwzględniają wymagań kadrowych, sprzętowych i organizacyjnych. Wymagania te są nakładane zarówno przez płatnika czyli Narodowy Fundusz zdrowia jak i również regulacjami prawnymi Ministra Zdrowia. Największym problemem i zagrożeniem dla prawidłowego funkcjonowania są narastające braki kadrowe. Brakuje przede wszystkim pediatrów, internistów, ginekologów, anestezjologów, lekarzy do pracy w ZRM, SOR i NiŚOZ. Niepokojąca jest wysoka średnia wieku pracowników. Konsekwencją nieudzielenia świadczeń z powodu braku personelu mogą być kary finansowe, utrata kontraktu, zamknięcie oddziału.

Na dzień 2020-04-27 istotnym zagrożeniem dla kontynuacji działalności Szpitala jest również stan epidemiczny w Polsce i na świecie. Stan ten spowodował kryzys gospodarczy, który wpłynie na sytuację majątkową i finansową Szpitala.

Złotów, dnia 2020-04-28
sporządziła: Iwona Smolińska

GLÓWNY KSIĘGOWY
Iwona Smolińska
mgr Iwona Smolińska

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej - WERSJA MAKSYMALNA			
Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2019	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,20	3
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17	3
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,35	3
		1. Razem:	9
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,53	12
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,44	13
		1. Razem:	25
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,15	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,06	7
		1. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,47	10
	2) wskaźnik wypłacalności	1,06	8
		1. Razem:	18
Łączna wartość punktów			62

GŁÓWNY KSIĘGOWY

 mgr Iwona Smolińska

Tabela podsumowująca wyniki oceny sytuacji ekonomiczno-finansowej

Grupa	Wskaźniki	Wartość wskaźnika 2018	Ocena	Wartość wskaźnika 2019	Ocena	Wartość wskaźnika 2020	Ocena	Wartość wskaźnika 2021	Ocena	Wartość wskaźnika 2022	Ocena
1. Wskaźniki zyskowności	1) wskaźnik zyskowności netto (%)	0,20	3	0,19	3	-2,02	0	-0,88	0	-0,74	0
	2) wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)	0,17	3	0,14	3	-2,06	0	-0,91	0	-0,77	0
	3) wskaźnik zyskowności aktywów (%)	0,35	3	0,35	3	-3,85	0	-1,87	0	-1,83	0
	1. Razem:		9	1. Razem:	9	1. Razem:	0	1. Razem:	0	1. Razem:	0
2. Wskaźniki płynności	1) wskaźnik bieżącej płynności	1,53	12	1,64	12	0,77	8	0,71	8	0,76	8
	2) wskaźnik szybkiej płynności	1,44	13	1,55	13	0,70	8	0,63	8	0,68	8
	2. Razem:		25	2. Razem:	25	2. Razem:	16	2. Razem:	16	2. Razem:	16
3. Wskaźniki efektywności	1) wskaźnik rotacji należności (w dniach)	28,15	3	27,96	3	23,83	3	26,16	3	22,14	3
	2) wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)	15,06	7	16,26	7	16,75	7	18,22	7	17,61	7
	3. Razem:		10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10	3. Razem:	10
4. Wskaźniki zadłużenia	1) wskaźnik zadłużenia aktywów (%)	36,47	10	36,45	10	37,06	10	45,51	8	46,32	8
	2) wskaźnik wypłacalności	1,06	6	0,80	8	0,83	8	0,97	8	0,90	8
	4. Razem:		16	4. Razem:	18	4. Razem:	18	4. Razem:	16	4. Razem:	16
Łączna wartość punktów			60		62		44		42		42

GLÓWNY KSIĘGOWY
5-10
mgr Ivona Smolińska

BILANS

AKTYWA

Pozycja	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	3	4	5	6	7
A.	Aktywa trwałe	18 059 230,72	17 792 188,42	21 655 205,00	18 686 404,00	15 787 539,00
I.	Wartości niematerialne i prawne	70 059,46	180 016,48	1 563 113,00	781 557,00	0,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00				
2.	Wartość firmy	0,00				
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	70 059,46	180 016,48	1 563 113,00	781 557,00	0,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne					
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	17 989 171,26	17 612 171,94	20 092 092,00	17 904 847,00	15 787 539,00
1.	Środki trwałe	16 405 754,59	17 360 753,38	20 022 092,00	17 904 847,00	15 787 539,00
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	306 977,88	306 977,88	306 978,00	306 978,00	306 978,00
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 896 247,56	13 162 903,45	13 273 751,00	12 724 600,00	12 175 448,00
c)	urządzenia techniczne i maszyny	775 008,40	839 943,97	1 740 180,00	1 540 416,00	1 340 652,00
d)	środki transportu	575 705,53	460 855,21	780 570,00	611 700,00	442 768,00
e)	inne środki trwałe	2 851 815,22	2 590 072,87	3 920 613,00	2 721 153,00	1 521 693,00
2.	Środki trwałe w budowie	1 583 416,67	251 418,56	70 000,00	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

4	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	9 341 174,95	10 133 230,00	4 594 500,00	5 200 000,00	5 109 461,00
I.	Zapasy	550 958,28	577 250,21	400 000,00	530 000,00	530 000,00
1.	Materiały	550 958,28	577 250,21	400 000,00	530 000,00	530 000,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	3 988 718,91	4 277 141,89	3 519 500,00	4 000 000,00	4 000 000,00
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od pozostałych jednostek	3 988 718,91	4 277 141,89	3 519 500,00	4 000 000,00	4 000 000,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	3 543 486,28	3 897 887,03	3 000 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00
	- do 12 miesięcy	3 543 486,28	3 897 887,03	3 000 000,00	3 550 000,00	3 550 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	69 670,50	78 618,75	69 500,00	70 000,00	70 000,00
c)	inne	375 562,13	300 636,11	450 000,00	380 000,00	380 000,00
d)	dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 647 934,12	5 110 575,54	510 000,00	520 000,00	429 461,00
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 647 934,12	5 110 575,54	510 000,00	520 000,00	429 461,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udziały lub akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 647 934,12	5 110 515,54	510 000,00	520 000,00	429 461,00
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	27 934,12	20 575,54	10 000,00	20 000,00	19 461,00
	- inne środki pieniężne	4 620 000,00	5 090 000,00	500 000,00	500 000,00	410 000,00
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	153 563,64	168 262,36	165 000,00	150 000,00	150 000,00
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA razem (A+B+C+D)		27 400 405,67	27 925 418,42	26 249 705,00	23 886 404,00	20 897 000,00
PASYWA						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
A.	Kapitał (fundusz) własny	9 418 404,37	12 761 161,33	11 719 161,33	11 152 140,00	10 742 140,00
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	7 021 978,71	10 754 945,81	10 754 945,81	10 754 946,00	10 754 946,00
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	1 801 537,63	1 893 362,28	1 990 383,80	851 362,00	381 362,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartościami nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	503 063,38	15 831,72	15 831,72	15 832,00	15 832,00
VI.	Zysk (strata) netto	91 824,65	97 021,52	-1 042 000,00	-470 000,00	-410 000,00
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	17 982 001,30	15 164 257,09	14 530 543,67	12 734 264,00	10 154 860,00
I.	Rezerwy na zobowiązania	4 892 892,77	4 739 119,46	3 843 000,00	3 670 000,00	3 150 000,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 925 418,00	3 964 837,00	3 843 000,00	3 670 000,00	3 150 000,00
	- długoterminowa	3 578 990,00	3 768 809,00	3 673 000,00	3 500 000,00	3 000 000,00
	- krótkoterminowa	346 428,00	196 028,00	170 000,00	170 000,00	150 000,00
3.	Pozostałe rezerwy	967 474,77	774 282,46	0,00	0,00	0,00
	- długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- krótkoterminowe	967 474,77	774 282,46	0,00	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	420 000,00	350 000,00	280 000,00	210 000,00	140 000,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	420 000,00	350 000,00	280 000,00	210 000,00	140 000,00
a)	kredyty i pożyczki	420 000,00	350 000,00	280 000,00	210 000,00	140 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 678 733,18	5 091 033,28	5 604 436,67	6 990 000,00	6 390 000,00
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	4 310 134,70	4 792 433,27	5 324 436,67	6 740 000,00	6 170 000,00
a)	kredyty i pożyczki	247 804,10	70 000,00	1 054 000,00	1 070 000,00	970 000,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 989 643,36	2 336 127,16	2 610 000,00	2 850 000,00	2 600 000,00
	- do 12 miesięcy	1 989 643,36	2 336 127,16	2 610 000,00	2 850 000,00	2 600 000,00
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 050 193,15	1 135 008,27	1 250 000,00	1 200 000,00	1 100 000,00
h)	z tytułu wynagrodzeń	766 796,63	939 770,70	110 436,67	1 300 000,00	1 200 000,00
i)	inne	255 697,46	311 527,14	300 000,00	320 000,00	300 000,00
4.	Fundusze specjalne	368 598,48	298 600,01	280 000,00	250 000,00	220 000,00
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 990 375,35	4 984 104,35	4 803 107,00	1 864 264,00	474 860,00
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00	0,00		
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	7 990 375,35	4 984 104,35	4 803 107,00	1 864 264,00	474 860,00
	- długoterminowe	6 984 718,07	4 142 106,74	4 122 107,00	1 283 264,00	250 000,00
	- krótkoterminowe	1 005 657,28	841 997,61	681 000,00	581 000,00	224 860,00
	PASYWA razem (A+B)	27 400 405,67	27 925 418,42	26 249 705,00	23 886 404,00	20 897 000,00

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wariant porównawczy)						
Pozycja	Wyszczególnienie	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	2	4	5	6	7	8
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównanie z nimi, w tym:	44 266 654,50	48 928 210,40	50 157 000,00	52 000 000,00	54 030 000,00
	- tym od jednostek powiązanych	0	0	0	0	0
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 620 798,79	48 696 195,56	50 255 000,00	52 100 000,00	54 130 000,00
II	Zmiana stanu produktów i rozliczeń międzyokresowych (zwiększenie - wartość dodania, zmniejszenie wartość - ujemna)	-355 845,55	230 538,43	-100 000,00	-100 000,00	-100 000,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 701,26	1 476,41	2 000,00	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	45 414 787,11	49 979 815,83	52 441 000,00	53 615 000,00	55 585 000,00
I	Amortyzacja	1 645 602,84	2 014 193,87	2 300 000,00	1 764 000,00	1 700 000,00
II	Zużycie materiałów i energii	6 357 387,02	6 370 897,13	6 500 000,00	6 400 000,00	6 400 000,00
III	Usługi obce	21 658 336,10	23 807 959,75	24 200 000,00	24 200 000,00	24 200 000,00
IV	Podatki i opłaty, w tym:	154 455,25	156 669,93	160 000,00	160 000,00	160 000,00
	- podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	12 585 696,70	14 340 086,12	15 780 000,00	17 300 000,00	19 000 000,00
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	2 535 294,92	2 821 156,11	3 100 000,00	3 390 000,00	3 724 000,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	476 538,79	467 553,74	400 000,00	400 000,00	400 000,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 475,49	1 299,18	1 000,00	1 000,00	1 000,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 148 132,61	-1 051 605,43	-2 284 000,00	-1 615 000,00	-1 555 000,00
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 371 402,26	1 267 285,43	1 300 000,00	1 250 000,00	1 250 000,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	212,60	0,00	0,00	0,00
II	Dotacje	687 499,82	969 759,89	1 020 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IV	Inne przychody operacyjne	683 902,44	297 312,94	280 000,00	250 000,00	250 000,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	146 193,62	145 772,55	80 000,00	120 000,00	120 000,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	512,10	0,00	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	146 193,62	145 260,45	80 000,00	120 000,00	120 000,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	77 076,03	69 907,45	-1 064 000,00	-485 000,00	-425 000,00
G	Przychody finansowe	53 283,88	49 397,45	40 000,00	30 000,00	30 000,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	53 283,88	49 397,45	40 000,00	30 000,00	30 000,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	26 591,26	19 910,38	15 000,00	12 000,00	12 000,00
I	Odsetki, w tym:	26 591,26	19 910,38	15 000,00	12 000,00	12 000,00
	-od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	103 768,65	99 394,52	-1 039 000,00	-467 000,00	-407 000,00
J	Podatek dochodowy	11 944,00	2 373,00	3 000,00	3 000,00	3 000,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	91 824,65	97 021,52	-1 042 000,00	-470 000,00	-410 000,00

1. Wskaźniki zyskowności							
1) Wskaźnik zyskowności netto (%)							
<i>wynik netto x 100%</i>							
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne + przychody finansowe</i>							
Lp.	Składniki	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	
1	Wynik netto	91 824,65	97 021,52	-1 042 000	-470 000	-410 000	
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów	44 620 798,79	48 696 195,56	50 255 000	52 100 000	54 130 000	
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	1 701,26	1 476,41	2 000	0	0	
4	Pozostałe przychody operacyjne	1 371 402,26	1 267 285,43	1 300 000	1 250 000	1 250 000	
5	Przychody finansowe	53 283,88	49 397,45	40 000	30 000	30 000	
Wskaźniki zyskowności w %		2018	2019	2020	2021	2022	
		0,20	0,19	-2,02	-0,88	-0,74	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jed. 2020	Ocena jed. 2021	Ocena jed. 2021
1	poniżej 0,0%	0			0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3			
3	powyżej 2% do 4%	4					
4	powyżej 4%	5					
2) Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)							
<i>wynik z działalności operacyjnej x 100%</i>							
<i>przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne</i>							
Lp.	Składniki	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	
1	Wynik z działalności operacyjnej	77 076,03	69 907,45	-1 064 000	-485 000	-425 000	

2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		44 620 798,79	48 696 195,56	50 255 000	52 100 000	54 130 000
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		1 701,26	1 476,41	2 000	0	0
4	Pozostałe przychody operacyjne		1 371 402,26	1 267 285,43	1 300 000	1 250 000	1 250 000
Wskaźnik zyskowności działalności operacyjnej (%)			2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
			0,17	0,14	-2,06	-0,91	-0,77
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,0%	0			0	0	0
2	od 0,0% do 3,0%	3	3	3			
3	powyżej 3% do 5%	4					
4	powyżej 5%	5					
3)	Wskaźnik zyskowności aktywów (%)						
	<i>Wynik netto x 100%</i>						
	<i>Średni stan aktywów</i>						
Lp.	Składniki		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Wynik netto		91 824,65	97 021,52	-1 042 000	-470 000	-410 000
2	Średni stan aktywów		25 933 038,76	27 662 912,05	27 087 562	25 068 055	22 391 702
Wskaźnik zyskowności aktywów (%)			2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
			0,35	0,35	-3,85	-1,87	-1,83
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2021
1	poniżej 0,0%	0			0	0	0
2	od 0,0% do 2,0%	3	3	3			
3	powyżej 2% do 4%	4					
4	powyżej 4%	5					

2)	Wskaźnik szybkiej płynności						
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne) - zapasy</i>							
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>							
Lp.	Składniki		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Aktywa obrotowe		9 341 174,95	10 133 230,00	4 594 500	5 200 000	5 109 461
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0	0	0
3	Krótkoterminowe rozl. międzyokresowe		153 563,64	168 262,36	165 000	150 000	150 000
4	Zapasy		550 958,28	577 250,21	400 000	530 000	530 000
4	Zobowiązania krótkoterminowe		4 678 733,18	5 091 033,28	5 604 437	6 990 000	6 390 000
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00	0	0	0
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe		1 313 902,77	970 310,46	170 000	170 000	150 000
			2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
Wskaźnik szybkiej płynności			1,44	1,55	0,70	0,63	0,68
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 0,50	0					
2	od 0,50 do 1,00	8			8	8	8
3	od 1,00 do 2,50	13	13	13			
4	powyżej 2,50 lub jeżeli zobowiązania krótkoterm. = 0	10					

2. Wskaźniki płynności

1)	Wskaźnik bieżącej płynności						
<i>aktywa obrotowe - należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług, o okresie spłaty powyżej 12 miesięcy - krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (czynne)</i>							
<i>zobowiązania krótkoterminowe - zobowiązania z tyt. dostaw i usług, o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy + rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe</i>							
Lp.	Składniki	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	
1	Aktywa obrotowe	9 341 175	10 133 230	4 594 500	5 200 000	5 109 461	
2	Należności krótkoterminowe z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	
3	Krótkoterminowe rozl. Międzyokresowe (czynne)	153 564	168 262	165 000	150 000	150 000	
4	Zobowiązania krótkoterminowe	4 678 733	5 091 033	5 604 437	6 990 000	6 390 000	
5	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług powyżej 12 miesięcy	0	0	0	0	0	
6	Rezerwy na zobowiązania krótkoterminowe	1 313 903	970 310	170 000	170 000	150 000	
Wskaźnik bieżącej płynności		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	
		1,53	1,64	0,77	0,71	0,76	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jed. 2020	Ocena jed. 2021	Ocena jed. 2022
1	poniżej 0,60	0					
2	od 0,60 do 1,00	4					
3	od 1,00 do 1,50	8			8	8	8
4	powyżej 1,50 do 3,00	12	12	12			
5	powyżej 3,00 lub jeżeli zob krótk. = 0	10					

3. Wskaźniki efektywności							
1)	Wskaźnik rotacji należności (w dniach)						
<i>Średni stan należności z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>							
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>							
Lp.	Składniki		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Średni stan należności z tyt. dostaw i usług		3 432 214	3 720 687	3 271 743	3 723 944	3 275 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		44 620 799	48 696 196	50 255 000	52 100 000	54 130 000
3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów		1 701	1 476	2 000	0	0
Wskaźniki efektywności (w dniach)			2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
			28,15	27,96	23,83	26,16	22,14
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 45 dni	3	3	3	3	3	3
2	od 45 dni do 60 dni	2					
3	od 61 dni do 90 dni	1					
4	powyżej 90 dni	0					
2)	Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)						
<i>Średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x liczba dni w okresie (365)</i>							
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów + przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>							
Lp.	Składniki		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Średni stan zobowiązań z tyt. dostaw i usług		1 835 546	2 162 885	2 299 822	2 593 064	2 605 000
2	Przychody netto ze sprzedaży produktów		44 620 799	48 696 196	50 255 000	52 100 000	54 130 000

3	Przychody netto ze sprzed.towarów i materiałów		1 701	1 476	2 000	0	0
Wskaźnik rotacji zobowiązań (w dniach)			2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
			15,06	16,26	16,75	18,22	17,61
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jed. 2020	Ocena jed. 2021	Ocena jed. 2022
1	do 60 dni	7	7	7	7	7	7
2	od 61 dni do 90 dni	4					
3	powyżej 90 dni	0					
4. Wskaźniki zadłużenia							
1)	Wskaźnik zadłużenia aktywów (%)						
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania) x 100%</i>							
<i>Aktywa razem</i>							
Lp.	Składniki		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
1	Zobowiązania długoterminowe		420 000	350 000	280 000	210 000	140 000
2	Zobowiązania krótkoterminowe		4 678 733	5 091 033	5 604 437	6 990 000	6 390 000
3	Rezerwy na zobowiązania		4 892 893	4 739 119	3 843 000	3 670 000	3 150 000
4	Aktywa razem		27 400 405,67	27 925 418,42	26 249 705,00	23 886 404,00	20 897 000,00
Wskaźnik zadłużenia w %			2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
			36,47	36,45	37,06	45,51	46,32
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	poniżej 40 %	10	10	10	10		
2	od 40 % do 60 %	8				8	8
3	powyżej 60 % do 80 %	3					
4	powyżej 80 %	0					

2)		Wskaźnik wypłacalności					
<i>Zobowiązania długoterminowe + zobowiązania krótkoterminowe + rezerwy na zobowiązania)</i>							
<i>Fundusz własny</i>							
Lp.	Składniki	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	
1	Zobowiązania długoterminowe	420 000	350 000	280 000	210 000	140 000	
2	Zobowiązania krótkoterminowe	4 678 733	5 091 033	5 604 437	6 990 000	6 390 000	
3	Rezerwy na zobowiązania	4 892 893	4 739 119	3 843 000	3 670 000	3 150 000	
4	Fundusz własny	9 418 404	12 761 161	11 719 161	11 152 140	10 742 140	
Wskaźnik wypłacalności		2 018	2 019	2 020	2 021	2 022	
		1,06	0,80	0,83	0,97	0,90	
Lp.	Przedziały wartości	Ocena	Ocena jedn. 2018	Ocena jedn. 2019	Ocena jedn. 2020	Ocena jedn. 2021	Ocena jedn. 2022
1	od 0,00 do 0,50	10					
2	od 0,51 do 1,00	8		8	8	8	8
3	od 1,01 do 2,00	6	6				
4	od 2,01 do 4,00	4					
5	powyżej 4,00 lub poniżej 0,	0					