

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZA OKRES 01.01.2023 – 31.12.2023

SZPITALA W KAMIENIU POMORSKIM

SP. Z O.O.

KAMIEŃ POMORSKI MARZEC 2024

BILANS
(WERSJA OD POZATKU 2016 ROKU)

PODATNIK

SZPITAL W KAMIENIU POMORSKIM SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Wolińska 7B
72-400 Kamień Pomorski
NIP: 9860255543

ROK OBRACHUNKOWY

2023

PRZEDZIAŁ CZASOWY

01.01.2023 ÷ 31.12.2023

ZNACZNIK ZAKSIEGOWANIA

WSZYSTKIE DOKUMENTY

NAZWA UŻYTKOWNIKA

ANNA KRUPA

DATA WYKONANIA ZESTAWIENIA

15 MARZEC 2024

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPZREDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
A. Aktywa trwałe	2 584 780,62	2 421 490,26
I. Wartości niematerialne i prawne	390 819,01	488 720,96
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	131 028,00	488 720,96
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	259 791,01	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	2 193 961,61	1 932 769,30
1. Środki trwałe	1 425 364,11	1 917 455,78
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00
b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	582 540,99
c) urządzenia techniczne i maszyny	628 214,86	654 245,60
d) środki transportu	38 349,92	29 666,92
e) Inne środki trwałe	758 799,33	651 002,27
2. Środki trwałe w budowie	768 597,50	15 313,52
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

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPRIEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
- 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	2 728 013,16	3 906 747,62
I. Zapasy	120 838,23	232 624,90
1. Materiały	120 838,23	232 624,90
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 dostawę i usługi	0,00	0,00
II. Należności krótkoterminowe	1 171 954,05	1 741 034,78
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	1 171 954,05	1 741 034,78
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	1 126 212,05	1 739 460,24
- do 12 miesięcy	1 126 212,05	1 739 460,24
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b) z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	45 742,00	1 574,54
c) inne	0,00	0,00
d) dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
III. Inwestycje krótkoterminowe	1 015 656,30	1 295 837,05
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	1 015 656,30	1 295 837,05
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	1 015 656,30	1 295 837,05
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	515 594,19	295 837,05
- inne środki pieniężne	500 062,11	1 000 000,00
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00

AKTYWA - NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	419 564,58	637 250,89
C. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D. Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
Razem aktywa	5 312 793,78	6 328 237,88

PASywa - NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
A. Kapitał (fundusz) własny	2 995 568,53	3 761 015,12
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 100 000,00	2 100 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	892 596,46	892 596,46
- 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:	1 000 000,00	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	0,00	2 972,07
VI. Zysk (strata) netto	2 972,07	765 446,59
VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 317 225,25	2 567 222,76
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
- długoterminowa	0,00	0,00
- krótkoterminowa	0,00	0,00
3. Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	1 296,21	0,00
1. Wobec jednostek powiązanych	1 296,21	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e) inne	0,00	0,00
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 701 763,51	2 210 771,69
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

PASywa - NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	na dzień 2022-12-31	na dzień 2023-12-31
3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	1 701 763,51	2 210 771,69
a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 162 375,50	1 372 036,65
- do 12 miesięcy	1 162 375,50	1 372 036,65
- 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	190 784,59	383 719,84
h) z tytułu wynagrodzeń	326 750,53	445 385,16
i) inne	21 852,89	9 630,04
4. Fundusze specjalne	0,00	0,00
IV. Rozliczenia międzyokresowe	614 165,53	356 451,07
1. Ujemna wartość firmy	614 165,53	356 451,07
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
- długoterminowe	0,00	0,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
Razem pasywa	5 312 793,78	6 328 237,88

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(PORÓWNAWCZY – WERSJA OD POCZĄTKU 2016 ROKU)

PODATNIK

SZPITAL W KAMIENIU POMORSKIM SPÓŁKA Z
OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
Wolińska 7B
72-400 Kamień Pomorski
NIP: 9860255543

ROK OBRACHUNKOWY

2023

PRZEDZIAŁ CZASOWY

01.01.2023 ÷ 31.12.2023

ZNACZNIK ZAKSIEGOWANIA

WSZYSTKIE DOKUMENTY

DATA WYKONANIA ZESTAWIENIA

15 MARZEC 2024

NAZWA UŻYTKOWNIKA

ANNA KRUPA

NAZWA POZYCJI	POPRIEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	01.01.2022 ÷ 2022-12-31	01.01.2023 ÷ 2023-12-31
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	15 520 388,92	22 239 436,38
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	15 520 823,33	22 239 250,53
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-434,41	185,85
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B. Koszty działalności operacyjnej	17 101 173,18	21 523 584,16
I. Amortyzacja	31 026,38	400 078,11
II. Zużycie materiałów i energii	2 003 740,05	2 589 263,51
III. Usługi obce	9 280 579,62	10 519 515,74
IV. Podatki i opłaty, w tym:	104 052,48	112 637,87
- podatek akcyzowy	0,00	0,00
V. Wynagrodzenia	4 677 563,96	6 635 846,14
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	951 868,88	1 208 293,85
- emerytalne	0,00	0,00
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	52 341,81	57 948,94
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-1 580 784,26	715 852,22
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 843 509,93	487 120,66
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Dotacje	1 537 696,05	112 500,00
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV. Inne przychody operacyjne	305 813,88	374 620,66
E. Pozostałe koszty operacyjne	261 693,40	274 442,95
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III. Inne koszty operacyjne	261 693,40	274 442,95
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	1 032,27	928 529,93
G. Przychody finansowe	2 047,38	8 599,55
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:	2 047,38	8 599,55
- 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

NAZWA POZYCJI	POPZEDNI OKRES	BIEŻĄCY OKRES
	01.01.2022 ÷ 2022-12-31	01.01.2023 ÷ 2023-12-31
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V. Inne	0,00	0,00
H. Koszty finansowe	107,58	60,89
I. Odsetki, w tym:	107,58	60,89
- 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)	2 972,07	937 068,59
J. Podatek dochodowy	0,00	171 622,00
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L. Zysk (strata) netto (I-J-K)	2 972,07	765 446,59

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa i siedziba:
Szpital w Kamieniu Pomorskim Sp. z o.o.
Ul. Wolińska 7b
72-400 Kamień Pomorski
NIP 9860255543, Regon 387809919
KRS nr 0000876493 Sąd Rejonowy Szczecin – Centrum, XIII Wydział Gospodarczy
Krajowego Rejestru Sądowego
Podstawowy przedmiot działalności: 86.10.Z Działalność Szpitali
Czas trwania jednostki: nieograniczony
2. Okres objęty sprawozdaniem: rok obrotowy trwający od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.
3. Sprawozdanie zawiera wyłącznie dane jednostki. Spółka nie posiada jednostek organizacyjnych.
4. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w latach kolejnych. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
5. Spółka sporządza sprawozdanie finansowe w formie uproszczonej zgodnie z art. 50 ust. 2 Ustawy o rachunkowości.
6. Spółka jest podatnikiem Podatku od Towarów i Usług.

Opis przyjętych w Spółce zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz przyjętego w Spółce sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

W Spółce podstawą klasyfikacji skutków zdarzeń gospodarczych są definicje podstawowych kategorii finansowych określone w Ustawie o rachunkowości w art. 3 ust. 1.

Metody wyceny aktywów i pasywów

- Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- Aktywa i pasywa w jednostce wycenia się wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia, środki pieniężne wycenia się wg wartości nominalnej,
- Zapasy wyceniane są w bilansie po cenie możliwej do uzyskania, chyba że koszt wytworzenia jest niższy, to wtedy zgodnie z kosztem wytworzenia.
- Stopień przydatności majątku trwałego Spółki jest oceniany na podstawie inwentaryzacji.
- Kredyty i pożyczki przedstawione są w wartości nominalnej bez obliczonych na dzień bilansowy odsetek.

- Nie są tworzone rezerwy z tyt. odroczonego podatku dochodowego ze względu na przyjętą politykę rachunkowości zgodnie z którą nie tworzy się takich rezerw, które nie przekraczają wartości 1% przychodu ze sprzedaży.
- Nie tworzy się rezerw na świadczenia emerytalne i podobne ze względu na przyjętą politykę rachunkowości zgodnie z którą nie tworzy się takich rezerw, które nie przekraczają wartości 1% przychodu ze sprzedaży.
- Spółka nie wykonywała operacji w walucie obcej w związku z czym nie są ustalane różnice kursowe zarówno w trakcie roku jak i na dzień bilansowy.
- Należności aktualizowane są raz w roku na dzień bilansowy. Raz na pół roku naliczane są odsetki od przeterminowanych należności, które stanowią przychody finansowe Spółki.
- Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych spółka przyjęła następujące ustalenia:
- Środki trwałe Spółki obejmują rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby spółki, których wartość jest wyższa niż 10 000 PLN.
- Dla składników majątku, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do użytkowania jest niższa niż 10 000 zł, a okres użytkowania przekracza 1 rok, nie prowadzi się pełnej ewidencji bilansowej a koszt ich zakupu odnosi się bezpośrednio w koszty działalności z zastrzeżeniem punktu kolejnego.
- Składniki majątku stanowiące niskocenne elementy wyposażenia o wartości poniżej 10 000 zł sfinansowane z dotacji są ujmowane w ewidencji środków trwałych.
- Odpis aktualizujący wartość aktywów to: kwota, o którą na dzień bilansowy zmniejsza się wartość składnika aktywów Spółki wynikającą z bieżącej ewidencji.
- W Spółce generalnie obowiązuje zasada wyceny w koszcie historycznym, przy której stosuje się nadrzędną zasadę rachunkowości, jaką jest zasada ostrożności.

Metody i stawki amortyzacji

- Odpisów amortyzacyjnych wartości majątku trwałego dokonuje się metodą liniową;
- Podstawowe stawki amortyzacji bilansowej i podatkowej odpowiadają stawkom określonym według Klasyfikacji Środków Trwałych;
- Wartość początkową środków trwałych Spółki zmniejszają odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu;
- Dla środków trwałych oraz sprzętu zakupionego z dotacji o okresie używania powyżej 1 roku i wartości początkowej od 100 zł do 10 000 zł prowadzi się pełną ewidencję bilansową, jednocześnie dokonując odpisu umorzeniowego równego wartości początkowej w miesiącu następującym po przyjęciu do użytkowania. Koszt amortyzacji nie stanowi kosztu uzyskania przychodu.

- Pozostałe środki są amortyzowane za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w obowiązującej ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W 2023 roku Spółka nie stosowała stawek indywidualnych.
- Obejmuje się amortyzacją inwestycję w obcy środek trwały w związku z nakładami poniesionymi w budynku szpitala z zastosowaniem metody liniowej. Stosuje się stawkę amortyzacji określoną dla budynków tj. 10 % przez 10 lat.
- Spółka nie nalicza amortyzacji od środków trwałych:
 - w pełni umorzonych,
 - gruntów, prawa użytkowania wieczystego gruntów,
 - obcych - dzierżawionych, najmowanych, przyjętych w leasing lub otrzymanych w nieodpłatny zarząd i użytkowanie jeśli z treści zawartej umowy wynika, że obiekt zaliczany jest do majątku finansującego.

Metody wyceny zapasów (materiałów i towarów) i obliczania kosztów wytworzenia produktów

- Materiały i towary wyceniane są według rzeczywistej ceny zakupu (w zależności od typu działalności w kwocie brutto lub netto), w przypadku importu powiększonej o cło i ewentualny podatek akcyzowy. Na dzień bilansowy wartość zapasów jest w razie konieczności pomniejszana o wartość odpisu aktualizującego.
- Przy wycenie rozchodów materiałów stosowana jest metoda FIFO czyli przyjęcie ceny najwcześniejszej; dowody rozchodów są wyceniane na podstawie pierwszej dostawy, która znajduje się w magazynie, a po jej wyczerpaniu na podstawie dostawy następnej.
- Ewidencję materiałów stanowiących zapasy prowadzi się wg cen nabycia powiększonych o koszty dostawy. Ewidencja ta odbywa się na podstawie dokumentów dostaw do magazynów. W związku z obowiązkiem ordynacji leków w poszczególnych ośrodkach powstawania kosztów z dniem 31.03.2023 została rozszerzona ewidencja wartościowa zużycia materiałów medycznych i środków czystości o konto syntetyczne 313 – Apteczki Oddziałowe wg faktycznego zużycia z magazynów apteczek oddziałowych w następujących ośrodkach:
 1. Oddział chorób wewnętrznych z pododdziałem geriatryi - dodano konto analityczne 313-01
 2. Zakład Opieki Leczniczej – dodano konto analityczne 313-02
 3. Izba Przyjęć – dodano konto analityczne 313-03
 4. Pracownia Endoskopii – dodano konto analityczne 313-04

Ewidencja księgowa kosztów zużycia środków medycznych i czystości z nowych magazynów odbywała się raz w miesiącu po zakończonym okresie na podstawie zestawień zużycia „Ewidencja obrotów” zawierających dane o przychodach i rozchodach z magazynów głównych oraz apteczek oddziałowych uzyskanych z systemu medycznego z modułem gospodarki magazynowej – MEDICOM. Ewidencja kosztów zużycia środków medycznych i czystości w pozostałych OPK odbywała się będzie na dotychczasowych zasadach, czyli rozchód z apteki do poszczególnych ośrodków będzie księgowany w koszty zużycia konkretnego ośrodka. Ewidencja wartościowa zużycia środków w

magazynach apteczek oddziałowych poszczególnych ośrodków została poprzedzona przeprowadzeniem inwentaryzacji środków znajdujących się w apteczkach oddziałowych oraz wprowadzeniem bilansu otwarcia magazynów na dzień rozpoczęcia ewidencji.

Metody wyceny inwestycji długo i krótkoterminowych

- Inwestycje długoterminowe występujące w Spółce to: udziały, akcje, dopłaty do kapitału i długoterminowe papiery wartościowe.
- Na dzień bilansowy dla potrzeb ewidencji księgowej wycenia się je według ceny nabycia, skorygowanej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.
- Inwestycje krótkoterminowe w tym aktywa finansowe wycenia się według: cen nabycia lub jeżeli cena nabycia nie może być jednoznacznie określona według cen rynkowych lub wartości godziwej.

Metody ustalania wyniku finansowego

- Wynik finansowy z działalności podstawowej (zysk/strata ze sprzedaży) stanowi różnicę między przychodami netto ze sprzedaży i zrównanymi z nimi a kosztami działalności operacyjnej.
- Wynik finansowy z działalności pozostałej stanowi różnicę między pozostałymi przychodami operacyjnymi i pozostałymi kosztami operacyjnymi.
- Wynik finansowy z działalności finansowej stanowi różnicę między przychodami finansowymi i kosztami finansowymi.
- Obliczony wynik finansowy pomniejsza się o obciążenie z tytułu podatku dochodowego zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi.
- Ustalenie wyniku finansowego odbywa się na podstawie wariantu porównawczego.
- Koszty wg rodzajów skorygowane po stronie przychodów o tzw. zmianę stanu produktów do wartości kosztów poniesionych w bieżącym okresie; pozycja zmiana stanu produktów wynika z wymagań realizacji zasady współmierności.
- Koszty ogólnego zarządu to: koszty związane z zarządzaniem i koordynacją całości działań Spółki w tym: niedające się przypisać do działalności operacyjnej koszty zarządu oraz Rady Nadzorczej.

Metoda prowadzenia ksiąg handlowych Spółki

- Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu technik komputerowych za pomocą systemu finansowo-księgowego RAKS SQL działającego na serwerze bazy danych Firebird w wersji dwustanowiskowej. Dostęp do bazy danych jest zabezpieczony hasłem a możliwość wglądu do danych mają jedynie wyznaczeni przez kierownika jednostki pracownicy.
- System składa się z następujących modułów: Finanse i Księgowość, Kadry i Płace, Sprzedaż.
- Poszczególne moduły przypisane są w następujący sposób:
Moduł Sprzedaż – 1 stanowisko – asystent ds. księgowości, (wystawianie dokumentów sprzedaży kontrahentom, z którymi Spółka zawarła umowy na świadczenie usług

medycznych w formie komercyjnej oraz pacjentom przebywającym w ZOL) 1 stanowisko – pracownicy rejestracji medycznej Szpitala (wystawianie dokumentów sprzedaży usług komercyjnych) 1 stanowisko – główny księgowy (wystawianie dokumentów sprzedaży usług medycznych dla NFZ, z tyt. umów najmu, przenoszenie wystawionych dokumentów do modułu finansowo-księgowego).

Moduł Finanse i Księgowość – 1 stanowisko – główny księgowy (wszystkie czynności związane z prowadzeniem ksiąg rachunkowych i obliczaniem podatków), 1 stanowisko - asystent ds. księgowości (prowadzenie rozrachunków z kontrahentami, ewidencjonowanie z wyciągu bankowe wpłat pacjentów za pobyt w ZOL).

Moduł Kadry i Płace – 1 stanowisko – główny księgowy (przenoszenie dokumentów płacowych do modułu finansowo-księgowego, pobieranie informacji o wysokości zobowiązań podatkowych i ZUS, eksportowanie poleceń przelewów płacowych oraz danych do PPK)

Dodatkowe informacje

W sprawozdaniu finansowym są ujęte wszystkie operacje dotyczące danego roku obrotowego. Operacje za dany rok ujawnione po zamknięciu roku obrotowego i sporządzeniu sprawozdania finansowego skutkują korektą sprawozdania finansowego według poziomu istotności wynoszącego powyżej 2 % sumy przychodów za dany rok obrotowy. Poniżej tego poziomu operacje te księgowane są w bieżącym okresie.

W grudniu 2023 roku zgodnie z wnioskiem złożony przez zarząd spółki nastąpiła zmiana umowy spółki. Zgodnie z rekomendacją zarządu zmianie uległy terminy przedłożenia Zgromadzeniu Wspólników sprawozdania finansowego, sprawozdania z działalności wraz z opinią oraz raportem biegłego rewidenta. Z uwagi na zbyt krótki termin na badanie sprawozdania przez biegłego rewidenta organ założycielski zmienił termin przekazania kompletu dokumentów z pierwotnego do końca kwietnia na zgodny z terminem wymienionym w art. 68 ustawy o rachunkowości, tj. najpóźniej na 15 dni przed zgromadzeniem wspólników.

Z uwagi na rekomendacje Komitetu Standardów Rachunkowości podczas sporządzania sprawozdania finansowego przeanalizowano zagrożenia kontynuowania prowadzenia działalności w kolejnych okresach.

Jedynym z istotnych ryzyk wskazującym na wystąpienie okoliczności utrudniających bądź uniemożliwiających prowadzenia działalności leczniczej przez podmiot jest kryzys energetyczny. Niepewność przedłużenia tarczy zamrażającej ceny energii elektrycznej na kolejne dla odbiorców wrażliwych powoduje ryzyko znaczącego wzrostu kosztów zużycia energii po 2023 roku. W wyniku transformacji energetycznej konieczna jest także wymiana źródła energii cieplnej z pieca gazowego na źródło ekologiczne. Jak wynika z ustaleń z właścicielem Spółki, a jednocześnie właścicielem budynku Szpitala do 2025 roku zaplanowane jest wykonanie termomodernizacji budynku z wymianą źródła ciepła na pompę ciepła oraz zamontowanie paneli fotowoltaicznych.

Występują także zagrożenia mające wpływ na rozszerzanie pakietu świadczonych usług medycznych. Są to przede wszystkim:

- Niedobór wyspecjalizowanego personelu medycznego;
- Brak możliwości swobodnego rozszerzania asortymentu świadczonych usług (stworzenia planu rozwojowego podmiotu) w związku z koniecznością dostosowania do postępowań ogłaszanych przez Narodowy Fundusz Zdrowia;
- Duża zależność od jednego płatnika publicznego – Narodowego Funduszu Zdrowia.
- Ryzyko poniesienia kosztów na działania inwestycyjne niezbędnych do zawarcia kontraktu z NFZ na nowe świadczenia medyczne, z uwagi na nieprzejrzyste kryteria wyboru ofert do zawarcia umowy i co za tym idzie brak pewności zwrotu zaangażowanych środków.

Poza wymienionymi nie występują ryzyka zagrażające kontynuowaniu prowadzenia działalności. Spółka nie wykonuje operacji w walutach obcych i nie występuje ryzyko walutowe. Spółka nie posiada kredytów i pożyczek dlatego nie występuje ryzyko wzrostu stóp procentowych. Nie wystąpiły ujemne przepływy pieniężne. Spółka posiada zdolność do terminowego regulowania zobowiązań.

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK

Szpital w Kamieniu Pomorskim Sp. z o.o.

**ul. Wolińska 7b
72-400 Kamień Pomorski**

Spółka Szpital w Kamieniu Pomorskim Sp. z o.o. powstała poprzez zawarcie umowy spółki z woli właściciela – Powiatu Kamieńskiego w dniu 29 grudnia 2020 r. i została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 31.12.2020 roku pod nr 0000876493.

Właścicielem 100 % udziałów jest jednostka samorządu terytorialnego – Powiat Kamieński w Kamieniu Pomorskim. Przedmiotem działalności jest działalność lecznicza w formie określonej w art. 6 ust. 2 pkt 1 w ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r.o działalności leczniczej (Dz. U. z 2021 r. poz. 711)

Kapitał zakładowy został ustalony na kwotę 2 100 000 PLN i dzieli się na 100 równych udziałów, z których każdy ma wartość nominalną 21 000 PLN.

Organami Spółki są: zarząd, rada nadzorcza oraz zgromadzenie wspólników.

Wszystkie informacje o zdarzeniach gospodarczych dotyczących roku 2023 zostały uwzględnione w bilansie i rachunku zysków i strat za ten rok.

Na dzień 31.12.2023r. Spółka zatrudniała 52 pracowników na umowy o pracę oraz miała zawarte 56 umowy zlecenia. Prezes zarządu ma zawarty ze Spółką kontrakt menadżerski, w skład rady nadzorczej wchodzi 3 członków.

Spółka Szpital w Kamieniu Pomorskim w 2023 roku miała podpisane umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia w następujących zakresach:

1. SZP - System Zabezpieczenia Szpitalnego – Leczenie szpitalne, na który składa się finansowanie świadczeń udzielanych w : Oddziale Pediatrycznym, Oddziale Internistycznym, Pracowni Endoskopii, Izbie Przyjęć, Nocna i Świąteczna Opieka Zdrowotna.

2. AOS - Ambulatoryjnej Opieki Specjalistycznej, na który składa się finansowanie świadczeń udzielanych w : 9 Poradniach Specjalistycznych.
3. POZ - Podstawowej Opieki Zdrowotnej.
4. SPO - Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze – Zakład Opieki Leczniczej
5. Program Pilotażowy – Dobry Posiłek

Spółka Szpital w Kamieniu Pomorskim jest zakwalifikowana jako szpital I stopnia poziomu zabezpieczenia w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej.

Jednostka w 2023 roku nie zaniechała i w kolejnych latach nie planuje zaniechania prowadzenia działalności.

Jednostka zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości nie jest zobowiązana do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych oraz zestawienia zmian w kapitale, wobec czego takich sprawozdań nie sporządzono.

Niniejsze sprawozdanie finansowe podlega badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z postanowieniami umowy spółki oraz nie jest objęte obowiązkiem publikacji.

Spółka prowadzi działalność polegającą na zabezpieczaniu stacjonarnej i ambulatoryjnej opieki medycznej dla mieszkańców Powiatu Kamieńskiego. Działalność jest finansowana głównie ze środków publicznych budżetu państwa. Na dzień sporządzania niniejszej dokumentacji Spółka jest podmiotem zwolnionym z podatku od towarów i usług na podstawie art. 113 Ustawy o podatku od towarów i usług. Niniejsza dokumentacja dopasowana jest do specyfiki działalności Spółki.

Spółka rozpoczęła prowadzenie działalności leczniczej w formie Szpitala w dniu 1 marca 2021 roku w związku z zakupem zorganizowanej części przedsiębiorstwa od EMC Instytut Medyczny S.A. z siedzibą we Wrocławiu. Przedmiotem umowy zawartej w dniu 23 lutego 2021 roku było przeniesienie organizacyjnie i finansowo wyodrębnionego zespołu składników niematerialnych i materialnych służących do prowadzenia działalności leczniczej w postaci zakładów leczniczych w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 roku o działalności leczniczej. Do przeniesionej części przedsiębiorstwa zgodnie z umową przeniesienia należały zgodnie z załącznikami do umowy:

1. Urządzenia, wyroby medyczne, sprzęt, w tym sprzęt medyczny, meble i inne materialne składniki majątkowe służące do prowadzenia Szpitala – wymienione w załączniku nr 1 do niniejszej polityki;
2. Oprogramowanie komputerowe służące do prowadzenia Szpitala;
3. Prawa i obowiązki wynikające z umów zawartych z Zachodniopomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia;
4. Prawa i obowiązki wynikające z umów pracowniczych, których miejscem pracy na dzień zawarcia umowy był Szpital a także teczki akt osobowych byłych i obecnych pracowników;
5. Prawa i obowiązki wynikające z umów cywilno-prawnych zawartych ze spółką EMC a niezbędnych do kontynuowania działalności Szpitala;
6. Wszelka inna dokumentacja związana z prowadzeniem Szpitala za wyjątkiem dokumentacji medycznej.

Cena zakupu ZCP została ustalona na kwotę 1 zł. Zgodnie z art. 44b. ust. 1 ustawy o rachunkowości, który znajduje zastosowanie do zakupu ZCP, rozliczenie nabycia polega na sumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów spółki przejmującej, według ich wartości księgowej, z odpowiednimi pozycjami aktywów i pasywów spółki przejętej, według ich wartości godziwej ustalonej na dzień ich połączenia. W związku z powyższym na dzień zakupu ZCP wprowadzono do ewidencji środki trwałe wchodzące w skład ZCP w ich wartości rynkowej ustalonej w następujący sposób:

1. Sprzęt komputerowy wyceniono na 40% wartości początkowej określonej przez podmiot zbywający w załączniku nr 1 do umowy przeniesienia ZCP;
2. Aparat RTG Samsung – 50% wartości początkowej z uwagi na brak oprogramowania niezbędnego do funkcjonowania aparatu;
3. Wyposażenie zakupione na oddział ZOL – 70% wartości początkowej;
4. Pozostałe urządzenia używane co najmniej 10 lat – 50% wartości początkowej;
5. Sprzęt używany do 1 roku – 80% wartości początkowej.

Z uwagi na fakt, że wartość aktywów netto według zestawienia wyceniono na kwotę 1 570 965,33 zł a cena nabycia ZCP wynosiła 1 zł powstała ujemna wartość firmy na kwotę 1 570 964,33 zł, która została zaewidencjonowana w ten sposób, że po stronie WN zaksięgowano wartość nabytych składników majątku, natomiast po stronie MA – 1 zł (cenę

zakupu) na koncie rozrachunkowym EMC, pozostałą kwotę czyli ujemną wartość firmy na koncie Rozliczeń Międzyokresowych Przychodów. Niskocenne składniki majątku ZCP umorzono jednorazowo w kwocie 505 800,51 zł. W związku z faktem, że przewidywany okres użytkowania składników mieszczących się w kategorii środków trwałych wchodzących w skład ZCP ustalony na podstawie art. 44b ust. 10 UoR wynosi 50 miesięcy, przychód z tytułu nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa po cenie niższej od ceny rynkowej aktywów wchodzących w jego skład będzie zaliczany przez ten okres w kwocie 257 714,52 zł rocznie do przychodów operacyjnych na koncie 750 (Inne pozostałe przychody operacyjne). Amortyzacja zakupionych w drodze tej transakcji środków trwałych nie będzie stanowiła kosztów uzyskania przychodu zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych.

W 2023 roku Spółka była beneficjentem następujących dotacji:

1. Powiatowy Urząd Pracy - Doposażenia stanowiska pracy dla zatrudnianie osoby bezrobotnej- łącznie 2 umowy na kwotę 112 500 zł.

Dotacja została w roku obrotowym 2023 wykorzystana w całości i rozliczona.

W lipcu 2023 roku odwołano stan zagrożenia epidemiologicznego związanego z pandemią Covid - 19, w związku z powyższym nie miał on już wpływu na prowadzenie działalności leczniczej.

Od września 2023 roku Spółka przygotowywała się do złożenia oferty w konkursach ogłoszonych przez Narodowy Fundusz Zdrowia w następujących zakresach:

1. Program Pilotażowy Dobry Posiłek wartość umowy na okres 01.11.2023 – 31.12.2023 – 17 524,08 złotych.
2. Rehabilitacja lecznicza – zakres fizjoterapia ambulatoryjna.

W listopadzie 2023 roku Spółka zawarła z NFZ umowę na Program Pilotażowy Dobry Posiłek Spółka. Środki finansowe zaangażowane w ten program poniesione przez Szpital to jest wynagrodzenie zatrudnionego dietetyka.

Środki finansowe zaangażowane w 2023 roku w celu zawarcia umowy na rehabilitację leczniczą wyniosły 89 331,60 zł na remont i przystosowanie pomieszczeń oraz 14 921,24 zł na zatrudnienie fizjoterapeuty. Łącznie był to koszt 104 252,84 zł. Umowa w rodzaju Rehabilitacja lecznicza nie została zawarta. Spółka podjęła decyzję o świadczeniu usług w tym zakresie na zasadach komercyjnych za pełną odpłatnością od 1.01.2024r.

Pozostałe wydatki inwestycyjne sfinansowane z własnych środków w 2023 roku na zakup środków trwałych :

1. Wyposażenie szatni dla pracowników wyremontowanej przez właściciela Spółki i jednocześnie właściciela budynku, w którym Szpital prowadzi działalność leczniczą – Powiat Kamieński – kwota 30 804,45 zł;
2. Zakup Videogastroskopu do pracowni endoskopii – kwota 77 976 zł;
3. Zakup Videokolonoskopu do pracowni endoskopii – kwota 77 760 zł;
4. Zakup Holterów z rejestratorem i osprzętem do poradni kardiologicznej – kwota 43 416 zł;

Wydatki inwestycyjne sfinansowane ramach dotacji:

1. Lada do rejestracji medycznej – kwota 10 393,50 zł;
2. Traktor STIGA do utrzymania terenu wokół szpitala – kwota 11 389 zł;
3. Bieżnia do prób wysiłkowych do poradni kardiologicznej – kwota 23 112 zł;
4. Łóżko rehabilitacyjne ZOL – kwota 10 195,20 zł.

Ponadto wyremontowano pomieszczenia dawnego oddziału pediatrycznego na potrzeby POZ za kwotę 75 074,24 zł, a także z uwagi na brak dźwiękoszczelności zakupiono i wymieniono drzwi we wszystkich pomieszczeniach poradni specjalistycznych. Koszt wymiany – 40 200 zł.

Łącznie wydatki związane z zakupem środków trwałych oraz z przystosowaniem pomieszczeń do nowych funkcjonalności wyniosły 489 651,99 zł.

Z uwagi na przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wyłączających spółki prawa handlowego ze zwolnienia zawartego w art. 17 ust. 1 pkt 21 tej ustawy, Szpital w Kamieniu Pomorskim jest zobowiązany do wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych. W 2023 roku Spółka podjęła decyzję o wpłacaniu zaliczek w sposób uproszczony, tj. w wysokości 1/12 zobowiązania podatkowego za ostatni zamknięty rok obrotowy. Jednak w maju 2023r. w związku z powiększającą się stratą Spółka wystąpiła z wnioskiem do organu podatkowego o zaniechanie poboru zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych do końca 2023 roku. Szpital otrzymał zgodę na zaprzestanie odprowadzania zaliczek na okres od maja do końca grudnia 2023 jednak od lipca z uwagi na zdecydowane polepszenie sytuacji finansowej Spółka wznowiła odprowadzanie zaliczek w formie uproszczonej.

Od 31 października 2023 roku w związku z przekroczeniem kwoty uprawniającej do zwolnienia przedmiotowego z podatku od towarów i usług w zakresie poddzierżawy pomieszczeń pod aptekę przyszpitalną oraz laboratorium medyczne, Spółka stała się płatnikiem podatku VAT od tych usług. Z uwagi na małą proporcję (około 1%) przychodów w tych usług do przychodów zwolnionych, zrezygnowano ze stosowania proporcji. Podatek naliczony jest odliczany tylko od mediów zużywanych na potrzeby poddzierżawców wg wskazań ich liczników.

W 2023 roku miała miejsce bardzo duża zmiana sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki. Z powodu utrzymującego się w pierwszej połowie roku niedostatecznego finansowania usług medycznych świadczonych dla pacjentów ubezpieczonych w Narodowym Funduszu Zdrowia na koniec drugiego kwartału 2023 roku Spółka odnotowała stratę w wysokości 612 472,36 zł.

Z uwagi na przepisy Ustawy z dn. 8 czerwca 2017 r. o sposobie ustalania najniższego wynagrodzenia zasadniczego niektórych pracowników zatrudnionych w podmiotach leczniczych (Dz.U. z 2022 poz. 2139) oraz koniecznością wprowadzenia podwyżek dla pracowników zatrudnionych w Spółce Narodowy Fundusz Zdrowia dokonał podniesienia poziomu finansowania świadczeń poprzez wzrost wyceny usług medycznych świadczonych na rzecz pacjentów ubezpieczonych.

W wyniku podpisanych aneksów z NFZ w drugim półroczu 2023 roku nastąpił wzrost poziomu finansowania świadczeń o 21 % w stosunku do pierwszego półrocza 2023. Natomiast wzrost poziomu kosztów z tytułu wynagrodzeń pracowników związany z podwyżkami wyniósł 15 %.

Realny wzrost poziomu finansowania świadczeń o 6 % po uwzględnieniu kosztów podwyżek wpłynął na znaczące poprawienie kondycji finansowej Spółki w drugim półroczu. Z tego względu Spółka zakończyła rok obrotowy zyskiem brutto w wysokości 937 068,59 zł.

Koszty związane z odprawami emerytalnymi pracowników przewidziane do wypłaty w 2024 roku wyniosą 16 236,06 zł. Ze względu na postanowienia polityki rachunkowości określające jako nieistotne koszty związane z odprawami emerytalnymi dla pracowników nieprzekraczające 1% wartości przychodu ze sprzedaży nie utworzono rezerw na ten cel.

Informacje i objaśnienia do bilansu

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia prezentuje tabele nr 1, 2 i 3.

Tabela nr 1 Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Tytuł	Koszt prace rozwojow- ych	Wartość Firmy	Inne np. oprogramowanie	Zaliczki	Razem
	Wartość brutto					-
1.	Bilans otwarcia	-	-	140 831,16	259 791,01	400 622,17
2.	Zwiększenia	-	-	381 330,03	-	381 330,03
	Przyjęcie inwestycji	-	-	369 030,03		369 030,03
	Zakup	-	-	12 300,00		12 300,00
	Darowizna	-	-	-	-	-
	Inne	-	-	-	-	-
3.	Zmniejszenia	-	-	-	259 791,01	259 791,01
	Sprzedaż	-	-	-	-	-
	Likwidacja	-	-	-	-	-
	Darowizna	-	-	-	-	-
	Inne	-	-	-	259 791,01	-
4.	Bilans zamknięcia	-	-	522 161,19	-	522 161,19
	Umorzenie	-	-	33 440,23	-	33 440,23
1.	Bilans otwarcia	-	-	9 803,16	-	9 803,16
2.	Zwiększenia	-	-	23 637,07	-	23 637,07
	Darowizna	-	-	-	-	-
	Naliczenie umorzenia	-	-	23 637,07	-	23 637,07
	Inne	-	-	-	-	-
3.	Zmniejszenia	-	-	-	-	-
	Sprzedaż	-	-	-	-	-
	Likwidacja	-	-	-	-	-
	Darowizna	-	-	-	-	-
	Inne	-	-	-	-	-
4.	Bilans zamknięcia	-	-	33 440,23	-	33 440,23
	Wartość netto na początek okresu	-	-	131 028,00	-	390 819,01
	Wartość netto na koniec okresu	0	0	488 720,96	-	488 720,96

Tabela nr 2 Zmiany w stanie środków trwałych

Lp	Tytuł	Grunty	Środki trwałe budynki, lokale	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	Wartość brutto	-	-	-	-	-	-	-
1.	Bilans otwarcia	-	-	114 469,26	43 415,00	2 303 017,38	768 597,50	3 229 499,14
2.	Zwiększenia	-	596 204,00	-	-	530 043,17	15 313,52	1 141 560,69
	Zakup	-	-	-	-	530 043,17	-	530 043,17
	Inwestycje własne	-	596 204,00	-	-	-	15 313,52	611 517,52
	Darowizny	-	-	-	-	-	-	-
	Ujawnienia	-	-	-	-	-	-	-
	Zwiększenia wartości	-	-	-	-	-	-	-
	Pozostałe (wniesione aportem)	-	-	-	-	-	-	-
3.	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	768 597,50	768 597,50
	Likwidacja	-	-	-	-	-	-	-
	Sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-
	Darowizny	-	-	-	-	-	-	-
	Niedobory	-	-	-	-	-	-	-
	Straty losowe	-	-	-	-	-	-	-
	Pozostałe/prze księgowanie pozycji	-	-	-	-	-	768 597,50	-
4.	Bilans zamknięcia	-	596 204,00	114 469,26	43 415,00	2 833 060,55	15 313,52	3 602 462,33

Tabela nr 3 Skumulowana amortyzacja (umorzenia) środków trwałych

Lp.	Tytuł	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
1.	Bilans otwarcia	-	-	21 729,58	5 065,08	1 008 742,87	1 035 537,53
2.	Zwiększenia	-	13 663,01	69 929,68	8 683,00	541 879,81	634 155,50
	Planowa amortyzacja okresu	-	13 663,01	69 929,68	8 683,00	541 879,81	634 155,50
	Pozostałe	-	-	-	-	-	-
3.	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-
	Umorzenie Ś.T. zlikwidowanych	-	-	-	-	-	-
	Umorzenie Ś.T. sprzedanych	-	-	-	-	-	-
	Umorzenie Ś.T. stanowiących niedobory	-	-	-	-	-	-
	Umorzenie Ś.T. straconych	-	-	-	-	-	-
	Pozostałe/prze księgowanie	-	-	-	-	-	-
4.	Bilans zamknięcia	-	13 663,01	91 659,26	13 748,08	1 550 622,68	1 669 693,03
5.	Wartość na początek okresu	-	-	21 729,58	5 065,08	1 008 742,87	1 035 537,53
6.	Wartość na koniec okresu	-	13 663,01	91 659,26	13 748,08	1 550 622,68	1 669 693,03

Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych zawiera tabela nr 4.

Tabela nr 4 Zmiany w stanie kapitału podstawowego wg wartości udziałów

Tytuł	Wartość nominalna	Ilość udziałów	Wartość
Bilans otwarcia	21000,00	100,00	2 100 000,00
Zwiększenia :	0,00	0,00	0,00
w tym rejestracja w KRS	0	0,00	0,00
Zmniejszenia :	0	0,00	0
w tym zmiana zasad rachunkowości			-
Bilans zamknięcia	21000,00	100,00	2 100 000,00

Właścicielem 100 % udziałów w Spółce jest jednostka samorządowa – Powiat Kamieński. Stan na początek roku obrotowego – kapitał założycielski, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych i rezerwowych, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym prezentują tabele nr 5 i nr 6.

Tabela nr 5 Zmiany w stanie kapitału podstawowego

Lp.	Tytuł	Wartość
1.	Bilans otwarcia	2 100 000,00
2.	Zwiększenia	0,00
	Przeniesienie aktualizacji sprzedanych i zlikwidowanych środków trwałych	0,00
	Dopłaty do kapitału	0,00
	Inne:	0,00
	-w tym zysk z lat ubiegłych	0
3.	Zmniejszenia	0
4.	Bilans zamknięcia	2 100 000,00

Tabela nr 6 Zmiany w stanie kapitału zapasowego

Lp.	Tytuł	Wartość
1.	Bilans otwarcia	892 596,46
2.	Zwiększenia	2 972,07
	Dopłaty do kapitału	0
	Wniesienie aportem	0,00
	Inne:	2 972,07
	tym zysk z lat ubiegłych przeznaczony na bieżącą działalność	2 972,07
3.	Nie podzielony zysk/nie pokryta strata	0,00
4.	Bilans zamknięcia	895 568,53

Tabela nr 7 Zmiany w stanie kapitału rezerwowego

Lp.	Pozycje z lat poprzednich	wartość
1.	Zysk netto	0,00
2.	Strata	0,00
3.	Podział	0,00
4.	Zwiększenia	0,00
a.	Dopłaty do kapitału	0
b.	Wniesienie aportem	0,00
	Inne:	0,00
c.	tym kapitał podstawowy przed rejestracją w KRS	0,00
5.	Zmniejszenia (rejestracja kapitału podstawowego w KRS)	0
a.	Podwyższenie kapitału zakładowego	0,00
b.	Wyplata dywidendy	0,00
4.	Nie podzielony zysk/nie pokryta strata	0,00
5.	Bilans zamknięcia	0,00

Tabela nr 8 Propozycja podziału zysku/pokrycia straty za rok bieżący

Lp	Propozycja – rok 2022	wartość
1.	Zysk netto	765 446,59
2.	Strata	0,00
3.	Podział	765 446,59
a.	Kapitał zapasowy	765 446,59
b.	Podwyższenie kapitału zakładowego	0
c.	Wypłata dywidendy	0
d.	Pokrycie straty z lat ubiegłych	0
4.	Nie podzielony zysk/nie pokryta strata	0

Uwaga : proponuję zysk z roku bieżącego przeznaczyć na bieżącą działalność spółki, pokrycie ewentualnych przyszłych strat – przekazać na kapitał zapasowy Spółki.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym zawarte są w tabeli nr 9.

Tabela nr 9 Zmiany w stanie rezerw

1.	Bilans otwarcia	0
2.	Rozwiązania rezerw	0
3.	Bilans zamknięcia	0

Zgodnie z zapisami polityki rachunkowości Spółki jednostka może odstąpić od tworzenia rezerw, kiedy ich wartość nie ma istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej Spółki. Za wartość nieistotną uznaje się 1 % wartości przychodów ze sprzedaży. W związku z powyższym w bilansie za 2023 pozycja ta nie wystąpiła.

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego przedstawia tabela nr 10.

Tabela nr 10 Struktura i dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp	Tytuł	Stan na 01.01.2023			Stan na 31.12.2023r.		
		Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość netto
I.	Należności krótkoterminowe w tym:	1 171 954,05	-	1 171 954,05	1 741 034,78	-	1 741 034,78
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	1 126 212,05	-	1 126 212,05	1 739 460,24	-	1 739 460,24
	w tym z NFZ	1 043 316,26		1 043 316,26	1 658 328,62		1 658 328,62
2.	Należności z tyt. podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych w tym:	45 742,00	-	45 742,00	1 574,54	-	1 574,54
a.	Należności z tyt. VAT	-	-	-	1 545,54	-	1 545,54
b.	Nadpłata zaliczki na podatek dochodowy	45 742,00	-	45 742,00		-	-
c.	Nadpłata podatku od nieruchomości	-	-	-	29,00	-	29,00
d.	Nadpłata składek ZUS	-		-	-	-	-
3.	Należności wewnątrzzakładowe	-	-	-	-	-	-
4.	Pozostałe należności	-	-	-	-	-	-
5.	Rozrachunki z udziałowcami	-	-	-	-	-	-
6.	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	-	-	-	-	-	-
II.	Należności dochodzone na drodze sądowej	-	-	-	-	-	-
	Razem	1 171 954,05	-	1 171 954,05	1 741 034,78	-	1 741 034,78

Podział zobowiązań według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) do 1 roku,
- b) powyżej 1 roku do 3 lat,
- c) powyżej 3 lat do 5 lat,
- d) powyżej 5 lat określa tabela nr 11.

Tabela nr 11 Struktura zobowiązań krótko i długoterminowych

Lp	Zobowiązania wobec	Okres wymagalności				Razem
		Do 1 roku/krótkoterminowe	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
1.	Jednostek powiązanych w tym:	-	-	-	-	-
a.	Z tyt. dostaw i usług	-	-	-	-	-
b.	Inne	-	-	-	-	-
2.	Pozostałych jednostek w tym:	2 210 771,69	-	-	-	2 210 771,69
a.	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-	-
b.	Z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-	-
c.	Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-
d.	Zaliczki otrzymane na dostawy	-	-	-	-	-
e.	Z tyt. dostaw i usług	1 372 036,65	-	-	-	1 372 036,65
f.	Z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń w tym	383 719,84	-	-	-	383 719,84
	ZUS	239 136,02				
	PIT	57 170,00				
	PPK	922,82				
	PFRON	6 105,00				
	CIT	76 546,00				
	VAT	3 840,00				
g.	Z tytułu wynagrodzeń	445 385,16	-	-	-	445 385,16
h.	Inne rozrachunki z pracownikami	9 630,04	-	-	-	9 630,04
i.	Inne	-	-	-	-	-
	Razem	2 210 771,69	-	-	-	2 210 771,69

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych zawarty jest w tabeli nr 12.

Tabela nr 12 Rozliczenia międzyokresowe – struktura

Lp.	Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Rozliczenia międzyokresowe kosztów			
1.	Podatek od nieruchomości	0,00	0,00
2.	Ubezpieczenie OC ogólne	4117,20	3855,80
3.	Ubezpieczenie sprzętu elektronicznego	1260,50	1947,30
4.	Ubezpieczenie mienia	1577,00	827,76
5.	Ubezpieczenie przedmiotów leasingu	0,00	0,00
6.	Ubezpieczenie AC i OC środków transportu	990,85	1000,54
7.	Składka COLLEGIUM DYREKTORÓW		500,00
	Razem	7945,55	8131,40
Rozliczenia międzyokresowe przychodów			
1.	Ujemna wartość firmy w związku z zakupem ZCP	614165,53	356451,07
2.	Rozliczenie nadwykonań za 2023 rok		629119,49
	Razem	614165,53	985570,56

Informacje i objaśnienia do rachunku zysków i strat

Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (kraj, eksport) przychodów netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów przedstawia tabela nr 13.

Tabela nr 13 Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług z podziałem na rodzaje działalności w ujęciu terytorialnym

Lp.	Tytuł	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Przychody ze sprzedaży produktów w tym:	0,00	0,00
	Kraj	0,00	0,00
	Eksport	0,00	0,00
2.	Przychody ze sprzedaży usług w tym:	15 520 823,33	22 239 250,53
	Kraj w tym:	15 520 823,33	22 239 250,53
	Umowy z NFZ	14 671 205,90	20 560 278,12
	Dopłaty pacjentów ZOL	337 874,22	944 074,83
	Usługi medyczne komercyjne	326 599,05	486 566,84
	Poddzierżawy	185 144,16	248 330,74
	Eksport	0,00	
3.	Razem	15 520 823,33	22 239 250,53

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego (zysku, straty) brutto przedstawia tabela nr 14.

Tabela nr 14 Główne pozycje różniące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto

	Zysk/strata bilansowa brutto		937 068,59
	Zmiana stanu produktów		-185,92
1.	Zmniejszenia	-	741 619,49
	Dotacje niestanowiące podstawy opodatkowania		112 500,00
	Nadwykonania za 2023 do CIT 2024		629 119,49
2.	Zwiększenia oraz koszty NKUP	+	1 248 859,14
	Wpłaty na PFRON		74 435,00
	Amortyzacja NKUP		288 228,86
	Odsetki NKUP		14,81
	Nadwykonania za 2022 do CIT 2023		411 619,03
	Przychód z nieodpłatnych świadczeń		466 430,04
	Koszty przyszłych okresów		8 131,40
3.	Dochód do opodatkowania		1 444 122,32
	Odliczona strata z lat ubiegłych		540 848,53
	Zysk/strata – podstawa opodatkowania		903 273,79

Różnica w podstawie opodatkowania i podatku dochodowym wykazany w RZiS w porównaniu do deklaracji podatkowej CIT 8 wynika:

- Po stronie przychodów z podstawy opodatkowania wyłączono: Dotacje otrzymane za zakup środków trwałych.
- Po stronie kosztów odjęto z KUP: obowiązkowe wpłaty na PFRON, amortyzację środków trwałych zakupionych z dotacji, koszty zapłaconych odsetek od nieterminowych wpłat.

3. W podstawie opodatkowania uwzględniono przychód z tyt. nadwykonań za 2022 rok opodatkowany CIT w 2023 oraz przychód z tyt. nadwykonań za 2023, który będzie przychodem podatkowym w 2024.
4. Na podstawie wartości zakończonej umowy na dzierżawę budynku Szpitala od Powiatu Kamieńskiego obliczono przychód z nieodpłatnych świadczeń z tyt. umowy nieodpłatnego użyczenia budynku na cele prowadzenia działalności leczniczej.

Informacje o zatrudnieniu na dzień 31.12.2023r., z podziałem na grupy zawodowe oraz rodzaje umów przedstawia tabela nr 15.

Tabela nr 15 Struktura zatrudnienia w roku obrotowym z podziałem na grupy zawodowe oraz rodzaje umów

Dział		Umowy o pracę	Umowy zlecenia	Umowy kontraktowe	Łącznie
Działalność podstawowa		35	35	46	116
w tym:	Lekarz medycyny	1	2	34	37
	Farmaceuci		1		1
	Pielęgniarki i położne	7	15	8	30
	Technicy medyczni/fizjoterapeuci	1	3	3	7
	Ratownicy medyczni	1	4	1	6
	Niższy personel medyczny	17	7		24
	Rejstratorki medyczne	8	3		11
Administracja i obsługa		17	21	0	38
w tym:	Zarząd oraz Rada Nadzorcza		4		4
	Pracownicy administracyjni	6	7		13
	Pracownicy techniczni	3	2		5
	Pracownicy obsługi	8	8		16
Zatrudnieni razem		52	56	46	154

Tabela nr 16 Struktura zatrudnienia oraz poziom wynagrodzeń osób wchodzących w skład organu zarządzającego oraz nadzorującego

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie w etetach	Wyplacone wynagrodzenia	Pozyczki udzielone osobom wchodzacych w sklad organu Zarzadu i Rady Nadzorczej	Wynagrodzenia z zysku dla czlonkow zarzadu
	Umowy o prace	47,21	3 632 683,83	0,00	0,00
1.	Pracownicy	47,21	3 632 683,83	0,00	0,00
2.	Członkowie Zarządu	0,00	0,00	0,00	0,00
	Umowy cywilno-prawne	38,65	3 003 162,31	0,00	0,00
1.	Zatrudnienia na umowy zlecenia	34,65	2 698 855,86	0,00	0,00
2.	Rada Nadzorcza	3,00	48 000,00	0,00	0,00
3.	Członkowie Zarządu	1,00	256 306,45	0,00	
	Razem	85,86	6 635 846,14	0,00	0,00

Spółka zgodnie z regulaminem wynagradzania nie wypłaca dodatków stażowych, nagród jubileuszowych, świadczeń urlopowych ani dodatkowych wynagrodzeń rocznych. Nie jest także tworzony Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Tabela nr 17 przedstawia nowe wskaźniki ekonomiczno – finansowe oraz kwalifikacja Szpitala w Kamieniu Pomorskim Sp. z o.o. do kategorii według założeń projektu ustawy o modernizacji i poprawie efektywności szpitalnictwa

Rodzaj wskaźnika	Wartość	Kategoria
Wskaźnik rentowności działalności operacyjnej	0,03	A
Wskaźnik płynności szybkiej	2,67	A
Wskaźnik zob. wym. do przychodów ogółem	0,00	A
Wskaźnik zob. og. do przychodów og.	6,03	A

Biorąc pod uwagę kategoryzację szpitali według wskaźników ekonomiczno-finansowych Spółka ze względu na wszystkie przedstawione wskaźniki znalazłaby się w kategorii A – podmiot w dobrej sytuacji ekonomiczno-finansowej, który tworzy plan rozwojowy podmiotu.

Pozostałe informacje i objaśnienia.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta z tytułu badania sprawozdania finansowego zgodnie z umową zawartą w dniu 22.12.2022 roku wyniesie 14 760 zł brutto. Ze względu na postanowienia polityki rachunkowości określające jako nieistotne koszty nieprzekraczające 1% wartości przychodu ze sprzedaży nie utworzono rezerw na ten cel.

Na dzień 31.12.2023r. Spółka posiada wyodrębniony rachunek VAT. Operacje na rachunku VAT zostały ujawnione w księgach rachunkowych Spółki.

Spółka nie wykonywała w roku obrotowym 2023 operacji w walutach obcych.

Pozostałe elementy Informacji dodatkowej wymienione w załączniku do rachunkowości nie występowały w trakcie roku obrotowego w związku z czym zostały pominięte w sprawozdaniu finansowym.