

Uchwała Nr XXXIV/838/2005
Rady Miejskiej w Gliwicach
z 14 lipca 2005 roku.

w sprawie: opinii do projektu programu restrukturyzacyjnego SPZOZ Szpital Nr 1 w likwidacji w Gliwicach.

Działając na podstawie art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. Nr 142 poz. 1591 z 2001r. z późn. zm.), art. 92 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. Nr 142 poz. 1592 z 2001r z późn. zm.), w związku z art. 22 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2005r. o pomocy publicznej i restrukturyzacji publicznych zakładów opieki zdrowotnej (Dz. U. Nr 78, poz.684 z 2005r.), **na wniosek Prezydenta Miasta**

Rada Miejska w Gliwicach
uchwała:

§ 1

Zaopiniować pozytywnie projekt programu restrukturyzacyjnego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Nr 1 w likwidacji z siedzibą w Gliwicach ul. Kościuszki 29, stanowiący załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wykonanie uchwały powierzyć Prezydentowi Miasta

§ 3

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący
Rady Miejskiej w Gliwicach

Stanisław Ogryzek

PROJEKT PROGRAMU RESTRUKTURYZACYJNEGO

Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Nr 1 w likwidacji w Gliwicach

1. Szczegółowy opis sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu.

Przeprowadzono szczegółową analizę wskaźnikową bilansu oraz rachunku zysków i strat na przestrzeni lat 1999-2004, którą obrazują przedstawione niżej wskaźniki: rentowności, płynności, sprawności finansowej, zadłużenia oraz produktywności.

Wskaźniki rentowności:

zyskowość sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
zyskowość sprzedaży = wynik ze sprzedaży / przychody ze sprzedaży	-0,0494	-0,0750	-0,1063	-0,0040	-0,1301	-0,0876	-0,0679

Wszystkie wskaźniki ze znakiem minus, ponieważ w podanym okresie Szpital nie uzyskał wyniku dodatniego w pozycji wynik na sprzedaży. Koszty działalności operacyjnej zawsze przekraczały wartość przychodów ze sprzedaży. Najgorszy wynik na sprzedaży odnotowano w 2001 i 2003 roku. W celu przejrzystości wskaźników, przyjęto przedstawiać wyniki w 4 miejscu po przecinku. Wyniki finansowe od 1999 do 2002 roku, nie przedstawiają w pełni prawdziwego obrazu finansowego. Wiadomo było, że Ustawa '203' obowiązywała już w tym okresie natomiast po uzyskaniu zgodnych opinii prawników, dopiero w 2003 roku zawieszono rezerwę na koszty związane z dodatkowym wynagrodzeniem. W koszcie 2003 roku w wysokości c.a. 3.990.000, zł znajdują się zawieszane rezerwy na wynagrodzenia w wysokości 1.650.000, zł, których koszt powinien być przedstawiony znacznie wcześniej.

Zyskowość działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej/przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
zyskowość działalności gospodarczej = wynik na działalności gospodarczej / przychody ogółem	+0,0237	-0,0445	-0,0648	-0,0437	-0,1883	-0,0434	-0,0438

Wszystkie wskaźniki ze znakiem ujemnym oprócz roku 1999, ponieważ pozostałe przychody operacyjne znacznie przekroczyły stratę na wyniku ze sprzedaży. Pozostałe wskaźniki w latach następnych wykazują tendencje ujemne, pomimo pozostałych przychodów operacyjnych, które nie zmniejszały strat w sposób znaczący.

Przychody operacyjne są środkami inwestycyjnymi organu założycielskiego w tym przypadku ze Starostwa oraz w późniejszym czasie z Urzędu Miasta. Odpisy amortyzacyjne tworzone w tych latach nie wystarczały na inwestycje w majątek trwały i konieczne modernizacje sprzętowe. Do roku 2004, Szpital był przedsiębiorstwem nastawionym wyłącznie na pozyskiwanie środków z zewnątrz bez liczenia kosztów związanych z leczeniem.

zyskowość netto = wynik netto / przychody ogółem

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
zyskowość netto = wynik netto / przychody ogółem	+0,0246	-0,0445	-0,0648	-0,0437	-0,1766	-0,0434	-0,0430

Podobnie jak w przypadku zyskowości działalności gospodarczej – wyniki wskaźników ze znakiem ujemnym. Wysokie straty netto z wyjątkiem 1999 roku, gdzie występujące pozostałe przychody operacyjne przewyższyły wartość straty wyniku na sprzedaży.

zyskowość aktywów = wynik netto / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
zyskowność netto = wynik netto / aktywa	+0,0680	-0,2128	-0,1681	-0,1084	-0,2869	-0,0795	-0,0703

Występujące wysokie straty netto (oprócz zysku w 1999 roku) pozostawiają wskaźniki ze znakiem minus. Rośnie jedynie wartość aktywów z wysokości c.a. 6.800.000, zł w 1999 roku do wysokości c.a. 14.060.000, zł w 2004 – prawie dwukrotnie. W pozycji aktywów wzrasta przede wszystkim wartość majątku trwałego (również dwukrotnie) dzięki inwestowaniu ze środków finansowych zewnętrznych.

Wskaźniki płynności:

Wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
wskaźnik płynności bieżącej = aktywa obrotowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,9370	0,8422	0,5922	0,6622	0,5080	0,3010	0,2772

Wartość aktywów obrotowych na przestrzeni 1999-2004 roku pozostaje na podobnym stałym poziomie. Zmianom ulega jedynie wartość zobowiązań krótkoterminowych, które rosą z poziomu c.a. 2.170.000, zł w 1999 roku do poziomu 9.019.099 zł w 2004. Stale rosnące straty netto powodowały ciągły wzrost zobowiązań krótkoterminowych.

wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
wskaźnik szybki = należności krótkoterminowe + inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,7332	0,7026	0,5120	0,5848	0,4695	0,2700	0,2498

Wartość należności i inwestycji krótkoterminowych (środki pieniężne) ulega sporym wahaniom. Wyjątkowo niskie należności powstały w 1999 roku oraz w 2001 roku dzięki zmianom w rozliczeniach ze Śląską Kasą Chorych (specyfika rozliczeń). Środki finansowe z Ś.K.Ch. wypłacane były z końcem miesiąca powodując również wysokie wartości środków pieniężnych nawet do wysokości c.a. 2.000.000, zł w 2001 roku. W 2003 roku wysoka wartość środków pieniężnych wynikała z otrzymanej dotacji i pożyczki z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska w Katowicach. Do dnia 31.12.2003, środki te nie zostały wydatkowane, jednocześnie nie zostały pokryte nimi zobowiązania krótkoterminowe. Wartości w mianowniku, czyli zobowiązania krótkoterminowe stale rosły z poziomu 2 mln zł w 1999 roku do 9 mln zł w 2004 roku.

wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
wskaźnik gotówki = środki pieniężne / zobowiązania krótkoterminowe	0,4437	0,3198	0,4197	0,2332	0,1542	0,0105	0,0031

Początkowo w 1999 roku wysoka wartość środków pieniężnych i niska wartość zobowiązań krótkoterminowych zmieniała się do tendencji odwrotnej w 2004 roku uzyskując niską wartość środków pieniężnych oraz wysoką wartość zobowiązań krótkoterminowych.

Wskaźniki sprawności finansowej:

Rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII

rotacja należności krótkoterminowych (w dniach) = przeciętny stan należności krótkoterminowych x360/ przychody ze sprzedaży	11,86	22,19	7,13	25,71	37,78	31,39	33,19
---	-------	-------	------	-------	-------	-------	-------

Z wyjątkiem 2001 roku, wskaźniki wykazują tendencje rosnące czyli rośnie cykl rozliczeniowy należności (w 99% należności pochodzące ze Ś.K.Ch. oraz później z NFZ) z poziomu 12 dni w 1999 roku do 33 dni w 2004.

rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
rotacja zobowiązań (w dniach) = przeciętny stan zobowiązań krótkoterminowych x 360 / przychody ze sprzedaży	40,99	57,97	77,31	73,11	119,83	140,15	141,16

Rosnące straty netto spowodowały duży wzrost przeciętnego stanu zobowiązań. Na przestrzeni 1999-2004 roku wzrasta wartość rotacji zobowiązań z 41 dni do 141 dni – wzrost prawie czterokrotny.

Ocena tendencji wskaźnika wraz z podaniem przyczyn

rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
rotacja zapasów (w dniach) = przeciętny stan zapasów x 360 / przychody ze sprzedaży	8,35	8,09	6,19	5,66	4,61	5,19	3,86

Z powodu stale zmniejszających się środków finansowych na dokonywanie zapasów, stale maleje udział zapasów w wartości majątku obrotowego. Zmniejszenie cyklu do poziomu z 8 dni w 1999 do 4 dni w 2004 świadczy o zmniejszającej się wartości zapasów i szybszej rotacji.

Wskaźnik zadłużenia:

Wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
wskaźnik pokrycia aktywów kapitałem własnym = kapitał własny / aktywa	0,6428	0,1687	0,4077	0,3414	0,0258	0,0440	0,0341

Początkowo wartość kapitału w 1999 roku była wysoka i sięgała kwoty c.a. 4.400.000, zł powodujące straty w latach następnych powodowały zmniejszanie wartości kapitału. Jedynie inwestycje ze środków zewnętrznych, powiększały wartość kapitałów własnych, dzięki czemu nie powstała ujemna wartość kapitałów. Inwestycje zewnętrzne z kolei zwiększały wartość majątku trwałego i stąd stale rosnąca wysoka wartość aktywów.

Wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
wskaźnik zadłużenia ogółem = zobowiązania ogółem / pasywa	0,3571	0,8312	0,5922	0,5561	0,6372	0,7135	0,7330

Początkowo niska wartość zobowiązań ogółem w 1999 roku, zwiększała się w latach następnych. Wartość zobowiązań do roku 2004 wzrosła czterokrotnie, natomiast wartość pasywów wzrosła w tym czasie dwukrotnie.

Wskaźniki produktywności (sprawności działania):

wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
wskaźnik produktywności aktywów = przychody ogółem / aktywa	2,7633	4,7745	2,5932	2,5532	1,6245	1,6340	1,6359

Wartość przychodów nie ulegała znacznym zmianom i oscylowała od 19 mln zł w 1999 roku do 23 mln zł w 2004 , przy czym największą wartość przychodów odnotowano w 2002 roku w wys. 23,7 mln zł. Wartość aktywów wzrosła w tym czasie dwukrotnie.

wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe

Wskaźnik	1999 r.	2000 r.	2001 r.	2002 r.	2003 r.	2004 r.	
						I-X	XI-XII
wskaźnik produktywności rzeczowych aktywów trwałych = przychody ze sprzedaży / rzeczowe aktywa trwałe	3,9254	13,6894	3,8785	3,8938	2,2449	1,9948	1,9951

Wartość przychodów pozostaje na podobnym poziomie a wzrost przychodów z 19 mln w 1999 roku do 23 mln zł w 2004 wyrównuje występujący w tych latach poziom inflacji.

Wartość majątku trwałego rośnie dzięki inwestycjom zewnętrznym. Z tych powodów wartość wskaźnika jest malejąca w kolejnych latach. Wyjątek stanowi jedynie wartość majątku trwałego w 2000 roku gdzie występuje spadek wartości majątku trwałego do wys. 1,4 mln zł z wartości 4,8 mln zł w 1999 roku.

2. Analiza przyczyn wystąpienia trudnej sytuacji ekonomiczno - finansowej zakładu.

W latach 1999-2004 Szpital nr 1 w Gliwicach nigdy nie osiągnął dodatniego wyniku na sprzedaży. Głównymi przyczynami są zbyt małe przychody oraz zbyt duże koszty utrzymania jednostki. Każdy z dotychczasowych kontraktów ze Ś.K.Ch. i NFZ nie pokrywał w pełni poziomu wykonanych usług medycznych. W każdym z lat poprzednich występowały nadwykonania kontraktu, za który w pełni nie otrzymywano środków finansowych. Można przyjąć, że dodatkowe przychody ze sprzedaży w latach kolejnych pokrywały jedynie ogólnie przyjęty wskaźnik inflacji liczony dla wszystkich działów gospodarki ogółem – przyjmując średnią ważoną. Wzrost cen elementów niezbędnych do funkcjonowania szpitala obejmował głównie koszty stałe. Pozostałe koszty zmienne ulegały znacznej deprecjacji tzn. ceny leków, transportu i kosztów ubezpieczeń społecznych ulegały znacznie wyższej dynamice niż przyrost przychodów pochodzących z NFZ.

Mechanizm wzrostu przychodów kontraktowanych z NFZ pozostaje niezmienny od kilku lat. Ilość łóżek oraz zakontraktowanych usług medycznych pozostaje na podobnym poziomie. Zmianom ulegają jedynie stawki za punkt leczenia. W 1999 roku wynosił c.a. 7,15 zł w 2004 wynosił 9,25 zł , natomiast w 2005 wynosi równo 10,00 zł.

Drugą istotną przyczyną były zbyt wysokie koszty utrzymania Szpitala w tym przede wszystkim skutki uchwalenia Ustawy o negocjacyjnym kształtowaniu przyrostu przeciętnego wynagrodzenia (Ustawa 203).

Wysokie koszty obsługi Ustawy spowodowały utworzenie rezerwy na w.w. wynagrodzenia w wysokości 952.876, zł w 2002 roku i powiększenie rezerwy do wysokości 4.686.000, zł w 2003 roku. Wypłata wynagrodzeń powoduje również wysokie koszty finansowe związane z wypłatą ustawowych i zasądzonych odsetek od wynagrodzeń z tytułu Ustawy 203 i zaległych 13-tych pensji.

Z powyższych wykresów wynika, że przychody ze sprzedaży usług medycznych nie pokrywały w kosztów wynagrodzeń.

3. Wskazanie zamierzonych działań zakładu, które mają na celu poprawę sytuacji ekonomicznej.

W związku z trudną sytuacją SPZOZ Szpital Nr 1, Miasto Gliwice, które jest organem założycielskim dla w/w, podjęło uchwały mające na celu poprawę sytuacji organizacyjnej a tym samym finansowej Zakładu.

Pierwszym etapem było podjęcie przez Radę Miejską w Gliwicach uchwały w sprawie założeń restrukturyzacyjnych Szpitala nr 1 w Gliwicach (Nr XIV/254/2003 z dnia 1.12.2003r., Nr XVII/407/2004

z 29.01.2005r.).

Głównym celem założeń była naprawa sytuacji ekonomicznej mająca na celu doprowadzenie Zakładu do osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego przy jednoczesnym zachowaniu ciągłości udzielanych świadczeń zdrowotnych.

Założenia programu restrukturyzacyjnego przewidują naprawę sytuacji ekonomicznej **przede wszystkim zmniejszenie kosztów poprzez:**

- zmniejszeniu zatrudnienia pracowników: wdrożono program restrukturyzacji zatrudnienia, dzięki któremu znacznie ograniczono koszty osobowe. – W 2004 roku zmniejszono liczbę pracowników z c.a. 645 do c.a. 425. Koszty ponoszone w 2004 i 2005 przedstawia poniższy wykres. Widoczna jest stała tendencja spadkowa. Wyjątkiem są koszty wynagrodzeń w, 2005 w których zawarte są odprawy i ekwiwalenty dla pracowników z likwidowanych miejsc pracy.

- modernizacji gospodarki cieplnej w budynku przy ul. Kościuszki 29, na co zastała przydzielona dotacja z Wojewódzkiego oraz Gminnego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. W ramach tego przedsięwzięcia ocieplono budynek szpitalny, wymieniono wszystkie okna oraz zmieniono system ogrzewania. Działania te przekładają się na znaczne oszczędności zużycia energii cieplnej, której zmniejszenie szacuje się na poziomie 23-28% w skali rocznej.

- włączeniu Oddziału Chorób Dzieci z Zespołu Szpitali Nr 2 przy ul. Radiowej 2 do Oddziału Pediatrycznego Szpitala Nr 1 przy ul. Kościuszki 29

- likwidacji oddziału deficytowego tj. dermatologii, oraz oddziału II Wewnętrznego.

Z w/w punktami łączą się znaczne koszty utrzymania budynku i koszty leczenia. Odrębność budynku powoduje osobne zasilanie w tlen dla pacjentów, którego koszty są 10-cio krotnie wyższe od tlenu dostarczanego w sieci. Osobne ogrzewanie budynku, podatek od nieruchomości, dodatkowy koszt transportu zwłok powodują znaczne koszty liczone w wysokości c.a. 25.000,- zł miesięcznie.

- zmniejszono koszty związane z zużyciem leków. Zastosowano leki tańsze dostępne na rynku odpowiadające takim samym właściwościom leczniczym. Wprowadzono receptariusz leków wypełniany miesięcznie przez każdy z Oddziałów. Każde większe zużycie leków musi być uzasadnione. Zastosowano również leki z uszkodzonymi opakowaniami od producentów lub hurtowni. Są to leki w pełni wartościowe jednak dla aptek komercyjnych, nie spełniają wymogów handlowych.

Każde zmniejszenie kosztów szczegółowych powoduje zmniejszenie straty oraz powstawanie zysków finansowych. Poniższy wykres przedstawia kształtowanie wyniku na sprzedaży począwszy od stycznia 2004r. do kwietnia 2005r.. Jest to tendencja stała, która jednocześnie zmniejsza koszty prowadzonej działalności szpitalnej nie powodując zmian z kontrakcie z NFZ.

Restrukturyzacja Szpitala Nr 1 zakłada również plany inwestycyjne na pokrycie, których środki pochodzą z budżetu Miasta Gliwice. Niezbędne inwestycje pozwolą na dalsze zmniejszenie kosztów prowadzonej działalności oraz uzyskanie dodatkowych przychodów z tytułu świadczeń medycznych.

Do zasobów gminy przekazana zostanie nieruchomość zabudowana przy ul. Kościuszki 44 przez co zakład ograniczy koszt związane z utrzymaniem budynku.

Na poprawę sytuacji ekonomicznej ma również wpływ program inwestycyjny, realizowany ze środków budżetu Miasta. Program ten zakładał:

- zakup aparatury i sprzętu medycznego, który podwyższy możliwości kontraktowe zakładu oraz zapewni poprawę jakości świadczonych usług medycznych,

- zakup i wdrożenie komputerowego systemu zarządzania szpitalem, który ma na celu usprawnienie systemu zarządzania szpitalem, poprawę bieżącego monitorowania ośrodków kosztów, analizę zasadności występowania kosztów oraz szybkości zarządzania nimi oraz, obsługi pacjenta, szybki przepływ informacji dotyczącej diagnostyki medycznej i kontrolę dystrybucji leków i materiałów opatrunkowych.

- dostosowanie budynków do wymogów SANEPID-u poprzez: modernizację, adaptację pomieszczeń na intensywną opiekę medyczną, modernizację szybów windowych, renowację wewnętrznych ścian oddziałów oraz inne prace inwestycyjne mające na celu poprawę warunków sanitarnych zgodnych z zaleceniami Państwowej Inspekcji Sanitarnej i rozporządzenia Ministra Zdrowia.

- realizację pozostałych inwestycji poprzez: modernizację gospodarki cieplnej mającej na celu obniżenie kosztów funkcjonowania zakładu m.in. kosztów c.o., modernizację Izby Przyjęć, której celem jest stworzenie wysokiej jakości warunków obsługi pacjentów. W inwestycjach tych przewidziano modernizację Oddziału Pediatrycznego służącą stworzeniu przyjaznych warunków dla małego pacjenta.

- utworzenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego.

Na wyżej wymienione zadania Miasto Gliwice przeznaczyło 2.581.885,-zł

Kolejnym etapem działań Miasta Gliwice było podjęcie uchwał w sprawie likwidacji, SPZOZ Szpital nr 1 z siedzibą

w Gliwicach przy ul. Kościuszki 29 w celu utworzenia niepublicznego zakładu opieki zdrowotnej (Nr XIX/482/2004 z dnia 29.04.2004r., Nr XX/521/2004 z dnia 3.06.2004r, Nr XXI/566/2004 z dnia 8.07.2004r., Nr XXIII/625/2004 z dnia 20.10.2004r.).

Na 2005 rok wynegocjowano większy kontrakt z NFZ, powiększony o c.a. 10% wartości z roku 2004. Dokonano głębokiej restrukturyzacji kosztów operacyjnych i kosztów finansowych, zgodnej z w/w założeniami. Dzięki temu na bieżącej działalności uzyskano dodatni wynik finansowy za dwa miesiące 2005 roku.

Po przekształceniu SP ZOZ w N ZOZ zgodnie z art.60 pkt. 6 ustawy o zakładach opieki zdrowotnej zobowiązania spzoz staną się zobowiązaniami Miasta Gliwice.

4. Określenie sytuacji ekonomicznej zakładu, możliwej do osiągnięcia po zakończeniu postępowania restrukturyzacyjnego i przedstawienie prognoz finansowych.

Organ założycielski, którym dla SPZOZ Szpital Nr 1, jest Miasto Gliwice kontynuuje zweryfikowany program restrukturyzacji w ramach, którego przewiduje się realizację następujących działań:

- zakup wysoko specjalistycznej aparatury i sprzętu medycznego np. aparat RTG,
- zakup i wdrożenie komputerowego systemu zarządzania szpitalem- przedsięwzięcie to zostanie zrealizowane w całości w 2005r.
- dostosowanie budynków do wymogów SANEPID-u w ramach którego zostanie zrealizowane: adaptacja pomieszczeń przyziemia na potrzeby: szatani, pro morte, stacji przygotowania łóżek , pomieszczeń gospodarczych, dystrybucji posiłków oraz wykonanie drogi dojazdowej dla potrzeb komunikacji wewnętrznej i adaptacji wolnostojącego budynku przy ul. Sobieskiego na potrzeby składowania odpadów.
- realizację pozostałych inwestycji na które składają się: przebudowa Oddziału Pediatrycznego , modernizacja instalacji klimatyzacyjnej dla Oddziału Chirurgii Urazowej, adaptacja pomieszczeń na pomieszczenie sterylizacji wraz z wyposażeniem oraz wyburzenie zdewastowanych, nieużytecznych obiektów,.
- utworzenie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego .

Na wyżej wymienione zadania Miasto Gliwice zamierza przeznaczyć kwotę około 3.000.000,-zł

Po zakończeniu i zrealizowaniu programu restrukturyzacji poczynione inwestycje będą miały bezpośrednie przełożenie na wysokość kontraktu z NFZ, poprzez zakup wysoko specjalistycznych procedur medycznych. Przy w/w założeniach prognoza finansowa na lata 2006-2009 przedstawia się jak w załączniku Nr 1: „Wyniki finansowe roku 2004 + symulacja ekonomiczno - finansowa w latach 2005- 2008”.

5. Określenie źródeł uzyskania środków finansowych na restrukturyzację finansową.

Lp.	Opis źródła finansowania	Wysokość	Forma	Termin	Podstawa prawna
1.	Pomoc publiczna, w tym:				art. 34 ustawy
	Emitowanie obligacji	0			
	Zaciągnięcie pożyczki z budżetu państwa	3.753.995,66			art. 13 ust. 1 pkt 4, 5 ustawy
	Przejęcie zobowiązań zakładu przez podmiot, który utworzył zakład, a w przypadku szpitali klinicznych także przez Ministra Zdrowia	0			
	Zamiana zobowiązań na obligacje	0			
2.	Zaciągnięcie kredytu bankowego	0			art. 34 ustawy
3.	Inne	379.602,27			art. 6

Zobowiązania powstałe po likwidacji SPZOZ Szpitala Nr 1 zostaną przejęte przez Miasto Gliwice.

.....

 data i podpis głównego księgowego

Podpis kierownika zakładu/
 dyrektora jednostki badawczo – rozwojowej

Sporządził: B.Walatek
tel. 601 594 790

SZPITAL nr 1 Sp.z O.O. -

Wyniki finansowe roku 2004 + symulacja ekonomiczno - finansowa w latach 2005- 2008

	31.12.2003 Groszów	31.12.2004 Groszów	31.12.2005 Groszów	31.12.2006 Groszów	31.12.2007 Groszów	31.12.2008 Groszów
A. Przychody ze sprzedaży i zromansz z usług (I+II+III+IV)	15 991 727	23 060 599	24 008 680	25 100 000	26 145 800	27 154 432
I. Przychód ze sprzedaży produktów	18 991 727	23 000 099	24 008 680	25 100 000	26 145 800	27 154 432
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +; zmniejszenie -)	0	0	0	0	0	0
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0	0	0	0	0	0
B. Koszty działalności operacyjnej (I-VI+VII+VIII)	20 557 965	24 563 425	25 45 865	24 517 202	25 327 170	26 254 687
I. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	0	0	0
II. Zużycie materiałów i energii	6 483 249	7 655 737	8 946 352	6 098 822	6 451 531	6 651 062
2.1. Leki dary	933 961	940 368	0	0	0	0
2.2. Leki	2 450 684	2 945 314	0	0	0	0
2.3. Materiały do badań diagnostycznych	625 338	710 335	0	0	0	0
2.4. Pozostałe materiały diagnostyczne	371 546	445 386	0	0	0	0
2.5. Pozostałe drobny sprzęt medyczny	806 813	1 041 753	0	0	0	0
2.5.1. Bielizna i pościel	29 391	35 737	0	0	0	0
2.6. Materiały żywnościowe	13 176	16 852	0	0	0	0
2.7. Opal pańwo	223	223	0	0	0	0
2.7.1. Środki czystości	144 418	173 855	0	0	0	0
2.8. Materiały biurowe i druki	77 936	91 226	0	0	0	0
2.9. Materiały do konserwacji	25 234	28 441	0	0	0	0
2.10. Energia elektryczna	163 773	200 326	0	0	0	0
2.11. Energia cieplna	347 610	444 457	0	0	0	0
2.12. Woda	132 539	181 472	0	0	0	0
2.13. Pozostałe materiały	338 607	399 992	0	0	0	0
III. Usługi obce	2 073 439	2 476 337	3 566 296	3 757 740	3 894 031	4 056 282
3.1. Usługi remontowe	62 270	62 270	0	0	0	0
3.2. Zakup procedur medycznych	196 685	245 705	0	0	0	0
3.3. Konserwacja i naprawa sprzętu	225 142	269 123	0	0	0	0
3.4. Usługi łączności	159 120	177 908	0	0	0	0
3.5. Zwywnie zbiorowe	533 135	625 626	0	0	0	0
3.5.1. Usługi sprzątnia	0	0	0	0	0	0
3.6. Usługi najmu dzierżawy i leasingu	44 146	55 644	0	0	0	0
3.7. Usługi pralnie	209 204	260 031	0	0	0	0
3.8. Usługi transportowe	360 622	435 816	0	0	0	0
3.9. Pozostałe usługi obce	258 719	310 297	0	0	0	0
3.10. Koszty opłat bankowych	24 398	31 419	0	0	0	0
IV. Podatki i opłaty	152 775	187 216	253 997	260 510	267 200	275 463
4.1. Opłaty skarbowe oraz urzędowe opłaty administracyjne	2 190	2 357	0	0	0	0
4.2. Opłaty rządowe i notarialne	232	1 706	0	0	0	0
4.3. Podatek od nieruchomości	63 999	76 799	0	0	0	0
4.4. Składki PFRON	86 354	86 354	0	0	0	0
V. Wynagrodzenia	9 214 344	11 110 778	10 698 000	11 143 750	11 489 400	11 967 083
5.1. Wynagrodzenie ze stosunku pracy	8 935 013	10 744 714	0	0	0	0
5.2. Wynagrodzenie z umów zlecenia	279 331	366 064	0	0	0	0
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	1 917 160	2 293 114	2 141 220	2 200 150	2 352 011	2 424 753
6.1. Składki z tytułu ubezpieczeń	1 793 364	2 074 729	0	0	0	0
6.2. Odpisy na ZFSS	138 541	166 249	0	0	0	0
6.3. Świadczenia rzeczowe związane z bezp. i higieną	9 073	9 616	0	0	0	0
6.4. Odsetki ochronna i robocza	17 942	23 761	0	0	0	0
6.5. Szkolenia pracowników	18 239	18 759	0	0	0	0
VII. Amortyzacja ***	669 484	802 137	758 000	802 137	818 507	824 564
7.1. Amortyzacja stanowiąca koszt uzyskania przychodu	552 344	662 300	0	0	0	0
7.2. Amortyzacja nie stanowiąca koszt uzyskania przychodu	117 140	139 837	0	0	0	0
VIII. Pozostałe	47 519	58 304	52 000	54 100	55 490	56 490
8.1. Ubezpieczenia majątkowe	17 886	21 520	0	0	0	0
8.2. Ubezpieczenia OC zakładu	9 646	11 688	0	0	0	0
8.3. Koszt podróży służbowych	19 987	25 096	0	0	0	0
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	(1 656 242)	(1 563 223)	592 815	782 791	818 630	899 735
D. Przychody pozostałe operacyjne (I-III+VII)	1 796 073	2 111 642	1 508 000	250 000	300 000	350 000
I. Przychód ze sprzedaży składników majątku trwałego	0	0	0	0	0	0
II. Dotacje	657 986	1 197 642	1 608 000	250 000	300 000	350 000
III. Pozostałe przychody operacyjne	1 138 088	914 000	0	0	0	0
E. Przewidywane koszty operacyjne (I-III)	838 173	1 192 825	1 476 000	250 000	300 000	350 000
I. Wartość sprzedanych składników majątku trwałego	0	0	0	0	0	0
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	74 623	74 623	0	0	0	0
III. Pozostałe koszty operacyjne	773 550	1 117 405	1 476 000	250 000	300 000	350 000
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	(598 142)	(641 910)	72 815	782 791	818 630	899 735
G. Przychody finansowe (I-III+VII)	8 801	9 501	49 800	5 500	9 001	9 800
I. Dywidenda z tytułu udziałów	0	0	0	0	0	0
II. Odsetki uzyskane	6 801	9 001	40 800	8 500	9 001	9 800
III. Pozostałe	0	0	0	0	0	0
H. Koszty finansowe (I-III+VII)	196 612	375 038	120 400	9 200	9 800	9 800
I. Odpisy aktualizujące wartość finans. majątku trwałego i pap. wart.	0	0	0	0	0	0
II. Odsetki do zapłacenia	196 537	375 038	120 400	9 200	9 800	9 800
III. Pozostałe	95	0	0	0	0	0
I. Zysk/Strata brutto na działalk. gosp. (F+G-H)	(598 173)	(1 009 029)	645 215	782 091	817 831	899 735
J. Zyski nadwyżeczne	0	20 000	16 401	0	0	0
K. Straty nadwyżeczne	0	0	36 401	0	0	0
L. Zysk/Strata netto (I+J-K)	(598 173)	(989 029)	625 215	782 091	817 831	899 735
M. Obowiązkowe odliczenia wynikające z przepisów (I-J)	0	0	0	0	0	0
I. Podatek dochodowy od osób prawnych lub osób fizycznych	0	0	0	0	0	0
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenia	0	0	0	0	0	0
N. Zysk/Strata netto (I-J-M)	(598 173)	(989 029)	625 215	782 091	817 831	899 735

Załącznik B - Struktura procentowa przychodów i kosztów

Struktura procentowa		31.10.2004	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
PRZYCHODY OGÓLEM (A+D+G)		20 704 601	25 120 742	25 657 480	25 358 500	26 454 801	27 514 232
PRZYCHODY OGÓLEM w %		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (I+II+III+IV)		91,3%	91,6%	93,6%	99,0%	98,8%	98,7%
I. Przychód ze sprzedaży produktów		91,3%	91,6%	93,6%	99,0%	98,8%	98,7%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie -)		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
D. Pozostałe przychody operacyjne		8,7%	8,4%	6,3%	1,0%	1,1%	1,3%
G. Przychody finansowe		0,0%	0,0%	0,2%	0,0%	0,0%	0,0%
KOSZTY OGÓLEM (B+E+H)		21 602 774	26 130 689	25 012 265	24 576 409	25 636 970	26 614 497
KOSZTY OGÓLEM w %		100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%
B. Koszty działalności operacyjnej (I+II+III+IV+V+VI+VII+VIII)		95,2%	94,0%	93,6%	98,9%	98,8%	98,6%
I. Wartości sprzedanych towarów i materiałów		0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
II. Zużycie materiałów i energii		26,8%	23,1%	22,8%	24,5%	25,1%	25,0%
III. Usług obce		9,6%	9,5%	14,2%	15,2%	15,2%	15,2%
IV. Podatki i opłaty		0,7%	0,6%	1,0%	1,1%	1,0%	1,0%
V. Wynagrodzenia		42,7%	42,3%	42,8%	45,2%	44,8%	45,0%
VI. Świadczenia na rzecz pracowników		8,9%	8,8%	8,6%	9,0%	9,2%	9,1%
VII. Amortyzacja ***		3,1%	3,1%	3,0%	3,3%	3,2%	3,1%
VIII. Pozostałe		0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%	0,2%
E. Pozostałe koszty operacyjne		3,9%	4,6%	5,9%	1,0%	1,2%	1,3%
H. Koszty finansowe		0,9%	1,4%	0,5%	0,0%	0,0%	0,0%

Załącznik C - dynamika przychodów i kosztów

	31.10.2004	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
	Październik	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień
A. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi (I+II+III+IV)	83,67%	121,68%	104,39%	104,55%	104,17%	102,86%
I. Przychód ze sprzedaży produktów	83,67%	121,68%	104,39%	104,55%	104,17%	102,86%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie +, zmniejszenie -)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B. Wartości sprzedanych towarów i materiałów	80,52%	119,48%	95,33%	103,85%	104,15%	103,66%
I. Wartości sprzedanych towarów i materiałów	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Zużycie materiałów i energii	86,94%	118,08%	77,67%	102,56%	105,78%	102,09%
III. Usług obce	83,02%	119,43%	144,01%	105,37%	102,63%	104,17%
IV. Podatki i opłaty	30,14%	109,45%	151,90%	102,56%	102,57%	103,09%
V. Wynagrodzenia	79,02%	120,58%	96,28%	104,17%	102,09%	104,17%
VI. Świadczenia na rzecz pracowników	70,75%	119,61%	93,38%	102,75%	106,00%	103,09%
VII. Amortyzacja	81,07%	119,81%	94,50%	105,82%	102,04%	100,74%
VIII. Pozostałe	44,29%	122,70%	89,19%	104,04%	102,57%	100,00%
C. Zysk/Strata ze sprzedaży (A-B)	56,21%	94,40%	-37,92%	132,05%	104,58%	109,91%
D. Pozostałe przychody operacyjne (I+II+III)	146,26%	117,57%	76,15%	15,55%	120,00%	116,67%
I. Przychody ze sprzedaży składników majątku trwałego	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!
II. Dotacje	78,85%	182,02%	134,26%	15,55%	120,00%	116,67%
III. Pozostałe przychody operacyjne	289,21%	80,31%	0,00%	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!
E. Pozostałe koszty operacyjne (I+II)	120,00%	116,67%	0,00%	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!
I. Wartości sprzedanych składników majątku trwałego	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!
II. Pozostałe koszty operacyjne	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!	#DZIELO!
F. Zysk/Strata na działalności operacyjnej (C+D-E)	120,00%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
G. Przychody finansowe (I+II+III)	104,58%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
I. Dywidenda z tytułu udziałów	104,58%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
II. Odsetki uzyskane	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
III. Pozostałe	105,89%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
H. Koszty finansowe (I+II+III)	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
I. Odpisy aktualizujące wartość finans. majątku trwałego i psp. wart.	106,52%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
II. Odsetki do zapłacenia	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
III. Pozostałe	106,52%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
I. Zysk/Strata brutto na dział. gosp. (F+G-H)	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
J. Zyski nadzwyczajne	104,57%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
K. Straty nadzwyczajne	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
L. Zysk/Strata brutto (I+J-K)	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
M. Obowiązkowo obciążenie wyniku finansowego (I+J)	104,57%	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
I. Podatek dochodowy od osób prawnych lub osób fizycznych	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
II. Pozostałe obowiązkowe obciążenia	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!
N. Zysk/Strata netto (L-N)	#DZIELO!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!	#ADR!

Załącznik D - ZESTAWIENIE BILANSOWE (AKTYWA)

	A K T Y W A					
	31.12.2008	31.12.2004	31.12.2006	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
	Październik	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień
A. MAJĄTEK TRWAŁY (I+II+III+IV)	10 861 230	11 534 249	11 284 798	10 801 295	10 577 963	10 136 273
I. Wartości niematerialne i prawne (1+2+3+4+5)	6 589	6 261	8 324	9 250	7 650	8 450
1. Koszty org. poniesione przy założeniu lub rozszerzeniu S.A.	0	0	0	0	0	0
2. Koszty prac rozwojowych	0	0	0	0	0	0
3. Wartość firmy	0	0	0	0	0	0
4. Inne wartości niematerialne i prawne	6 589	6 101	8 324	9 250	7 650	6 450
5. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych	0	0	0	0	0	0
II. Rzeczowy Majątek Trwały (1+2+3+4+5+6+7)	16 854 651	11 528 148	11 175 264	10 491 955	10 588 433	10 129 823
1. Grunty własne	0	0	0	0	0	0
2. Budynki i budowle	3 117 705	3 320 357	8 078 713	7 957 532	7 836 523	7 715 172
3. Urządzenia techniczne i maszyny	426 584	403 127	946 897	778 954	835 478	689 754
4. Środki transportu	0	0	0	0	0	0
5. Pozostałe środki trwałe	1 753 272	1 755 469	2 150 654	1 755 469	1 897 412	1 724 897
6. Inwestycje rzeczowe	5 557 070	6 049 195	0	0	0	0
7. Zaliczki na poczet inwestycji	0	0	0	0	0	0
III. Finansowy Majątek Trwały (1+2+3+4)	0	0	0	0	0	0
1. Udziały i akcje	0	0	0	0	0	0
2. Papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
3. Udzielone pożyczki długoterminowe	0	0	0	0	0	0
4. Inne składniki finansowe majątku trwałego	0	0	0	0	0	0
IV.						
B. MAJĄTEK OBROTOWY (I+II+III+IV)	1 663 099	2 500 901	2 493 855	2 593 790	2 787 900	2 792 879
I. Zapasy (1+2+3+4+5)	327 059	247 044	250 000	260 000	270 000	265 000
1. Materiały	327 059	247 044	250 000	260 000	270 000	265 000
2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
3. Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
4. Towary	0	0	0	0	0	0
5. Zaliczki na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0
II. Należności i rozliczenia (1+2+3+4+5)	2 241 629	2 252 870	2 243 855	2 293 790	2 395 000	2 402 579
1. Należności z tyt. dostaw i usług	1 977 771	2 003 201	2 003 201	2 091 700	2 180 000	2 262 870
2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	0	0	0	0	0	0
3. Należności wewnątrzskądowe	0	0	0	0	0	0
4. Pozostałe należności	263 859	249 669	240 654	202 000	215 000	220 000
5. Należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0
III. Zapisy wartościowe przeznaczane do obrotu (1+2)	0	0	0	0	0	0
1. Udziały lub akcje własne do zbycia	0	0	0	0	0	0
2. Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
IV. Środki pieniężne (1+2+3)	92 411	28 687	35 000	38 000	42 000	45 000
1. Środki pieniężne w kasie	92 411	28 687	35 000	38 000	42 000	45 000
2. Środki pieniężne w banku	0	0	0	0	0	0
3. Inne środki pieniężne (weksle, czekii obce itp.)	0	0	0	0	0	0
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (1+2)	26 189	24 433	25 000	26 547	26 588	57 897
1. Ciągłe rozliczenia międzyokresowe kosztów	26 189	24 433	25 000	26 547	26 588	57 897
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
Suma aktywów (A+B+C)	13 550 488	14 059 593	13 793 643	13 421 452	13 310 653	12 987 946

Załącznik E - ZESTAWIENIE BILANSOWE (PASYWA)

	P A S Y W A					
	2004	2004	31.12.2006	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
	Październik	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI+VII)	59 727	489 094	1 105 369	1 187 400	2 705 231	3 604 966
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 267 120	570 950	570 950	570 950	570 950	570 950
II. Nie wniesione wkłady w poczet kapitału (wielkość ujemna)	0	0	0	0	0	0
III. Kapitał (fundusz) zapasowy (1+2+3+4+5)	0	0	0	0	0	0
1. Ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0	0	0	0	0	0
2. Tworzony ustawowo - z Funduszu Rehabilitacji	0	0	0	0	0	0
3. Tworzony zgodnie ze statutem lub umową	0	0	0	0	0	0
4. Z dopłat wspólników	0	0	0	0	0	0
5. Inny	0	0	0	0	0	0
IV. Kapitał (fundusz) rezerwowany z aktualizacji wyceny	0	0	0	0	0	0
V. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0	0	0	0	0	0
VI. Nie podjętych wydatk. finansowy z lat ubiegłych (1+2)	0 009 229	0	0 805 419	534 359	1 116 450	2 134 281
1. Zysk (wielkość dodatnia)	0	0	0	534 359	1 316 450	2 134 281
2. Strata (wielkość ujemna)	0 000 229	0	0 000 000	0	0	0
VII. Wynik finansowy netto roku obrotowego (1+2+3)	0 809 173	0 805 419	535 215	782 081	817 833	899 235
1. Zysk netto (wielkość dodatnia)	0	0	535 215	782 081	817 833	899 235
2. Strata netto (wielkość ujemna)	0 000 000	0 000 000	0	0	0	0
3. Odzysk z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego	0	0	0	0	0	0
B. REZERWY (1+2)	3 762 326	3 273 814	2 850 000	2 450 000	2 010 000	1 750 000
1. Rezerwy na podatek dochodowy od osób praw. lub osób fiz.	0	0	0	0	0	0
2. Pozostałe rezerwy	3 762 326	3 273 814	2 850 000	2 450 000	2 010 000	1 750 000
C. ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE (1+2+3)	809 053	809 053	809 053	809 053	809 053	809 053
1. Długoterminowe pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
2. Długoterminowe kredyty bankowe	0	0	0	0	0	0
3. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	809 053	809 053	809 053	809 053	809 053	809 053
D. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPEC.	8 801 706	9 406 622	9 449 281	7 884 398	7 696 367	6 731 921
1. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	8 455 840	9 019 059	8 459 281	7 494 399	7 306 367	6 543 921
2. Pożyczki, obligacje i papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
3. Kredyty bankowe	0	0	0	0	0	0
4. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0
5. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 104 132	5 473 609	5 489 281	4 714 999	4 741 367	3 848 021
6. Zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0
7. Zobowiązania z tytułu podatków, cel. ubez. społecznych	1 777 505	1 784 518	1 450 000	1 250 000	1 050 000	920 000
8. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	653 598	602 430	570 000	550 000	520 000	525 000
9. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	900 305	1 158 543	950 000	980 000	995 000	1 050 000
II. Fundusze specjalne	366 235	387 523	390 000	390 000	390 000	390 000
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (1+2)	27 907	0	0	0	0	0
1. Bieżące rozliczenia międzyokresowe kosztów	0	0	0	0	0	0
2. Przychody przyszłych okresów	27 907	0	0	0	0	0
Suma pasywów (A+B+C+D+E)	13 550 488	14 059 593	13 793 643	13 421 452	13 310 653	12 987 946
Suma kontrowal. AKTYWA - PASYWA	0	0	0	0	0	0

DANE UZUPELNIAJĄCE		2004	2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
1. Umorzenie składników majątku trwałego		669 483,91	802 137,00				
2. Należności przeterminowane z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00				
2.1. do 1 miesiąca				0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. od 1 miesiąca do 3 miesięcy		215,00	215,00				
2.3. od 3 miesięcy do 6 miesięcy		68,00	68,00				
2.4. Od 6 miesięcy do 12 miesięcy		0,00	0,00				
2.5. Powyżej 12 miesięcy		0,00	0,00				
3. Należności od udziałowców/ właścicieli		0,00	0,00				
4. Zobowiązania przeterminowane z tytułu dostaw i usług		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1. do 1 miesiąca		876,00	0,00				
4.2. od 1 miesiąca do 3 miesięcy		0,00					
4.3. od 3 miesięcy do 6 miesięcy		478,00					
4.4. Od 6 miesięcy do 12 miesięcy		398,00					
4.5. Powyżej 12 miesięcy		0,00					
5. Zobowiązania wobec udziałowców/ właścicieli		0,00					
6. Gwarancje i poręczenia uzyskane		0,00					
7. Gwarancje i poręczenia udzielone							
8. Bieżąca rata kredytu/pożyczki długoterminowego		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Załącznik F - dynamika aktywów

AKTYWA		31.12.2008	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
A. MAJĄTEK TRWAŁY (I+II+III+IV)		Październik	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień
I. Wartości niematerialne i prawne		106,20%	96,97%	93,89%	100,72%	95,83%	0,00%
1. Koszty opr. poniesione przy założeniu lub rozszerzeniu S.A.		92,60%	139,71%	108,52%	82,70%	84,31%	0,00%
2. Koszty prac rozwojowych		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Wartości firmy		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4. Inne wartości niematerialne i prawne		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5. Zaliczki na poczet wartości niematerialnych i prawnych		92,60%	139,71%	108,52%	82,70%	84,31%	0,00%
II. Rzeczony Majątek Trwały (1+2+3+4+5+6+7)		102,96%	91,01%	94,57%	96,55%	0,00%	0,00%
1. Grupy własne		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Budynki i budowle		259,12%	239,66%	97,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Urządzenia techniczne i maszyny		221,97%	193,23%	88,23%	88,55%	0,00%	0,00%
4. Środki transportu		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5. Pozostałe środki trwałe		122,67%	100,00%	88,22%	98,26%	0,00%	0,00%
6. Inwestycje rozpoczęte		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
7. Zaliczki na poczet inwestycji		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Finansowy Majątek Trwały (1+2+3+4)		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Udziały i akcje		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Papiery wartościowe		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Udzielone pożyczki długoterminowe		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4. Inne składniki finansowe majątku trwałego		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Należności długoterminowe		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B. MAJĄTEK OBROTOWY (I+II+III+IV)		93,64%	103,71%	108,55%	107,68%	0,00%	0,00%
I. Zapasy (1+2+3+4+5)		76,44%	105,24%	108,00%	101,92%	0,00%	0,00%
1. Materiały		76,44%	105,24%	108,00%	101,92%	0,00%	0,00%
2. Półprodukty i produkty w toku		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Produkty gotowe		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4. Towary		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
5. Zaliczki na poczet dostaw		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
II. Należności i rozliczenia (1+2+3+4+5)		98,45%	103,17%	108,43%	108,15%	0,00%	0,00%
1. Należności z tytułu dostaw i usług		101,29%	104,42%	108,83%	108,18%	0,00%	0,00%
2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Należności wewnątrzakładowe		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4. Pozostałe należności		77,35%	91,90%	104,54%	107,84%	0,00%	0,00%
5. Należności dochodzone na drodze sądowej		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
III. Papiery wartościowe przeznaczające do obrotu (1+2)		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Udziały lub akcje własne do zbycia		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Inne papiery wartościowe		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
IV. Środki pieniężne (1+2+3)		37,87%	132,46%	120,00%	118,42%	0,00%	0,00%
1. Środki pieniężne w kasie		37,87%	132,46%	120,00%	118,42%	0,00%	0,00%
2. Środki pieniężne w banku		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Inne środki pieniężne (weksle, czek i inne itp.)		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
C. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (1+2)		95,53%	108,65%	106,35%	218,09%	0,00%	0,00%
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		95,53%	108,65%	106,35%	218,09%	0,00%	0,00%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
SUMA AKTYWÓW (A+B+C)		101,13%	93,33%	97,13%	98,98%	0,00%	0,00%

2/11

Załącznik G - DYNAMIKA PASYWÓW

	PASYWA					
	2004	2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
	Październik	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień	Grudzień
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY (I+II+III+IV+V+VI)	803,82%	230,23%	170,76%	143,33%	133,26%	0,00%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	5,73%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
II. Nie wniesione wkłady w poczet kapitału (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III. Kapitał (fundusz) zapasowy (I+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1. Z sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Tworzony ustawowo - z Funduszu Rehabilitacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Tworzony zgodnie ze statutem lub umowa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Z dopłat współinwestorów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Inny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV. Kapitał (fundusz) rezerwowany z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI. Nie podlegający wynik finansowy z lat obrotowych (1+2)	0,00%	0,00%	-588,14%	246,36%	162,12%	0,00%
1. Zysk (wielkość dodatnia)	0,00%	0,00%	0,00%	246,36%	162,12%	0,00%
2. Strata (wielkość ujemna)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
VII. Wynik finansowy netto roku obrotowego (1+2+3)	10,12%	-688,14%	125,09%	104,57%	110,01%	0,00%
1. Zysk netto (wielkość dodatnia)	0,00%	0,00%	125,09%	104,57%	110,01%	0,00%
2. Strata netto (wielkość ujemna)	10,12%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Odpisy z wyniku finansowego bieżącego roku obrotowego	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
B. REZERWY (1+2)	87,02%	87,05%	85,96%	82,04%	87,06%	0,00%
1. Rezerwy na podatek dochodowy od osób praw. lub osób fiz.	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Pozostałe rezerwy	87,02%	87,05%	85,96%	82,04%	87,06%	0,00%
C. ZOBOWIĄZANIA DŁGOTERMINOWE (1+2+3)	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
1. Długoterminowe pożyczki, obligacje i inne papiery wartościowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Długoterminowe kredyty bankowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Pozostałe zobowiązania długoterminowe	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
D. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE I FUNDUSZE SPEC.	106,87%	94,08%	89,10%	97,61%	87,48%	0,00%
I. Zobowiązania krótkoterminowe (1+2+3+4+5+6+7+8+9)	106,92%	93,79%	88,60%	97,48%	86,81%	0,00%
1. Pożyczki, obligacje i papiery wartościowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Kredyty bankowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
3. Zabierki otrzymane na poczet dostaw	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	107,24%	100,29%	85,89%	100,56%	81,16%	0,00%
5. Zobowiązania wekslowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
6. Zobowiązania z tytułu podatków, cel. ubez. społecznych	100,39%	81,25%	86,21%	84,00%	87,62%	0,00%
7. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	92,17%	94,62%	96,49%	94,55%	100,96%	0,00%
8. Zobowiązania wewnątrzskładowe	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
9. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	128,68%	82,00%	103,16%	101,53%	105,53%	0,00%
II. Fundusze specjalne	105,81%	100,64%	100,00%	100,00%	100,00%	0,00%
E. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (1+2)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
1. Biernie rozliczenia międzyokresowe kosztów	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
2. Przychody przyszłych okresów	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
SUMA PASYWÓW (A+B+C+D+E)	103,76%	97,47%	95,75%	101,44%	97,57%	0,00%
SUMA KONTROLNA (AKTYWA - BILANOWA)	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

Załącznik H - STRUKTURA PROCENTOWA WYBRANYCH POZYCJI BILANSOWYCH

	31.12.2008	0%	0%	0%	0%	0%
A. AKTYWA	100%					
1.1. Majątek trwały	80,2%					
1.2. Przychód ze sprzedaży produktów	19,7%					
1.3. Rozliczenia międzyokresowe	0,2%					
2. Majątek trwały = 100%	99,9%					
2.1. w tym rzeczowy majątek trwały	99,9%					
2.2. w tym finansowy majątek trwały	0,0%					
3. Majątek obrotowy = 100%	96,5%					
3.1. Zapasy	12,3%					
3.2. Należności z tytułu dostaw i usług	84,2%					
4. Należności z tytułu dostaw i usług = 100%						
4.1. w tym należności przeterminowane	0,0%					
5. Należności przeterminowane	#DZIELO!					
5.1. do 1 miesiąca	#DZIELO!					
5.2. od 1 miesiąca do 3 miesięcy	#DZIELO!					
5.3. od 3 miesięcy do 6 miesięcy	#DZIELO!					
5.4. od 6 miesięcy do 12 miesięcy	#DZIELO!					
5.5. powyżej 12 miesięcy	#DZIELO!					
B. PASYWA	100,0%					
6.1. Kapitały własne	0,4%					
6.2. Rezerwy	27,8%					
6.3. Zobowiązania długoterminowe	6,6%					
6.4. Zob. krótkoterminowe, fundusze specjalne i rozliczenia międzyokresowe	65,2%					
7. Zobowiązania krótkoterminowe = 100%	60,3%					
7.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	60,3%					
7.2. Kredyty bankowe	0,0%					
8. Zobowiązania przeterminowane	100,0%					
8.1. do 1 miesiąca	0,0%					
8.2. od 1 miesiąca do 3 miesięcy	54,6%					
8.3. od 3 miesięcy do 6 miesięcy	45,4%					
8.4. od 6 miesięcy do 12 miesięcy	0,0%					
8.5. powyżej 12 miesięcy	0,0%					

Załącznik I - ANALIZA WSKAŹNIKOWA							
LICO DNI W OKRESIE		300	360	360	360	360	
ANALIZA WSKAŹNIKOWA		31.10.2004	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
Wskaźniki zyskowności							
1.1.	Zyskowność sprzedaży (C / A)	-8,76%	-6,80%	2,47%	3,12%	3,13%	3,21%
1.2.	Zyskowność działalności handlowej ((A.III-B.I) / A.III)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Zyskowność działalności operacyjnej (E / (A+D))	-3,42%	-2,56%	2,83%	3,09%	3,10%	3,27%
1.4.	Zyskowność działalności gospodarczej (I / (A+D+G))	-4,34%	-4,02%	2,51%	3,08%	3,09%	3,27%
1.5.	Zyskowność brutto (L / (A+D+G))	-4,34%	-3,94%	2,44%	3,08%	3,09%	3,27%
1.6.	Zyskowność netto (N / (A+D+G))	-4,34%	-3,94%	2,44%	3,08%	3,09%	3,27%
1.7.	Retorność netto (N / (B+E+H))	-4,16%	-3,78%	2,50%	3,18%	3,19%	3,28%
1.8.	Zyskowność kapitału ROE (wynik netto / kapitał * 360 / ilość dni)	-1804,56%	-206,01%	56,56%	41,44%	30,23%	24,56%
1.9.	Zyskowność aktywów ROA (wynik netto / aktywa * 360 / ilość dni)	-7,95%	-7,03%	4,56%	5,96%	6,14%	6,93%
1.10.	Próg rentowności *	107,39%	106,74%	96,00%	94,95%	94,92%	94,65%
1.11.	Margines bezpieczeństwa (1-próg rentowności)	-7,39%	-6,74%	4,00%	5,05%	5,08%	5,35%
Wskaźniki płynności finansowej							
2.1.	Wskaźnik płynności bieżącej	0,30	0,27	0,28	0,33	0,35	0,41
2.1a	Skorygowany wskaźnik płynności bieżącej	0,30	0,27	0,28	0,33	0,35	0,41
2.2.	Wskaźnik płynności szybkiej	0,27	0,24	0,25	0,30	0,32	0,38
2.2a	Skorygowany wskaźnik płynności szybkiej	0,27	0,24	0,25	0,30	0,32	0,38
2.3.	Wskaźnik gotówki	0,01	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
Wskaźniki sprawności działania							
3.1.	Rotacja materiałów	5,19	3,87	3,75	3,73	3,72	3,51
3.2.	Rotacja produkcji nie zakończonej	0	0	0	0	0	0
3.3.	Rotacja wyrobów gotowych	0	0	0	0	0	0
3.4.	Rotacja towarów handlowych	0	0	0	0	0	0
3.5.	Rotacja należności długo- i krótkoterminowych ogółem	33	32	31	33	33	32
3.6.	Rotacja należności z tytułu dostaw	31	31	30	30	30	30
3.7.	Rotacja zobowiązań i ogółem	139	146	145	133	125	107
3.8.	Rotacja spłaty zobowiązań wobec dostawców	179	194	208	172	165	129
3.9.	Rotacja kapitału	1	7	16	27	37	47
3.10.	Rotacja aktywów	196	201	192	186	181	170
Wskaźniki zadłużenia							
4.1.	Udział kapitału własnego w finansowaniu aktywów	0,44%	3,41%	8,07%	14,38%	20,32%	27,76%
4.2.	Udział kapitału wł. w finansowaniu aktywów - bez zysku z roku bieżącego	7,07%	4,06%	3,50%	8,42%	14,18%	20,83%
4.3.	Wskaźnik pokrycia WP I (kapitał / majątek trwały)	0,55%	4,16%	9,88%	17,97%	25,58%	35,57%
4.3a	Wsk. pokrycia WP II (kapitał wł. bez wyniku finans. roku obrot.) / majątek	8,82%	4,95%	4,29%	10,53%	17,84%	26,69%
4.3b	Wsk. pokrycia WP III (finansowanie majątku trwałego kapitałem stałym)	8,83%	11,96%	17,92%	26,53%	34,08%	44,43%
4.4.	Wsk. pokrycia kapitałem własnym majątku trwałego i zapasów	0,53%	4,08%	9,67%	17,54%	24,94%	34,66%
4.5.	Wskaźnik zadłużenia	99,56%	96,59%	91,93%	85,62%	79,68%	72,24%
4.6.	Kredyty i pożyczki długo- i krótkoterminowe / kapitały własne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4.7.	Kredyty i pożyczki długoterminowe / kapitały własne	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%
4.8.	Wskaźnik pokrycia obsługi długu długoterminowego	(0,16)	0,50	12,49	173,20	167,97	176,93
4.9.	Wskaźnik pokrycia obsługi odsetek	-	-	-	-	-	-
4.10.	Wskaźnik zużycia majątku trwałego	11,21%	12,76%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%

* Jest trudno określić koszty zmienne w przypadku obliczania progu rentowności - są one różne w poszczególnych przedsiębiorstwach. Każdorazowo inspektor kredytowy powinien sprawdzić formułę obliczającą wskaźnik i zweryfikować koszty.

Załącznik J - PRZEPŁYWY FINANSOWE

PRZEPŁYWY FINANSOWE		31.10.2004					
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI G		#ADR!					
1.	Wynik finansowy netto (+zysk / -strata)	(3 990 212)	(898 173)	(989 029)	625 215	782 091	817 831
2.	Amortyzacja	669 484	802 137	758 000	802 137	818 507	824 564
3.	Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań z tytułu dostaw i usług	#ADR!					
4.	Przyrost (+) / spadek (-) zobowiązań budżetowych	#ADR!					
5.	Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych zobowiązań krótkoterminowych	#ADR!					
6.	Przyrost (+) / spadek (-) stanu rozliczeń międzyokresowych	#ADR!					
7.	Przyrost (+) / spadek (-) rezerw	#ADR!					
8.	Przyrost (+) / spadek (-) zapasów materiałów	#ADR!					
9.	Przyrost (+) / spadek (-) produkcji w toku	#ADR!					
10.	Przyrost (+) / spadek (-) zapasów produktów gotowych	#ADR!					
11.	Przyrost (+) / spadek (-) zapasów towarów handlowych	#ADR!					
12.	Przyrost (+) / spadek (-) zaliczek na poczet dostaw	#ADR!					
13.	Przyrost (+) / spadek (-) należności z tytułu dostaw i usług	#ADR!					
14.	Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych należności	#ADR!					
15.	Przyrost (+) / spadek (-) papierów wartościowych przeznaczonych do obrotu	#ADR!					
16.	Środki pieniężne z działalności operacyjnej (1-15)	#ADR!					
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		#ADR!					
1.	Przyrost (+) / spadek (-) wartości niematerialnych i prawnych	#ADR!					
2.	Przyrost (+) / spadek (-) składników rzeczowego majątku trwałego	#ADR!					
3.	Przyrost (+) / spadek (-) finansowego majątku trwałego	#ADR!					
4.	Przyrost (+) / spadek (-) należności długoterminowych	#ADR!					
5.	Środki pieniężne z działalności inwestycyjnej (sums 1-4)*(-1)	#ADR!					
PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		#ADR!					
1.	Przyrost (+) / spadek (-) długoterminowych kredytów bankowych	#ADR!					
2.	Przyrost (+) / spadek (-) długoterm. pożyczek, obligacji i papierów wartościowych	#ADR!					
3.	Przyrost (+) / spadek (-) krótkoterminowych kredytów bankowych	#ADR!					
4.	Przyrost (+) / spadek (-) krótkoterm. pożyczek, obligacji i papierów wartościowych	#ADR!					
5.	Przyrost (+) / spadek (-) pozostałych zobowiązań długoterminowych	#ADR!					
6.	Przyrost (+) / spadek (-) funduszy specjalnych	#ADR!					
7.	Przyrost (+) / spadek (-) kapitałów własnych	#ADR!					
8.	Środki pieniężne netto z działalności finansowej (sums 1-7)*(-1)	#ADR!					
9.	Zmiana stanu środków pieniężnych netto (A+B+C)	#ADR!					
E.	Środki pieniężne na początek roku obrotowego	#ADR!					
F.	Środki pieniężne na koniec roku obr. /D+E/	#ADR!					
	Gotówka bilansowa	92 411					
	suma kontrolna	#ADR!					

W przypadku błędnego wyniku przepływów finansowych należy sprawdzić poprawność formuły przyrost/spadek składników majątku trwałego oraz przyrost/spadek kapitałów własnych

PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIEN. Z DZIAŁALNOŚCI G 31.10.2004	
Wynik finansowy netto (+zysk / -strata)	(3 990 212,32)
Amortyzacja	669 483,91
suma (zysk netto + amortyzacja)	(3 320 728,41)
przeznaczenie środków (majątku trwałego + spłata kredytów)	#DZIEL/0!
Zysk operacyjny+amortyz./kredyt dług.+kredyt krt.	#DZIEL/0!
Odsetki / zysk operac.	(0,28)
Zysk operacyjny+amortyz./kredyt krt.	#DZIEL/0!

Załącznik K - ZAPOTRZEBOWANIE NA KAPITAŁ OBROTOWY
ZAPOTRZEBOWANIE NA KAPITAŁ OBROTOWY

	31.10.2004	31.12.2004	31.12.2005	31.12.2006	31.12.2007	31.12.2008
A. Majątek obrotowy	2 689 268	2 525 334	2 518 855	2 620 247	2 733 588	2 850 767
1. Materiały	327 059	247 044	250 000	260 000	270 000	265 000
2. Półprodukty i produkty w toku	0	0	0	0	0	0
3. Produkty gotowe	0	0	0	0	0	0
4. Towary	0	0	0	0	0	0
5. Zaliczki na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0
6. Należności z tyt. dostaw i usług	1 977 771	2 003 201	2 003 201	2 091 700	2 180 000	2 262 870
7. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych	0	0	0	0	0	0
8. Należności wewnątrzzakładowe	0	0	0	0	0	0
9. Pozostałe należności	265 859	221 969	205 654	204 000	215 000	220 000
10. Należności dochodzone na drodze sądowej	0	0	0	0	0	0
11. Udziały lub akcje własne do zbycia	0	0	0	0	0	0
12. Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
13. Środki pieniężne	92 411	28 687	35 000	38 000	42 000	45 000
14. Rozliczenia międzyokresowe	26 169	24 433	25 000	26 547	26 588	57 897
B. Zobowiązania krótkoterminowe	8 829 383	9 406 622	8 849 281	7 884 999	7 696 367	6 733 021
15. Pożyczki, obligacje i papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0
16. Kredyty bankowe	0	0	0	0	0	0
17. Zaliczki otrzymane na poczet dostaw	0	0	0	0	0	0
18. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 104 132	5 473 609	5 489 281	4 714 999	4 741 367	3 848 021
19. Zobowiązania wekslowe	0	0	0	0	0	0
20. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubez. społecznych	1 777 505	1 784 518	1 450 000	1 250 000	1 050 000	920 000
21. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	653 598	602 430	570 000	550 000	520 000	525 000
22. Zobowiązania wewnątrzzakładowe	0	0	0	0	0	0
23. Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	900 305	1 158 543	950 000	980 000	995 000	1 050 000
24. Fundusze specjalne	366 235	387 523	390 000	390 000	390 000	390 000
25. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE (1+2)	27 607	0	0	0	0	0
C. KAPITAŁ OBROTOWY	(6 140 115)	(6 881 288)	(6 330 426)	(5 264 752)	(4 962 779)	(3 882 254)
D. PRZYROST KAPITAŁU OBROT. NETTO	(2 021 125)	(741 174)	550 862	1 065 674	301 973	1 080 525