

**LUBUSKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY  
PULMONOLOGICZNO – KARDIOLOGICZNY  
w TORZYMIU Sp. z o.o.  
ul. Wojska Polskiego 52  
66-235 Torzym**

2014 05. 08  
Wpłynęło dnia.....  
pozyja rejestru..... 2547  
przychód..... D.K.  
B2



# **OPINIA I RAPORT**

## **Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013 ROK**

**ZBR FABER**  
Spółka z o.o.

53-328 Wrocław  
ul. Pretficza 7  
tel./fax 71/343 05 06  
343 71 11, 343 32 17  
poczta@faber.com.pl  
enquiries@faber.com.pl

KRS: 0000130576  
NIP: 8970008532  
Kapitał zakł. 100 000 PLN

Nr rachunku bankowego:  
23 1750 1064 0000 0000  
1280 5977

# OPINIA

## NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

- ◆ Dla Udziałowców, Rady Nadzorczej i Zarządu LUBUSKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO PULMONOLOGICZNO – KARDIOLOGICZNEGO w TORZYMIU Spółka z o.o.
- ◆ Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego LUBUSKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO PULMONOLOGICZNO – KARDIOLOGICZNEGO w TORZYMIU Sp. z o.o. z siedzibą w Torzymiu ul. Wojska Polskiego 52, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę **2.989.069,46**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący zysk netto w wysokości **110.280,53**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę **80.280,53**
- 5) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., poz. 330), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

- ◆ Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:
  - 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
  - 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

- ◆ Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:
  - a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
  - b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
  - c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.
  
- ◆ Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

**KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT**  
**Teresa Kujawińska**  
**nr ewid. 2033**

.....  
*Kujawińska*

**Zespół Biegłych Rewidentów**  
**FABER Spółka z o.o.**  
**nr uprawnień 830**  
**53-328 Wrocław**  
**ul. Pretficza 7**

Wrocław, dn. 26.04.2014 r.

**LUBUSKI SZPITAL SPECJALISTYCZNY  
PULMONOLOGICZNO – KARDIOLOGICZNY  
w TORZYMIU Sp. z o.o.  
ul. Wojska Polskiego 52  
66-235 Torzym**

# **RAPORT**

## **Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**ZA ROK OBROTOWY  
OD 01.01.2013 R. DO 31.12.2013 R.**

**ZBR FABER**

Spółka z o.o.

53-328 Wrocław  
ul. Pretficza 7  
tel./fax 71/343 05 06  
343 71 11, 343 32 17  
[poczta@faber.com.pl](mailto:poczta@faber.com.pl)  
[enquiries@faber.com.pl](mailto:enquiries@faber.com.pl)

KRS: 0000130576  
NIP: 8970008532  
Kapitał zakł. 100 000 PLN

Nr rachunku bankowego:  
23 1750 1064 0000 0000  
1280 5977

## SPIS TREŚCI:

<b>SPIS TREŚCI:</b> .....	<b>2</b>
<b>A. CZĘŚĆ OGÓLNA</b> .....	<b>3</b>
<b>B. KLUCZOWE WIELKOŚCI BEZWZGLĘDNE I WSKAŹNIKI WZGLĘDNE CHARAKTERYZUJĄCE WYNIK BILANSOWY JEDNOSTKI ORAZ JEJ SYTUACJĘ MAJĄTKOWĄ I FINANSOWĄ ZA ROK OBROTOWY I ROK POPRZEDZAJĄCY</b> .....	<b>6</b>
<b>C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA</b> .....	<b>14</b>
1. OCENA PRAWIDŁOWOŚCI STOSOWANEGO SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI .....	14
2. INWENTARYZACJA AKTYWÓW I PASYWÓW .....	15
3. AKTYWA .....	15
3.1 Wartości niematerialne i prawne .....	15
3.2 Rzeczowe aktywa trwałe .....	16
3.3 Należności długoterminowe .....	17
3.4 Inwestycje długoterminowe .....	17
3.5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe .....	17
3.6 Aktywa obrotowe .....	17
3.7 Ogółem aktywa bilansu .....	19
4. PASYWA .....	19
4.1 Kapitały własne .....	19
4.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania .....	19
4.3 Ogółem pasywa bilansu .....	21
5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT ZA OKRES 01.01.2013 R. - 31.12.2013 R. ....	21
5.1 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi .....	21
5.2 Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy .....	21
5.3 Pozostałe przychody operacyjne .....	22
5.4 Pozostałe koszty działalności operacyjnej .....	23
5.5 Przychody finansowe .....	23
5.6 Koszty finansowe .....	23
6. ZYSK BRUTTO .....	23
7. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY .....	24
8. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO .....	25
8.1 Zestawienie zmian w kapitale własnym .....	25
8.2 Rachunek przepływów pieniężnych .....	26
8.3 Informacja dodatkowa .....	26
8.4 Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki .....	26
8.5 Naruszenie przepisów .....	26
8.6 Zdarzenia po dacie bilansu .....	26
8.7 Podsumowanie .....	26

## A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie aktu założycielskiego sporządzonego w formie aktu notarialnego w dniu 3.09.2010 r. przed notariuszem Piotrem Kazimierzem Szyszko z Kancelarii Notarialnej w Zielonej Górze Al. Niepodległości nr 22 (Repertorium A nr 3976/2010) ze zmianą z dnia 9.09.2011 r. (Repertorium A nr 3880/201). Okres działalności jednostki nie jest określony.

Spółka została powołana aktem założycielskim z dnia 3.09.2010 r. przez założyciela - Województwo Lubuskie na podstawie uchwały Sejmiku Województwa Lubuskiego nr LI/519/2010 z dnia 24 maja 2010 r. Kapitał został pokryty gotówką.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) pierwszy wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 00000365415 z dnia 15.09.2010 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Zielonej Górze,
  - b) aktualny odpis z rejestru przedsiębiorstw w KRS z dnia 18.04.2014 r.,
  - c) numer identyfikacji podatkowej NIP 429-00-63-582 nadany przez Urząd Skarbowy w Sulęcinie,
  - d) numer identyfikacyjny Regon 080467187-00026 nadany przez Urząd Statystyczny w Zielonej Górze,
  - e) wpis do Księgi Rejestrowej prowadzonej przez Wojewodę Lubuskiego pod numerem księgi 000000024935. Ostatnia zmiana wpisu została dokonana w dniu 23.05.2013 r.
3. Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie chorób układu oddechowego, chorób krążenia w zakresie rehabilitacji leczniczej, opieki paliatywno – hospitalizacyjnej i prowadzenie działalności opiekuńczo – leczniczej.
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami (zależnymi, współzależnymi i stowarzyszonymi – w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).
5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
  - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - w składzie:  
Prezes Zarządu
    - Janusz Dreczka - do dnia 30.09.2013 r.  
Przewodniczący Rady Nadzorczej delegowany do
    - Tadeusz Smykowski - czasowego wykonywania czynności zarządu spółki od dnia 4.10.2013 r. do 23.11.2013 r.

- Wioleta Włoczysiak - od 25.11.2013 r. do 31.03.2014 r.
- Katarzyna Lebiotkowska - od 1.04.2014 r.

Członek Zarządu

- Urszula Kawalec-Hurny - od 15.11.2013 r. do 31.03.2014 r.

b) Rada Nadzorcza pracowała w składzie:

- do 12.03.2014 r.

Przewodniczący RN      Tadeusz Smykowski

Członek RN                Kamil Szajek

Członek RN                Piotr Żakowiak

- od 12.03.2014 r.

Przewodnicząca RN      Zbigniew Plebański

Członek RN                Irena Marciszonek

Członek RN                Małgorzata Stolarska

6. Głównym Księgowym jednostki jest Adam Puchalski.

7. Kapitały własne kształtują się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
Kapitał (fundusz) własny	1.238.586,24	1.158.305,71
Kapitał (fundusz) podstawowy	600.000,00	600.000,00
Kapitał (fundusz) zapasowy	528.305,71	378.464,53
Zysk netto	110.280,53	179.841,18

K

Kapitał podstawowy wynosi 600.000,00 zł i dzieli się na 1.200 udziałów, każdy o wartości 500 zł. Wszystkie udziały posiada Województwo Lubuskie.

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 154 osoby, a w roku poprzednim 157 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą Nr 22/2013 Rady Nadzorczej z dnia 16.12.2013 r. - do nieobowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrana została firma audytorska Zespół Biegłych Rewidentów „FABER” Sp. z o.o. we Wrocławiu wpisana pod numerem 830 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (opublikowanych w Monitorze Polskim nr 54/2003 pod L.p. 128).
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 3.01.2014 r. przeprowadzono w siedzibie jednostki w kwietniu 2014 r.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Kujawińska (nr rej. 2033) oraz Anna Strojecka biorąca udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było badane przez firmę audytorską Kancelaria Biegłych Rewidentów „RECTUS” Sp. z o.o. i uzyskało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników, uchwałą nr 2/2013 z dnia 12.06.2013 r.

Zgodnie z uchwałą nr 3/2013 z dnia 12.06.2013 r. zysk netto za 2012 rok w kwocie 179.841,18 zł został przeznaczony na:

- zwiększenie kapitału zapasowego	149.841,18
- wypłatę dywidendy	30.000,00

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
  - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – VIII Wydział Gospodarczy KRS w Zielonej Górze w dniu 14.06.2013 r.,
  - b) zgodnie z postanowieniami art. 27 ustawy z 15.02.1992 r. wysłano do Urzędu Skarbowego w Sulęcinie w dniu 19.06.2013 r.



14. Przedłożone do badania sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- |   |              |
|---|--------------|
| a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,                                    |              |
| b) bilansu na 31.12.2013 r., z sumą aktywów i pasywów                           | 2.989.069,46 |
| c) rachunku zysków i strat wykazującego wynik finansowy - zysk                  | 110.280,53   |
| d) dodatkowych informacji i objaśnień,  |              |
| e) zestawienia zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o kwotę | 80.280,53    |

Jednostka nie była zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych i zestawienia zmian w kapitale.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie nastąpiło ograniczenie zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- niezaistnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- stanu rozrachunków z tytułów podatkowych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

## **B. Kluczowe wielkości bezwzględne i wskaźniki względne charakteryzujące wynik bilansowy jednostki oraz jej sytuację majątkową i finansową za rok obrotowy i rok poprzedzający.**

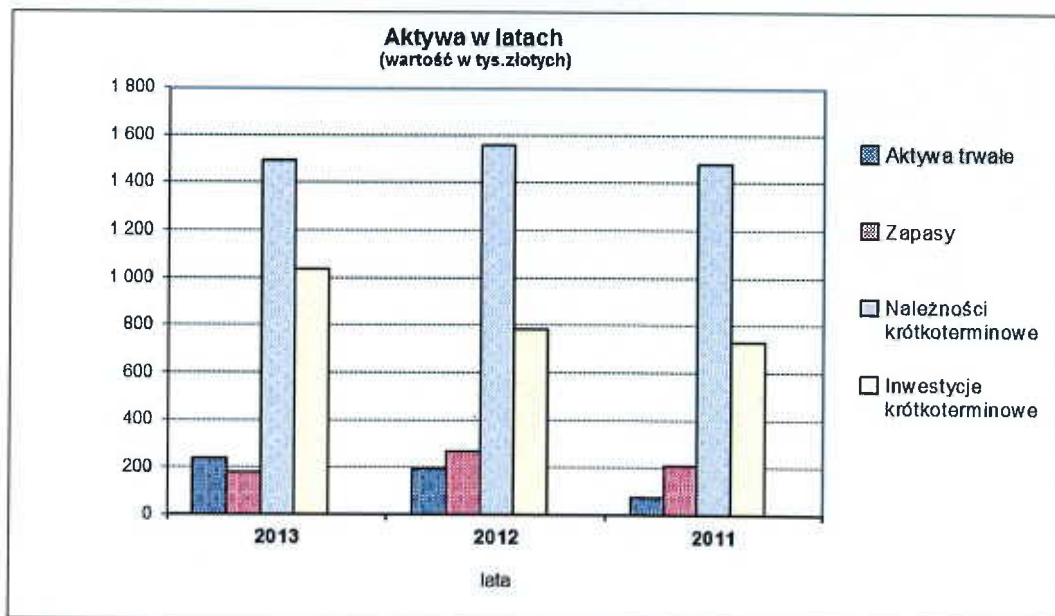
Wynik działalności gospodarczej, zmiany rachunku zysków i strat, bilansu oraz wskaźników finansowych charakteryzują tabele i wykresy podane niżej:

## 1. Bilans porównawczy

Aktywa, dane w tys. zł:

Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>237,9</b>	<b>8,0</b>	<b>191,1</b>	<b>6,7</b>	<b>73,6</b>	<b>2,9</b>	<b>46,8</b>	<b>124,5</b>	<b>164,3</b>	<b>323,1</b>
I.	Wartości niematerialne i prawne	4,6	0,2	6,7	0,2			(2,0)	69,6	4,6	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	233,3	7,8	184,4	6,5	73,6	2,9	48,9	126,5	159,7	316,8
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>2 751,1</b>	<b>92,0</b>	<b>2 663,6</b>	<b>93,3</b>	<b>2 453,9</b>	<b>97,1</b>	<b>87,5</b>	<b>103,3</b>	<b>297,2</b>	<b>112,1</b>
I.	Zapasy	179,4	6,0	268,7	9,4	208,6	8,3	(89,3)	66,8	(29,1)	86,0
II.	Należności krótkoterminowe	1 491,2	49,9	1 557,1	54,5	1 476,8	58,4	(65,8)	95,8	14,4	101,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 034,4	34,6	785,9	27,5	729,3	28,9	248,6	131,6	305,1	141,8
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	46,0	1,5	51,9	1,8	39,2	1,5	(5,9)	88,7	6,9	117,5
	<b>Aktywa razem</b>	<b>2 989,1</b>	<b>100,0</b>	<b>2 854,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2 527,6</b>	<b>100,0</b>	<b>134,3</b>	<b>104,7</b>	<b>461,5</b>	<b>118,3</b>

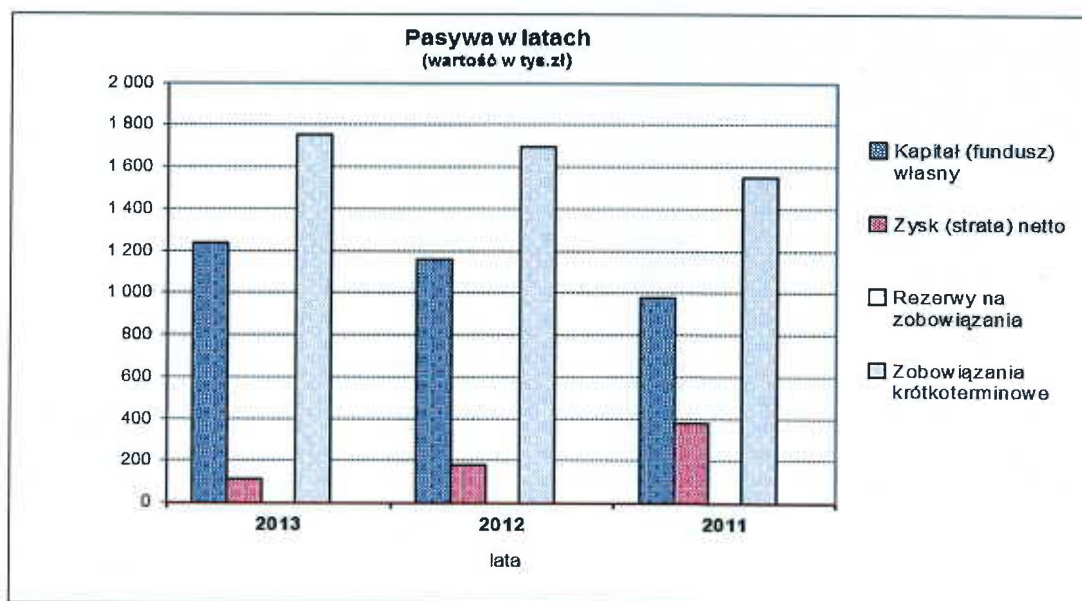
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



**Pasywa, dane w tys. zł:**

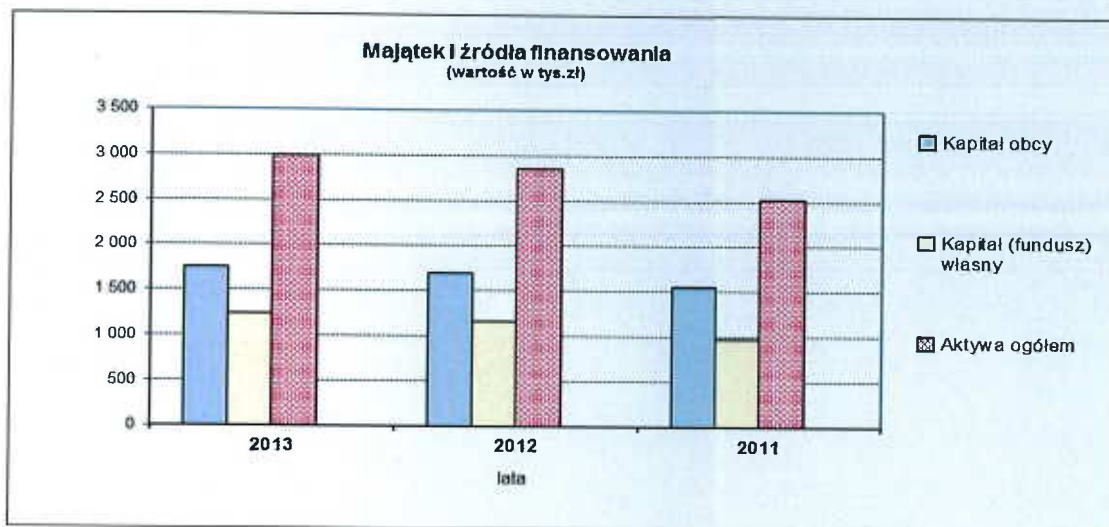
Lp	Wyszczególnienie	2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	%	kwota	%
								2013/2012	2013/2011	2013/2011	2013/2011
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>1 238,6</b>	<b>41,4</b>	<b>1 158,3</b>	<b>40,6</b>	<b>978,5</b>	<b>38,7</b>	<b>80,3</b>	<b>106,9</b>	<b>260,1</b>	<b>126,6</b>
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	600,0	20,1	600,0	21,0	600,0	23,7		100,0		100,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	528,3	17,7	378,5	13,3			149,8	139,6	528,3	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	110,3	3,7	179,8	6,3	378,5	15,0	(69,6)	61,3	(268,2)	29,1
IX.	Odpiśy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>1 750,5</b>	<b>58,6</b>	<b>1 696,4</b>	<b>59,4</b>	<b>1 549,1</b>	<b>61,3</b>	<b>54,1</b>	<b>103,2</b>	<b>201,4</b>	<b>113,0</b>
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 750,5	58,6	1 696,4	59,4	1 549,1	61,3	54,1	103,2	201,4	113,0
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe										
<b>Pasywa razem</b>		<b>2 989,1</b>	<b>100,0</b>	<b>2 854,7</b>	<b>100,0</b>	<b>2 527,6</b>	<b>100,0</b>	<b>134,3</b>	<b>104,7</b>	<b>461,5</b>	<b>118,3</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



K

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W badanym okresie nastąpił wzrost wartości majątku Spółki wyrażający się zwiększeniem sumy bilansowej o 134,3 tys. zł tj. o 4,7% do roku poprzedniego i o 461,5 tys. zł (18,3%) do roku 2011. Zgodnie z danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację jednostki istotnie wpływają poniższe aspekty:

- a) główną substancją majątku są aktywa obrotowe, które stanowią 92,0% wartości aktywów. W stosunku do roku ubiegłego ich wartość wzrosła o 87,5 tys. zł tj. o 3,3%, przede wszystkim w wyniku zwiększenia stanu środków pieniężnych,
- b) aktywa trwałe stanowią 8,0 % całego majątku a ich wartość uległa zwiększeniu o 46,8 tys. zł tj. o 24,5%,
- c) źródłem finansowania majątku są zobowiązania i kapitały własne. Kapitały własne stanowią 41,4% wartości pasywów i zwiększyły się w stosunku do roku poprzedniego o 80,3 tys. zł (6,9%) a do roku 2011 o 260,1 tys. zł (26,6%) do czego przyczyniło się przede wszystkim uzyskanie zysku bilansowego w kolejnych latach,
- d) udział zobowiązań krótkoterminowych w finansowaniu majątku wykazywał stałą tendencję malejącą w analizowanym okresie (spadek z 61,3% w roku 2011 do 58,6% w roku 2013).

## 2. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat – dane w tys. zł

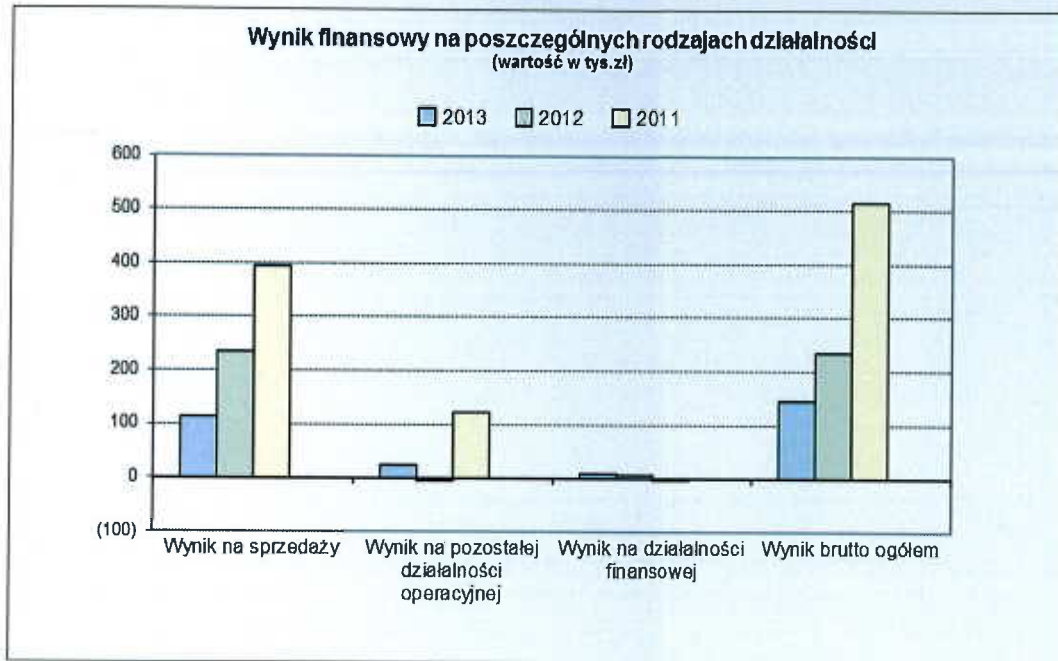
Lp	Wyszczególnienie	2013 rok		2012 rok		2011 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
								kwota	%	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 944,1	99,8	14 473,4	99,9	14 146,3	99,1	470,7	103,3	797,8	105,6
2.	Koszt własny sprzedaży	14 830,9	100,0	14 239,2	99,9	13 752,9	99,9	591,8	104,2	1 078,0	107,8
3.	Wynik na sprzedaży	113,2		234,3		393,4		(121,1)	48,3	(280,2)	28,8
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	26,5	0,2	9,9	0,1	123,5	0,9	16,6	266,7	(97,0)	21,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	2,9	0,0	14,4	0,1	0,6	0,0	(11,6)	20,0	2,3	514,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	23,6		(4,5)		123,0		28,1	(525,5)	(99,3)	19,2
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	136,8		229,8		516,4		(92,9)	59,6	(379,5)	26,5
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	8,6	0,1	9,8	0,1	9,4	0,1	(1,3)	87,2	(0,9)	90,9
2.	Koszty finansowe	0,6	0,0	5,2	0,0	9,7	0,1	(4,6)	11,1	(9,1)	5,9
3.	Wynik na działalności finansowej	8,0		4,7		(0,3)		3,3	171,2	8,3	(2 853,5)
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	144,8		234,4		516,1		(89,6)	61,8	(371,2)	28,1
1.	Podatek dochodowy	34,6		54,6		137,6		(20,0)	63,3	(103,1)	25,1
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	34,6		54,6		137,6		(20,0)	63,3	(103,1)	25,1
	Zysk (strata) netto (F-G)	110,3		179,8		378,5		(69,6)	61,3	(268,2)	29,1

Przychody ogółem	14 979,2	100,0	14 493,2	100,0	14 279,3	100,0	486,0	103,4	700,0	104,9
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	-------	-------

Koszty ogółem	14 834,4	100,0	14 258,8	100,0	13 763,2	100,0	575,6	104,0	1 071,2	107,8
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

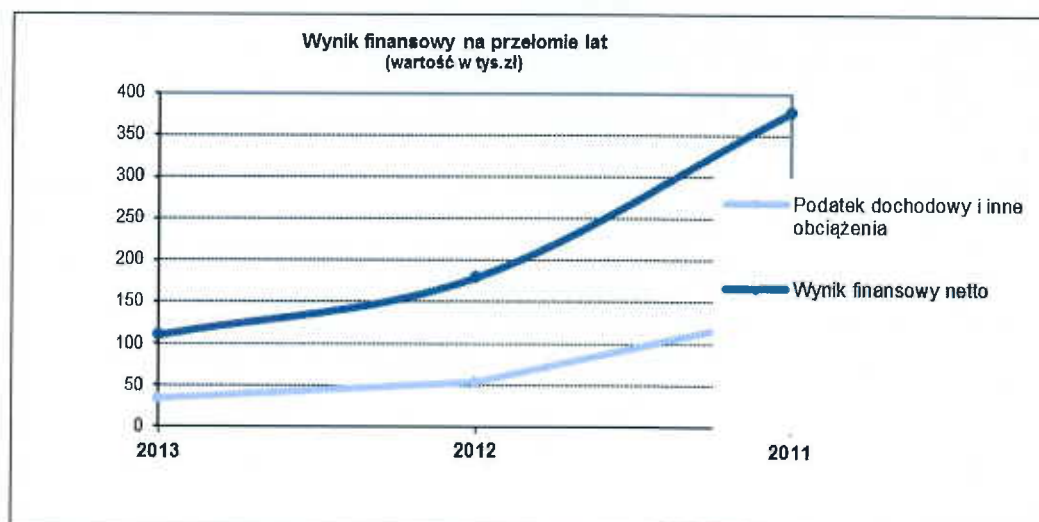
Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 110,3 tys. zł. który w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszył się o 69,6 tys. zł a do roku 2011 o 268,2 tys. zł.

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Przychody ze sprzedaży z działalności podstawowej wzrosły o 3,3% a koszty działalności zwiększyły się o 4,2%. Przyczyniło się to do zmniejszenia zysku z działalności podstawowej z 234,3 tys. zł w roku 2012 do 113,2 tys. zł w roku 2013, tj. o 51,7%. Dodatni wynik w kwocie 136,8 tys. zł uzyskano na pozostałej działalności operacyjnej. Działalność finansowa zamknęła się zyskiem w wysokości 8,0 tys. zł.

Wynik finansowy na przełomie lat kształtuje się następująco:



### 3. Omówienie analizy wskaźnikowej.

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	5-8	procent	3,69%	6,30%	14,97%
<b>Rentowność netto</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	0,74%	1,24%	2,65%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitały własne	16-26	procent	8,90%	15,53%	38,68%

Wszystkie wskaźniki rentowności są dodatnie, co wynika z uzyskania dodatniego wyniku finansowego.

Rentowność majątku wynosi 3,69% i w stosunku do roku ubiegłego uległa pogorszeniu o 2,61 punktu procentowego.

Rentowność kapitału własnego w wysokości 8,90% oznacza, iż jedna złotówka zainwestowanego kapitału przyniosła około 9 groszy zysku. Wskaźnik w stosunku do roku poprzedniego pogorszył się o 6,63 punktu procentowego.

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej przedstawiają się następująco:

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt.dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow.krótkoterm.powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	1,57	1,57	1,58
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr.term.RMK czynne - należ.z tyt.dost.i usl.pow.12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	1,44	1,38	1,42
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt.dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,59	0,46	0,47
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt.dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt.dostaw i usług	1,0	krotność	2,11	2,10	2,53

16

Opinię o zdolności do regulowania w terminie zobowiązań bieżących ustalono na podstawie kształtowania się wskaźnika bieżącej płynności finansowej. Zdolność ta warunkuje możliwość dalszej egzystencji jednostki, a jej utrzymanie świadczy z reguły, że działalność jest zyskowna. Ustalony wskaźnik kształtuje się na poziomie 1,57, co oznacza, że po upłynieniu majątku obrotowego jednostka może spłacić wszystkie bieżące zobowiązania.

W celu zweryfikowania oceny dotyczącej bieżącej płynności finansowej wyliczono wskaźnik szybkiej płynności (majątek obrotowy pomniejszony o wartość zapasów i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe do zobowiązań krótkoterminowych). Wskaźnik ten jest również stosunkowo wysoki (1,44) i wskazuje na brak napięć płatniczych.

Wskaźniki płynności utrzymały się na poziomie zbliżonym do lat poprzednich.

### 3.3 Wskaźniki rotacji przedstawiają się następująco:

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2013	2012	2011
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	6	x
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	33	33	x
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	16	15	x
<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	5,00	5,07	5,60

Na stopień płynności finansowej istotny wpływ wywiera okres inkasa należności. Im niższy wskaźnik obrotu należnościami, tym krótszy cykl udzielania przez jednostkę kredytu jej kontrahentom, czyli występuje mniejsze zapotrzebowanie kapitałów na finansowanie należności. Wskaźnik obrotu należnościami wynosi 33 dni i w stosunku do roku ubiegłego nie uległ zmianie. Cykl spłaty zobowiązań wydłużył się o 1 dzień.

Wskaźnik rotacji zapasów ukształtował się na poziomie 5 dni, uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego o 1 dzień i kształtuje się na bardzo niskim korzystnym poziomie.

### 4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym istotnie zakresie).

Wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym nie wskazują na istnienie zagrożenia kontynuacji działania jednostki w roku następnym po roku badanym .

K



## C. Część szczegółowa

### 1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu księgowości.

#### 1.1 Księgowość jednostki.

Księgowość jednostki funkcjonuje na podstawie aktualnego opracowania pt. „Polityka Rachunkowości”, zatwierdzonego przez Prezesa Zarządu zarządzeniem nr 15/III/2012 z dnia 20.03.2012 r. z mocą obowiązującą od dnia 15.09.2010 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, ustawowe wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące m.in. wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

#### 1.2 W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości biegły potwierdza, że:

- a) jednostka przestrzegała zasady ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) prowadziła w sposób poprawny księgi rachunkowe, przy użyciu właściwego programu komputerowego,
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzane i kwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości, w tym m.in. kwalifikowane ekonomicznie przez osoby uprawnione i na tej podstawie dekretowane technicznie do prawidłowego ich ujęcia w księgach rachunkowych.

#### 1.3 W zakresie zabezpieczenia dostępu do danych z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) jednostka odpowiednio do przyjętych wewnętrznych zasad archiwizuje i przechowuje zbiory danych,
- b) archiwowanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
- gotówka w kasie na dzień 31.12.2013 r.
  - magazyn sprzętu medycznego na 31.12.2013 r.
  - magazyn paliw, magazyn tlenu medycznego na 31.12.2013 r.
  - magazyn gospodarczy, techniczny, bielizniany na 31.12.2013 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2013 r.
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2013 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- grunty na dzień 31.12.2013 r.
  - wartości niematerialne i prawne na dzień 31.12.2013 r.
  - środki trwałe w budowie na dzień 31.12.2013 r.
  - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2013 r.
  - fundusze specjalne na dzień 31.12.2013 r.
  - kapitały własne na dzień 31.12.2013 r.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji operacji gospodarczych – uznaje się za prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowiące podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

## 3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu w układzie odtwarzającym sprawozdanie finansowe przedstawiają się następująco:

### 3.1 Wartości niematerialne i prawne w wysokości

**4.638,12**

Stanowią one 0,2% bilansowej sumy aktywów i obejmują:

- wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych	16.605,00
- umorzenie	/-/ 11.966,88
	-----
wartość netto	4.638,12

Rodzaj wartości niematerialnych i prawnych, zmiany w ciągu roku oraz ich umorzenie zaprezentowano prawidłowo w informacji dodatkowej.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28) w zakresie ustalenia ich wartości początkowej wg cen nabycia,
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę nabyte prawa majątkowe przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

### 3.2 Rzeczowe aktywa trwale w wysokości

**233.304,56**

Stanowią one 7,8% bilansowej sumy aktywów i obejmują:

- wartość początkową środków trwałych	211.108,73
- dotychczasowe umorzenie	/-/ 72.227,87

wartość netto środków trwałych	-----
	<b>138.880,86</b>

środki trwale w budowie	94.423,70
-------------------------	-----------

razem pozycja bilansowa	-----
	<b>233.304,56</b>

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych oraz zmiany w ciągu roku wartości początkowej i umorzeń zaprezentowano w informacji dodatkowej.

Pozycja bilansowa środki trwale w budowie obejmuje głównie koszty projektu przebudowy budynków szpitalnych.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność tej pozycji bilansowej, gdyż:

- środki trwale były w 2013 r. objęte inwentaryzacją. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- środki trwale amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji nie zmieniono, dotychczasowe umorzenie środków trwałych wynosi 34,2%,
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 39.690,94 zł.

K

**3.3 Należności długoterminowe - nie występują.**

**3.4 Inwestycje długoterminowe - nie występują.**

**3.5 Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe - nie występują.**

**3.6 Aktywa obrotowe wykazane w bilansie wynoszą 2.751.126,78**

i stanowią 92,0% aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.6.1 Zapasy wykazano w bilansie w kwocie 179.414,33**

Stanowią one 6,0% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące (+/-)	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	179.414,33	-	179.414,33
Zaliczki	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>179.414,33</b>	<b>-</b>	<b>179.414,33</b>

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności.

**3.6.2 Należności krótkoterminowe 1.491.225,38**

stanowią 49,9% aktywów i dotyczą następujących należności:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący (+/-)	Kwota w bilansie
Należności od pozostałych jednostek	1.491.225,38	-	1.491.225,88
- należności z tyt. dostaw i usług	1.339.773,37	-	1.339.773,37
- należności z tytułu podatków	-	-	-
- inne należności	151.452,01	-	151.452,01
<b>Razem</b>	<b>1.491.225,38</b>	<b>-</b>	<b>1.491.225,38</b>

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 ustawy o rachunkowości). W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności z tytułu dostaw zapłacone do dnia badania w 98,9%.

### 3.6.3 Inwestycje krótkoterminowe

**1.034.438,98**

stanowią 34,6% aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach oraz lokatach bankowych, w tym:

Środki pieniężne	Stan na 31.12.2013 r.
Środki pieniężne w kasie	851,41
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	61.964,83
Inne środki pieniężne	971.622,74
<b>Ogółem inwestycje krótkoterminowe</b>	<b>1.034.438,98</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane poprzez spis z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach bankowych potwierdzone przez banki obsługujące jednostkę.

### 3.6.4 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**46.048,09**

stanowią 1,5% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na 31.12.2013 r.
- ubezpieczenia	38.391,85
- dzierżawa butli tlenowych	7.656,20
<b>Razem</b>	<b>46.048,05</b>

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami.

ƒ

**3.7 Ogółem aktywa bilansu wynoszą**

**2.989.069,46**

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

**4. PASYWA zweryfikowanego bilansu w układzie wynikającym ze sprawozdania finansowego kształtują się następująco:**

**4.1 Kapitały własne ogółem wynoszą**

**1.238.586,24**

Stanowią one 41,4% pasywów, w tym mieszczą się:

**4.1.1 Kapitał podstawowy**

**600.000,00**

wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości a jego wysokość spełnia wymagania KSH.

**4.1.2 Kapitał zapasowy**

**528.305,71**

Kapitał zapasowy został zwiększony w badanym roku o kwotę 149.841,18 zł, zgodnie z uchwałą Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników nr 3/2013 z dnia 12.06.2013 r.

**4.1.3 Wynik finansowy netto roku obrotowego - zysk**

**110.280,53**

ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest rachunkowo zgodny z kwotą figurującą w rachunku zysków i strat.

**4.2 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wynoszą**

**1.750.483,22**

Stanowią one 58,6% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

**4.2.1 Rezerwy na zobowiązania – nie występują.**

**4.2.2 Zobowiązania długoterminowe - nie występują.**

**4.2.3 Zobowiązania krótkoterminowe**

**1.750.483,22**

stanowią 58,6% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

K

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	31.12.2013 r.	31.12.2012 r.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>1.750.483,22</b>	<b>1.696.427,99</b>
Wobec pozostałych jednostek	1.529.045,20	1.483.675,86
- z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności w tym:	634.164,24	640.871,28
- do 12 miesięcy	634.164,24	640.871,28
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	488.496,11	477.175,64
- z tytułu wynagrodzeń	349.986,77	332.758,85
- inne	56.398,08	33.870,09
Fundusze specjalne	221.438,02	212.752,13

Objaśnienia uzasadniające do w/w zobowiązań potwierdzają, że:

- a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano w całości do dnia badania.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- b) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2013 r.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	93.070,00
- Zobowiązanie wobec ZUS	371.638,11
- Podatek dochodowy od osób prawnych	22.446,00
- Podatek VAT	485,00
- Opłata za korzystanie ze środowiska	857,00
<b>Razem</b>	<b>488.496,11</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i zostały zapłacone terminowo.

- c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń rozliczone w styczniu 2014 r.

**349.986,77**

Objaśnienia nie wymagają.

K

- d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe **56.398,08**  
obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu potrąceń z wynagrodzeń.

**4.2.4 Fundusze specjalne** **221.438,02**

Stanowią one 7,4% bilansowej sumy pasywów

Fundusze specjalne dotyczą Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

**4.2.5 Rozliczenia międzyokresowe - nie występują**

**4.3 Ogółem pasywa bilansu** **2.989.069,46**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości.

**5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013 r. - 31.12.2013 r.**

sporządzony został z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości w wersji porównawczej, zgodnie z wyborem przyjętym w Zakładowej Polityce Rachunkowości.

**5.1 Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą** **14.944.143,48**  
z tego przypada na:

**5.1.1 Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym** **14.944.143,48**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i wyfakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

**5.2 Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy** **14.830.944,02**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.



Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	39.690,94	0,27
Zużycie materiałów i energii	2.702.717,21	18,22
Usługi obce	3.864.306,88	26,06
Podatki i opłaty	113.165,04	0,76
Wynagrodzenia	6.602.114,59	44,53
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1.354.736,50	9,13
Pozostałe koszty rodzajowe	154.212,86	1,03
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-
<b>Razem</b>	<b>14.830.944,02</b>	<b>100,0</b>

### 5.3 Pozostałe przychody operacyjne

**26.531,05**

obejmują występujące powtarzalnie przychody, związane tylko pośrednio z podstawową działalnością jednostki

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	26.531,05
- odszkodowania	10.147,25
- refundacja z Urzędu Pracy	5.708,56
- pozostałe	10.675,24
<b>Razem</b>	<b>26.531,05</b>

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie do pozostałych przychodów operacyjnych z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust.3 ustawy o rachunkowości.

K

**5.4 Pozostałe koszty działalności operacyjnej wynoszą**

**2.890,25**

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	<b>2.890,25</b>
- koszty sądowe i egzekucyjne	<b>2.489,00</b>
- zapłacone kary	<b>401,25</b>
<b>Razem</b>	<b>2.890,25</b>

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

**5.5 Przychody finansowe zamykają się kwotą**

**8.567,04**

i obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostką z operacji finansowych, w tym głównie odsetki od lokat bankowych.

**5.6 Koszty finansowe**

**572,77**

obejmują głównie odsetki za zwłokę.

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat zysku z działalności gospodarczej w kwocie

**144.834,53**

**6. ZYSK BRUTTO.**

W związku z niewystąpieniem strat i zysków nadzwyczajnych końcowy zysk brutto za rok obrotowy w rachunku zysków i strat stanowi kwotę

**144.834,53**

Z powyższych danych liczbowych i ustaleń biegłego wynika, że rachunek zysków i strat za rok obrotowy sporządzony został obowiązującą, prawidłową metodą, zgodnie z art. 47 ustawy o rachunkowości.

K

## 7. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

7.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		14.979.241,57
Przychody wyłączone z opodatkowania		-
Przychody włączone do opodatkowania		7.588,79
-	nieodpłatne użytkowanie	7.588,79
Przychody podatkowe		14.986.830,36

7.2. Zestawienie kosztów podatkowych, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych		14.834.407,04
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		265.834,74
-	koszty reprezentacji	2.808,99
-	składki ZUS nie zapłacone	190.151,44
-	wynagrodzenia nie wypłacone	67.256,28
-	koszty Rady Nadzorczej	1.608,11
-	odsetki budżetowe	556,82
-	podatek VAT	2.936,85
-	koszty sądowe	115,00
-	zapłacone kary	401,25
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		236.393,46
-	składki ZUS zapłacone	197.908,75
-	wynagrodzenia zapłacone	38.484,71
Koszty uzyskania przychodu		14.804.965,76

**7.3. Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 7.1. i 7.2:**

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	14.986.830,36
-	Koszty uzyskania przychodu	14.804.965,76
-	Dochód podatkowy	181.864,60
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	-
-	Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	-
-	Darowizny do odliczenia (-)	-
-	Dochód do opodatkowania	181.865,00
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	-
-	Podstawa opodatkowania	181.865,00
-	Podatek dochodowy wg stawki 19%	34.554,00
-	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	-
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. dochodowego	-
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	34.554,00
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-
-	Zysk brutto	144.834,53
-	Zysk netto	110.280,53

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2013 w wysokości **110.280,53** zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

Biegły stwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do ustawy o rachunkowości pkt 2.5.

**8. BADANIE POZOSTAŁYCH CZĘŚCI SKŁADOWYCH SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.**

**8.1 Zestawienie zmian w kapitale własnym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o  
zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

**80.280,53**

## **8.2 Rachunek przepływów pieniężnych**

Badana jednostka nie była zobowiązana do sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.

## **8.3 Informacja dodatkowa.**

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych, zgodnych z danymi bilansu i rachunku zysków i strat. Zawarte jest przekształcenie wyniku finansowego brutto jednostki w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.

## **8.4 Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.**

Sprawozdanie z działalności za rok obrotowy spełnia wymogi określone w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, a informacje i dane liczbowe w nim zawarte są zgodne z danymi zbadanego sprawozdania finansowego.

## **8.5 Naruszenie przepisów.**

W wyniku badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy nie stwierdzono naruszenia obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

## **8.6 Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2013 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd.

## **8.7 Podsumowanie.**

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii stanowiącej odrębny dokument.

Niniejszy raport zawiera 27 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
6. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki za rok obrotowy.

**KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT**  
**Teresa Kujawińska**  
*nr ewid. 2033*

.....*Kujawińska*.....

**Zespół Biegłych Rewidentów**  
**FABER Spółka z o.o.**  
**nr uprawnień 830**  
**53-328 Wrocław**  
**ul. Pretficza 7**

Wrocław, dn. 26.04.2014 r.