

W związku z panującą sytuacją pandemiczną w 2020 roku, wykonano szczegółową analizę możliwości dalszej realizacji 3 długoterminowych umów na świadczenia usług zdrowotnych, zawartych w 2018 roku. Ostatecznie w związku ze zmienionymi warunkami świadczenia, zrezygnowano z kontynuacji realizacji tych umów i podpisano Aneksy - Porozumienia stanowiące o rozwiązaniu umów o współpracy, z dwoma dostawcami we wrześniu 2020 rok i jednym w październiku 2020 roku, bez dodatkowych skutków finansowo - prawnych.

W wyniku przeprowadzonej analizy umów długoterminowych współpracy, stwierdzono, że w 2018 roku nieprawidłowo rozpoznano przychód netto ze sprzedaży produktów, z tytułu zawartych 3 umów długoterminowych o świadczenie usług, nie zachowując zasady współmierności przychodów i kosztów, winien to być przychód przyszłych okresów rozliczany współmiernie do kosztów wykonanych usług zgodnie z umowami (w bilansie: Rozliczenia Międzyokresowe Przychodów).

Umowy były realizowane od stycznia 2019 roku do września 2020 roku. i do 31-10-2020. W związku z błędnie rozpoznaniem przychodem 2018 roku, na dzień 31.12.2020 dokonano korekt historycznych zapisów, zgodnie z załączonym zestawieniem, w wyniku których kapitały zaraportowane 31.12.2020 nie uległy zmianie.

W zakresie roku 2018 roku, na dzień 31.12.2018 r.	przed korektą:		korekta	po korekcie
- przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	23 927 191,19	są niższe o:	-1 989 000,00	21 938 191,19
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	397 490,04	są wyższe o:	1 989 000,00	2 386 490,04
- wynik netto 2018	257 112,00	obniży się o:	-1 989 000,00	-1 731 888,00
- Kapitały własne Spółki na 31.12.2018	5 411 922,14	obniży się o:	-1 989 000,00	3 422 922,14
W zakresie 2019 roku, na dzień 31.12.2019 roku	przed korektą:		korekta	po korekcie
- przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	24 262 685,26	wzrosną o:	537 249,92	
		wzrosną o:	70 000,00	24 869 935,18
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 487 210,64			
z tytułu korekty 2018		wzrosną o:	1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		obniży się o:	-537 249,92	
rozliczenie Aneksu		obniży się o:	-70 000,00	2 868 960,72
- wynik netto 2019	-1 887 921,03	wzrosnie o:	607 249,92	-1 280 671,11
- Kapitały własne Spółki na 31.12.2019	3 224 001,11			
z tytułu korekty 2018		obniży się o:	-1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		wzrosną o:	607 249,92	1 842 251,03
W zakresie 2020 roku, na dzień 30.06.2020 r.	przed korektą:		korekta	po korekcie
- przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	9 698 945,29	wzrosną o:	248 624,97	9 947 570,26
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 282 199,04			
z tytułu korekty 2018		wzrosną o:	1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		obniży się o:	-607 249,92	
z tytułu korekty na 30.06.2020		obniży się o:	-248 624,97	2 415 324,15
- wynik netto na 30.06.2020 r.	-777 109,61	wzrosnie o:	248 624,97	-528 484,64
- Kapitały własne Spółki na 30.06.2020 r.	2 446 891,50			
z tytułu korekty 2018		obniży się o:	-1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		wzrosną o:	607 249,92	
z tytułu korekty na 30.06.2020		wzrosną o:	248 624,97	1 313 766,39
W zakresie 2020 roku, na dzień 30.09.2020 r.	przed korektą:		korekta	po korekcie
- przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	14 172 498,67			
z tytułu korekty na 30.06.2020		wzrosną o:	248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		wzrosną o:	101 812,49	

rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	295 000,05	14 817 936,18
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 178 443,24			
z tytułu korekty 2018		wzrosną o:	1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		obniżą się o:	-607 249,92	
z tytułu korekty na 30.06.2020		obniżą się o:	-248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		obniżą się o:	-101 812,49	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		obniżą się o:	-295 000,05	1 914 755,81
- wynik netto na 30.09.2020 r.	-1 306 883,62			
z tytułu korekty na 30.06.2020		wzrosnie o:	248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		wzrosnie o:	101 812,49	-661 446,11
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	295 000,05	
- Kapitały własne Spółki na 30.09.2020 r.	1 917 117,49			
z tytułu korekty przychodu 2018		obniżą się o:	-1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		wzrosną o:	607 249,92	
z tytułu korekty na 30.06.2020		wzrosną o:	248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		wzrosną o:	101 812,49	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	295 000,05	1 180 804,92
W zakresie 2020 roku, na dzień 31.12.2020 r.	przed korektą:		korekta	po korekcie
- przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	17 878 856,17			
z tytułu korekty na 30.06.2020		wzrosną o:	248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		wzrosną o:	101 812,49	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	295 000,05	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	736 312,57	19 260 606,25
- Rozliczenia międzyokresowe przychodów:	1 255 280,16			
z tytułu korekty 2018		wzrosną o:	1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		obniżą się o:	-607 249,92	
z tytułu korekty na 30.06.2020		obniżą się o:	-248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		obniżą się o:	-101 812,49	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		obniżą się o:	-295 000,05	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		obniżą się o:	-736 312,57	1 255 280,16
wynik netto na 31.12.2020 r.	-3 237 511,51			
z tytułu korekty na 30.06.2020		wzrosnie o:	248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		wzrosnie o:	101 812,49	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	295 000,05	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	736 312,57	
				-1 855 761,43
- Kapitały własne Spółki na 31.12.2020 r.	-13 510,40			
z tytułu korekty przychodu 2018		obniżą się o:	-1 989 000,00	
z tytułu korekty 2019		wzrosną o:	607 249,92	
z tytułu korekty na 30.06.2020		wzrosną o:	248 624,97	
z tytułu korekty na 30.09.2020		wzrosną o:	101 812,49	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	736 312,57	
rozliczenie Aneksów o zaprzestaniu współpracy z tytułu COVID		wzrosną o:	295 000,05	
				-13 510,40