

RECTUS

Kancelaria Biegłych
Rewidentów

www.rectus.gorzow.com.pl

DOKUMENTACJA

z badania sprawozdania finansowego

LUBUSKIEGO SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO PULMONOLOGICZNO KARDIOLOGICZNEGO W TORZYMIU SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

66-235 Torzym ul. Wojska Polskiego 52

za okres od 01 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku

1. Opinia
2. Raport uzupełniający opinię

KWIECIEŃ 2015

Kancelaria Biegłych Rewidentów
RECTUS Sp. z o.o.
ul. Kazimierza Wielkiego 61
66-400 Gorzów Wlkp.

Skład Zarządu:
Maria Seredyńska
Grzegorz Golczak

Tel. 095 720 61 96
Fax 095 720 05 39
kancelaria@rectus.gorzow.com.pl

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 1837
Kapitał zakładowy: 50.000,00 zł.
Sąd Rejonowy w Zielonej Górze
KRS 0000070361
NIP 599-24-27-387
REGON 210952198

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. z siedzibą w 66-235 Torzym ul. Wojska Polskiego 52 , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **30 494 129,38 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **53 422,30 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o.

Zarząd Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. oraz członkowie rady nadzorczej Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. 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 2013r., poz. 330 z późn.zm.), 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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. 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 Lubuski Szpital Specjalistyczny Pulmonologiczno-Kardiologiczny w Torzymiu Sp. z o.o. 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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- 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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o..

Sprawozdanie z działalności Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. 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
przeprowadzający badanie**

Grzegorz Golczak
nr w rejestrze 8910



**Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 1837**

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"RECTUS" Spółka z o.o.
ul. Kazimierza Wielkiego 61, 66-400 Gorzów Wlkp.
NIP 599-24-27-387, REGON 210952198

CZŁONEK ZARZĄDU

Grzegorz Golczak
Biegły Rewident Nr ewid. 8910

Gorzów Wlkp. data 17.04.2015 roku

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki Lubuski Szpital Specjalistyczny
Pulmonologiczno-Kardiologiczny w Torzymiu Sp. z o.o.
z siedzibą w 66-235 Torzym, ul. Wojska Polskiego 52
za rok obrotowy 01.01.2014 - 31.12.2014**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 03.09.2010 roku Repertorium A nr 3976/2010, aneksu Rep. A nr 4130/2010, aneksu Rep. A nr 3880/2011 oraz aneksu Rep. A nr 6432/2014. Czasokres działalności jednostki nie jest ustalony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000365415 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Zielonej Górze.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 4290063582 nadany przez Urząd Skarbowy w Sulęcinie,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 080467187 nadany przez Urząd Statystyczny w Zielonej Górze,
 - d) decyzją Wojewody Lubuskiego jednostka wpisana jest do rejestru podmiotów leczniczych pod nr 24935.
3. Przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z umowy i wpisu do rejestru przedsiębiorców jest:
 - działalność szpitali,
 - praktyka lekarska specjalistyczna,
 - działalność fizjoterapeutyczna,
 - pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana,
 - praktyka lekarska ogólna,
 - praktyka lekarska dentystryczna,
 - działalność pogotowia ratunkowego,
 - praktyka pielęgniarek i położnych,
 - działalność paramedyczna,
 - pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarską,
 - pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem,
 - pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
 - pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych,
 - pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana,
 - działalność obiektów służących poprawie kondycji fizycznej,
 - pozostała działalność związana ze sportem,
 - pozostałe zakwaterowanie,
 - przygotowywanie i dostarczanie żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering),
 - pozostała usługowa działalność gastronomiczna,
 - badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych,
 - stosunki międzyludzkie (public relations) i komunikacja,
 - pozostałe doradztwo w zakresie w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
 - pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowana,

- wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek,
- wypożyczanie i dzierżawa sprzętu rekreacyjnego i sportowego,
- wypożyczanie i dzierżawa pozostałych artykułów użytku osobistego i domowego,
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery,
- wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek,
- wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi i dzierżawionymi,
- pozostały transport lądowy pasażerski, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- działalność związana z organizacją targów, wystaw i kongresów,
- obrona narodowa,
- pozaszkolne formy edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych,
- działalność usługowa wspomagająca transport lądowy,
- magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów,
- zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne,
- zbieranie odpadów niebezpiecznych,
- wytwarzanie i zaopatrywanie w parę wodną, gorącą wodę i powietrze do układów klimatyzacyjnych,
- pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody,
- produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych,
- produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych,
- sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych, włączając ortopedyczne, prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach,
- pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.

4. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd powołany przez uprawniony organ:

Do dnia 31 marca 2014:

Prezes Zarządu - Wioleta Włoczysiak

Członek zarządu - Urszula Kawalec-Hurny

Od dnia 01 kwietnia 2014 roku:

Prezes Zarządu - Katarzyna Lebiotkowska

b) trzyosobowa Rada Nadzorcza o trzy-letniej kadencji określonej w umowie spółki (zgodnie z art. 216 Ksh), do dnia 12 marca 2014 roku pracowała w składzie:

Przewodniczący – Tadeusz Smykowski

Członek – Kamil Szajek

Członek – Piotr Zakowiak

natomiast od dnia 12 marca 2014 pracowała w składzie:

- Przewodniczący – Zbigniew Plebański
- Członek – Irena Marciszonek
- Członek – Małgorzata Stolarska

5. Prowadzenie ksiąg rachunkowych powierzono Pani Lidii Czyż-Wieczorek

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	28 808 018,54	1 238 586,24
Kapitał (fundusz) podstawowy	19 600 000,00	600 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 154 596,24	528 305,71
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	53 422,30	110 280,53
Odplys z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy 19 600 000,00 zł, dzieli się na 39 200 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 500,00 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 734,90 zł, przy czym udziały te posiadają:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów / akcji	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Województwo Lubuskie	39 200,00	39 200,00	100,00%	100,00%
Razem	39 200,00	39 200,00	100,00%	100,00%

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań art. 188 Ksh (Ksh – tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030),
- c) jest opłacona gotówką i aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh,
- d) odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 149,8 osób, a w roku poprzednim 155,8 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 19/2014 Rady Nadzorczej z dnia 17.12.2014 roku do badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy wybrana została firma audytorska Kancelaria Biegłych Rewidentów "Rectus" Sp. z o.o. wpisana pod numerem 1837 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 26 marca 2015 roku do 17 kwietnia 2015 roku (z przerwami).
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Grzegorz Golczak. (nr rej. 8910) 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 (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Zespół Biegłych Rewidentów FABER Sp. z o.o. w Wrocławiu i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW uchwałą nr 8/2014 w dniu 26 czerwca 2014 roku.

Zysk bilansowy uchwałą nr 9/2014 ZZW z dnia 26 czerwca 2014 roku przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego spółki.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - a) stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Zielonej Górze w dniu 10 lipca 2014 roku,
 - b) stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 04 lipca 2014 roku.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2014r. z sumą aktywów i pasywów 30 494 129,38 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 53 422,30 zł
 - d) dodatkowych informacji i objaśnień,oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

14. 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 wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

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

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

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

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

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

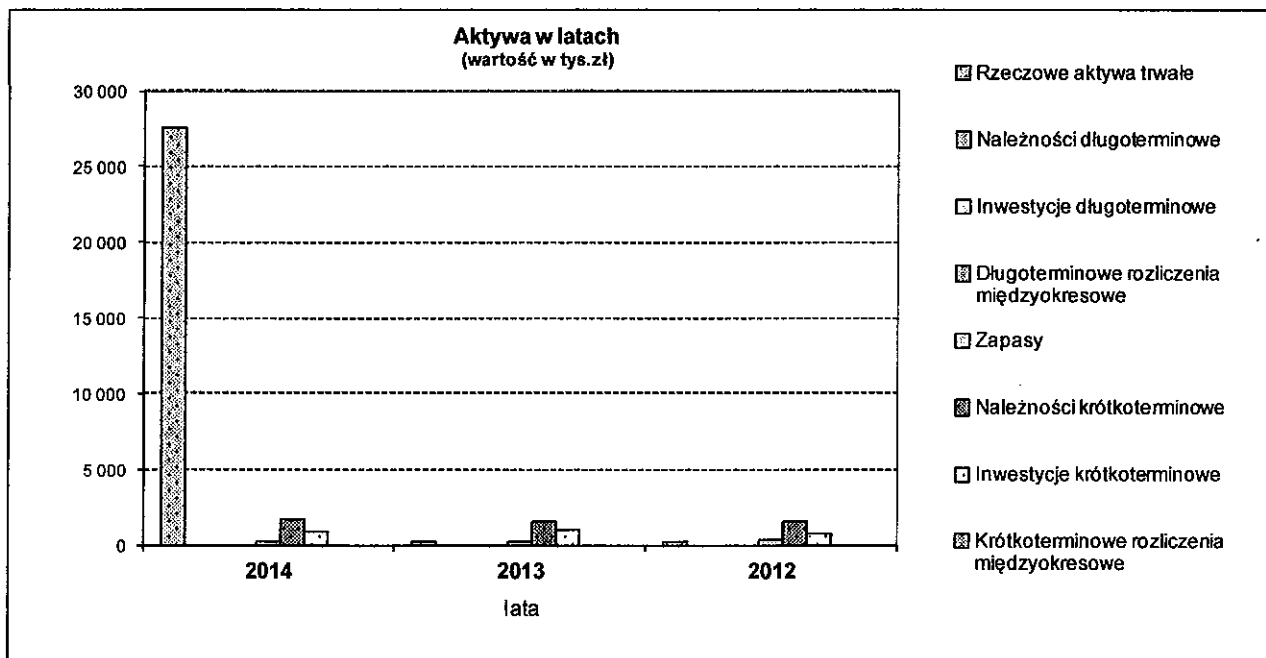
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

1. Analiza bilansu

Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	27 668,6	90,7	237,9	8,0	191,1	6,7	27 430,6	11 628,3	27 477,5	14 478,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	71,6	0,2	4,6	0,2	6,7	0,2	67,0	1 543,6	64,9	1 074,6
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 597,0	90,5	233,3	7,8	184,4	6,5	27 363,7	11 828,7	27 412,6	14 962,6
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe										
B.	Aktywa obrotowe	2 826,6	9,3	2 751,1	92,0	2 663,6	93,3	74,4	102,7	161,9	106,1
I.	Zapasy	215,8	0,7	179,4	6,0	268,7	9,4	36,4	120,3	(52,9)	80,3
II.	Należności krótkoterminowe	1 711,2	5,6	1 491,2	49,9	1 557,1	54,5	220,0	114,8	154,1	109,9
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	844,8	2,8	1 034,4	34,6	785,9	27,5	(189,6)	81,7	58,9	107,5
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	53,7	0,2	46,0	1,5	51,9	1,8	7,7	116,7	1,8	103,5
	Aktywa razem	30 494,1	100,0	2 989,1	100,0	2 854,7	100,0	27 505,1	1 020,2	27 639,4	1 068,2

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

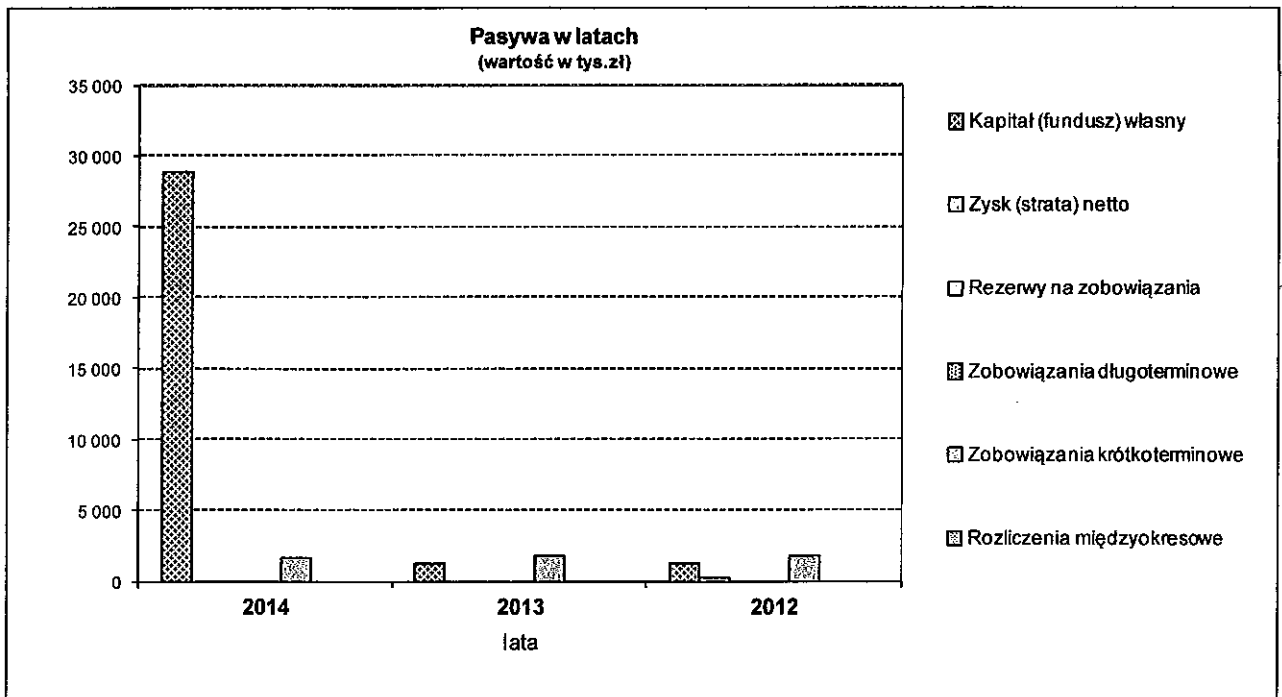


7

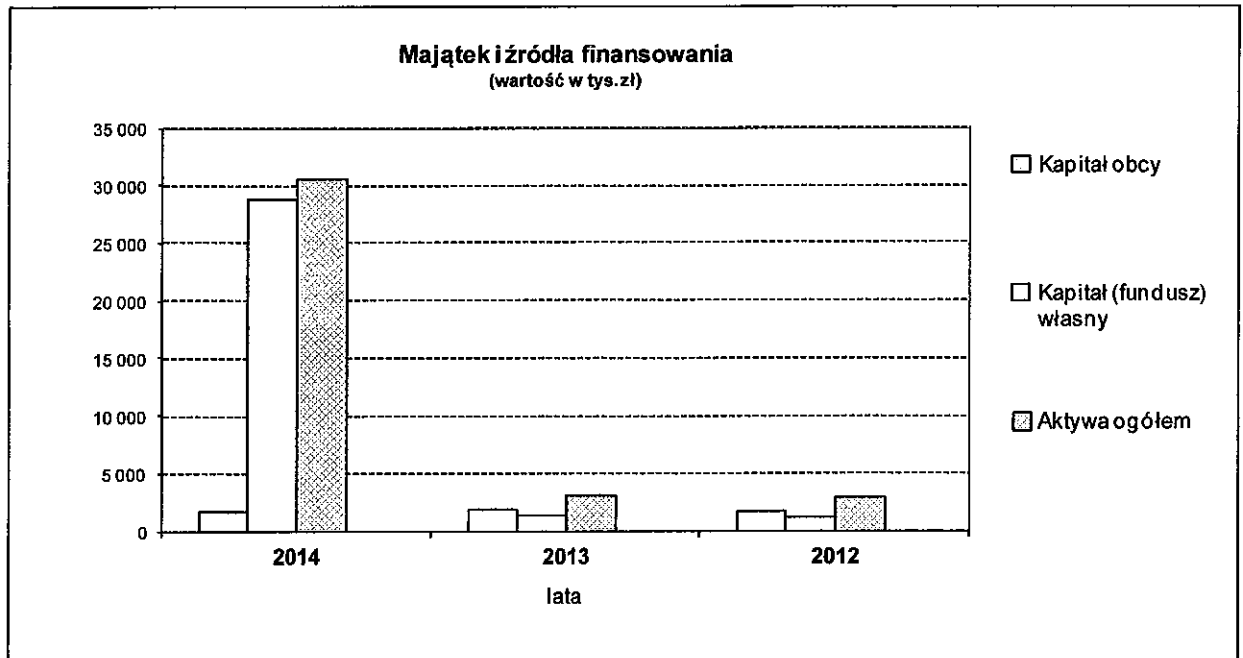
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014		2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	28 808,0	94,5	1 238,6	41,4	1 158,3	40,6	27 569,4	2 325,9	27 649,7	2 487,1
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 600,0	64,3	600,0	20,1	600,0	21,0	19 000,0	3 266,7	19 000,0	3 286,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 154,6	30,0	528,3	17,7	378,5	13,3	8 626,3	1 732,8	8 776,1	2 418,9
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	53,4	0,2	110,3	3,7	179,8	6,3	(56,9)	48,4	(126,4)	29,7
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 686,1	5,5	1 750,5	58,6	1 696,4	59,4	(64,4)	96,3	(10,3)	99,4
I.	Rezerwy na zobowiązania										
II.	Zobowiązania długoterminowe										
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	1 678,1	5,5	1 750,5	58,6	1 696,4	59,4	(72,3)	95,9	(18,3)	98,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	8,0	0,0					8,0		8,0	
Pasywa razem		30 494,1	100,0	2 989,1	100,0	2 854,7	100,0	27 505,1	1 020,2	27 639,4	1 068,2

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- a) aktywa trwale stanowią 90,7% całego majątku jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące 90,5 % aktywów ogółem;
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 27 412,6 tys. zł.
Aktualna, narastająca wartość umorzenia jako zużycia tychże środków wynosi 2,61 % ich wartości początkowej.
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost w przedziale 2 lat (2013 – 2014) o kwotę 74,4 tys. zł. (wzrost stanu o zapasów 36,4 tys. zł., wzrost stanu należności o 220,0 tys. zł., spadek stanu środków pieniężnych o 189,6 tys. zł., wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 7,7 tys. zł.), również wzrost odnotowano w przedziale 3 lat (2012 – 2014) o kwotę 161,9 tys. zł. (spadek stanu zapasów o 52,9 tys. zł., wzrost stanu należności o 154,1 tys. zł., wzrost stanu środków pieniężnych o 58,9 tys. zł., oraz wzrost krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 1,8 tys. zł.),
- d) w pasywach bilansu uwagę zwraca podwyższenie kwotowe kapitałów własnych o 27 569,4 tys. zł. w stosunku do roku 2013 oraz o 27 649,7 tys. zł. w stosunku do roku 2012.
Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 94,5 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów,
- e) odnotować należy spadek zobowiązań krótkoterminowych o 72,3 tys. zł. w stosunku do roku 2013.

2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2014 rok		2013 rok		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2014/2013		2014/2012							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	14 871,2	99,7	14 944,1	99,8	14 473,4	99,9	(72,9)	99,5	397,8	102,7
2.	Koszt własny sprzedaży	14 867,4	100,0	14 830,9	100,0	14 239,2	99,9	36,5	100,2	628,2	104,4
3.	Wynik na sprzedaży	3,8		113,2		234,3		(109,4)	3,3	(230,5)	1,6
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	41,0	0,3	26,5	0,2	9,9	0,1	14,4	154,4	31,0	411,9
2.	Pozostałe koszty operacyjne	0,3	0,0	2,9	0,0	14,4	0,1	(2,6)	11,3	(14,1)	2,3
3.	Wynik na działalności operacyjnej	40,6		23,6		(4,5)		17,0	171,9	45,1	(903,6)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	44,4		136,8		229,8		(92,4)	32,4	(185,4)	19,3
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	9,0	0,1	8,6	0,1	9,8	0,1	0,5	105,5	(0,8)	92,0
2.	Koszty finansowe	0,0	0,0	0,6	0,0	5,2	0,0	(0,6)	3,0	(5,1)	0,3
3.	Wynik na działalności finansowej	9,0		8,0		4,7		1,0	112,8	4,3	193,1
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	53,4		144,8		234,4		(91,4)	38,9	(181,0)	22,8
1.	Podatek dochodowy			34,6		54,6		(34,6)		(54,6)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			34,6		54,6		(34,6)		(54,6)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	53,4		110,3		179,8		(56,9)	48,4	(126,4)	29,7

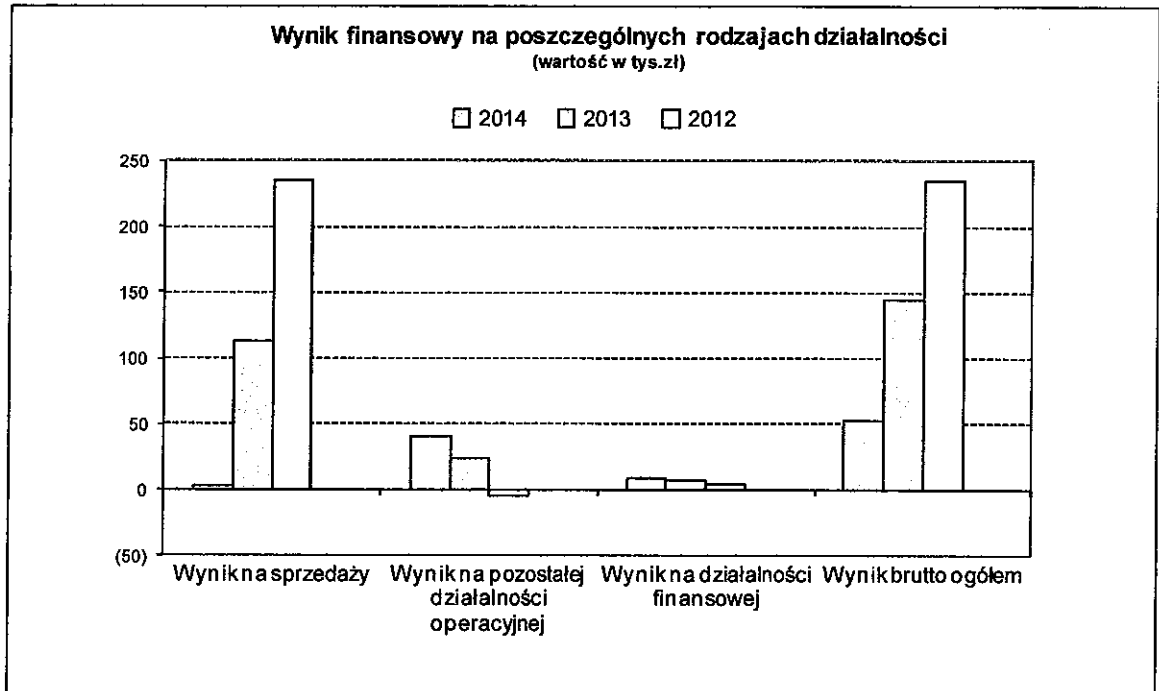
Przychody ogółem	14 921,2	100,0	14 979,2	100,0	14 493,2	100,0	(58,0)	99,6	428,0	103,0
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	--------	------	-------	-------

Koszty ogółem	14 867,8	100,0	14 834,4	100,0	14 258,8	100,0	33,4	100,2	609,0	104,3
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	------	-------	-------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 53,4 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,18 %
- przychodów ogółem 0,36 %
- zaangażowanego kapitału własnego 0,19 %.

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

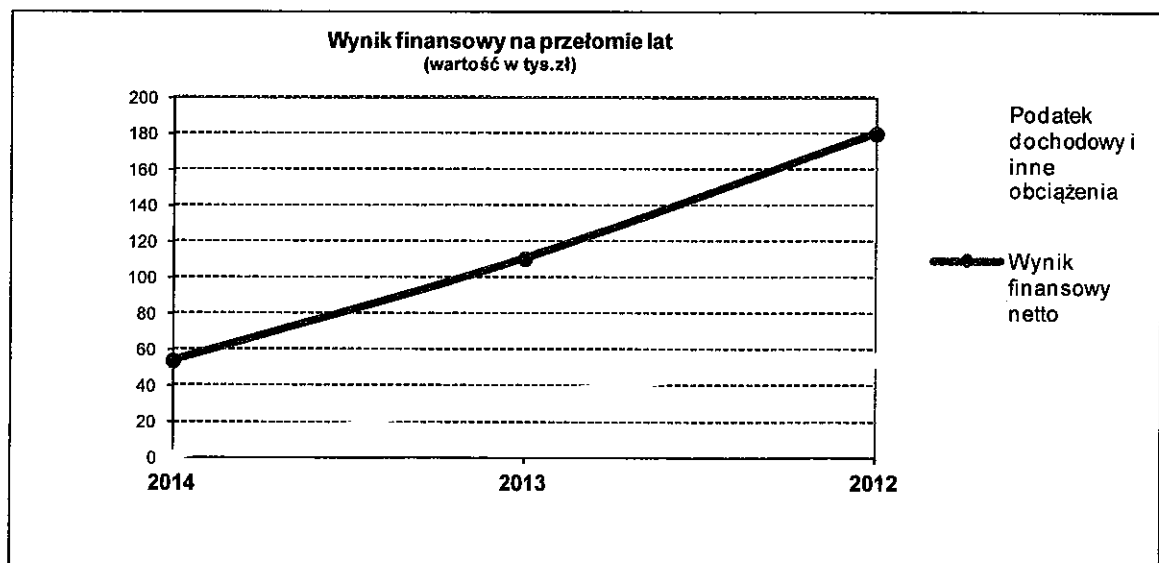


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na spadek przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o 109,4 tys. zł. w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 14,4 tys. zł, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 2,6 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła zysk w wysokości 9,0 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 0 (+) 53,4 zł, niższym od ubiegłorocznego o 56,9 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,18%	3,69%	6,30%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,36%	0,74%	1,24%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	0,19%	8,90%	15,53%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,18%	3,70%	6,45%

Osiągnięty w roku obrotowym zysk powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość dodatnią. Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w jednostce generował zysk w wysokości 0,18 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wyniósł 0,36 %. Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego. Wskaźnik ten, ukształtował się w 2014 roku na poziomie 0,19 %.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	2,50	2,46	2,52
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynne} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	2,26	2,26	2,22
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,75	0,93	0,74
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,88	2,11	2,10

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	5	6
Spływ należności (w dniach) <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 16	w dniach	36	33	33
Spłata zobowiązań (w dniach) <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	15	16	15
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,49	5,00	5,07

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

Obrot należnościami w dniach wydłużył się z 33 dni w 2012 roku do 36 dni w roku 2014.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na zachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,49 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 0,49 zł przychodów, co wskazuje – uwzględniając specyfikę jednostki - na średnią majątkochłonność przypadającą na poziom osiągniętej sprzedaży. Im wyższy poziom tego wskaźnika – tym właściwsze zarządzanie majątkiem jednostki.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w 2014 roku przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów wyniósł 5 dni.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	104,14%	520,54%	606,12%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	40,01%	40,58%	39,63%
Złota reguła finansowania <u>kapitał własny x 100</u> kapitał obcy	powyżej 100	procent	1708,55%	70,76%	68,28%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	28 808,0	1 238,6	1 158,3

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałem własnym i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, co potwierdza także wskaźnik „Złotej reguły finansowania”, gdyż zobowiązania jednostki nie przekraczają połowy kapitału własnego, czyli nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

W przedziale 3 lat nie nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na stabilność gospodarczą jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	393,9	150,0	210,4

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych

3.4.3. Wskaźniki rynku kapitałowego.

Wskaźniki rynku kapitałowego	wskaźnik bezpieczny	miernik	2014	2013	2012
Zysk na 1 akcję (EPS) <u>bilansowy zysk netto</u> liczba udziałów	-	zł	13,63	91,90	149,87

Wartość bilansowa spółki 1 udziału <u>kapitał własny</u> ogółem liczba udziałów	-	zł	7 348,98	1 032,16	965,25
---	---	----	----------	----------	--------

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym.

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2012 roku. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu 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 sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt. 6 ustawy o rachunkowości.

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

- a) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) 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 zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości:

- a) w drodze spisu z natury:
 - środki pieniężne w kasie na dzień 31.12.2014 roku
 - zapasy na dzień 31.12.2014 roku

- b) w drodze potwierdzenia sald:
- rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 31.12.2014 roku
 - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 roku
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny:
- należności spornych i wątpliwych na dzień 31.12.2014 roku
 - fundusze specjalne na dzień 31.12.2014 roku
 - środki trwale i WNiP na dzień 31.12.2014 roku
 - rozliczenia międzyokresowe na dzień 31.12.2014 roku.
 - kapitały własne na dzień 31.12.2014 roku.

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

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwale

27 668 589,49 zł

Stanowią one 90,73% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

71 592,54 zł

Stanowią one 0,23% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			16 605,00	16 605,00
Zwiększenia			79 455,00	79 455,00
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			96 060,00	96 060,00
Umorzenie				
Bilans otwarcia			11 966,88	11 966,88
Zwiększenia			12 500,58	12 500,58
Zmniejszenia				
Bilans zamknięcia			24 467,46	24 467,46
Wartość netto na BO			4 638,12	4 638,12
Wartość netto na BZ			71 592,54	71 592,54

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- 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,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwale w wysokości

27 596 996,95 zł

Stanowią one 90,50% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwale:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia			91 090,32	20 000,00	384 925,87	496 016,19
Zwiększenia	8 143 100,00	15 882 190,00	890 900,00	71 640,00	2 731 247,91	27 719 077,91
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia	8 143 100,00	15 882 190,00	981 990,32	91 640,00	3 116 173,78	28 215 094,10
Umorzenie						
Bilans otwarcia			15 984,84	7 666,74	333 483,75	357 135,33
Zwiększenia		105 881,52	32 126,31	6 563,54	235 196,11	379 767,48
Zmniejszenia						
Bilans zamknięcia		105 881,52	48 111,15	14 230,28	568 679,86	736 902,81
Wartość netto na BO			75 105,48	12 333,26	51 442,12	138 880,86
Wartość netto na BZ	8 143 100,00	15 776 308,48	933 879,17	77 409,72	2 547 493,92	27 478 191,29

Środki trwale w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwale w budowie	94 423,70	24 381,96		118 805,66
Zaliczki na środki trwale w budowie				

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwale”, gdyż:

- środki trwale były w 2014 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,

- środki trwale amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 2,61 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie**2 825 539,89 zł**

Stanowią 9,27% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy**215 803,25 zł**

Stanowią one 0,71% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materiały	215 803,25		215 803,25
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	215 803,25		215 803,25

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku.

3.2.2. Należności krótkoterminowe**1 711 182,29 zł**

Stanowią 5,61% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	1 580 942,75		1 580 942,75
Należności z tyt. podatków i ZUS			
Inne należności	130 239,54		130 239,54
Razem	1 711 182,29		1 711 182,29

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7"a" uor).

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe**844 810,61 zł**

Stanowią 2,77% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	844 810,61
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	844 810,61
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	844 810,61

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe**53 743,74 zł**

Stanowią aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia majątkowe	35 599,95
- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	1 610,67
- pozostałe	16 533,12
Razem	53 743,74

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą**30 494 129,38 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał własny zgodnie z aktywami netto ogółem 28 808 018,54 zł**

Stanowią one 94,47% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy 19 600 000,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy 9 154 596,24 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 110 280,53. zł z podziału zysku za 2013. rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 9/2014 z dnia 26 czerwca 2014 roku i zwiększony o aport zgodnie z aktem notarialnym z dnia 30 kwietnia 2014 roku w kwocie 8 516 010,00 zł.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk 53 422,30 zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 1 686 110,84 zł

Stanowią one 5,53% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 1 678 142,09 zł

Stanowią 5,50% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	1 678 142,09	1 750 483,22
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	1 442 135,31	1 529 045,20
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	548 829,79	634 164,24
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy	548 829,79	634 164,24
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	500 197,60	488 496,11
h) z tytułu wynagrodzeń	358 705,56	349 986,77
i) inne zobowiązania	34 402,36	56 398,08
3. Fundusze specjalne	236 006,78	221 438,02

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	548 829,79		548 829,79
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane			
Razem	548 829,79		548 829,79

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 bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	120 170,00
- Podatek VAT	2 850,00
- Składki ZUS	376 141,60
- Opłaty za korzystanie ze środowiska	1 036,00
Razem	500 197,60

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US.

c) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w 2015 roku.

d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 34 402,36 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia.

Ad 3. Fundusze specjalne 236 006,78 zł

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.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 7 968,75 zł

Stanowią one 0,03% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

4.3. Ogółem pasywa bilansu 30 494 129,38 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT .

sporządzony został w wariacie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 14 871 195,15 zł
z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 14 871 195,15 zł

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

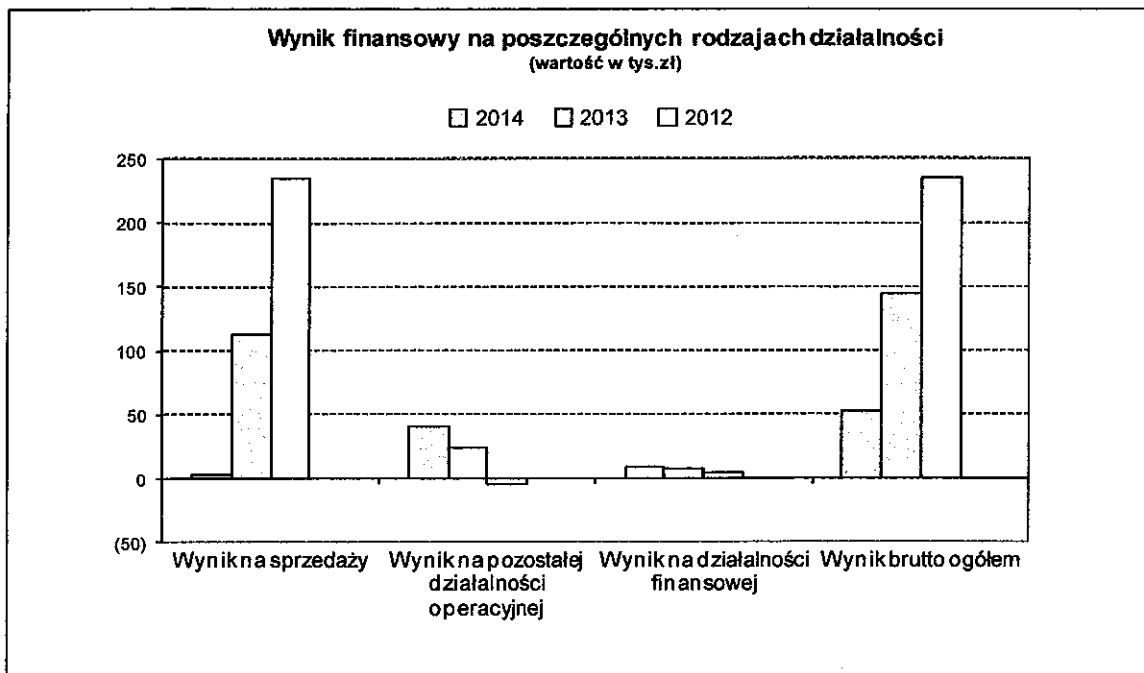
5.2. Koszty działalności operacyjnej 14 867 437,53 zł

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego 2014 r. i 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	340 455,89	2,3
Zużycie materiałów i energii	2 666 956,82	17,9
Usługi obce	3 265 190,34	22,0
Podatki i opłaty	129 305,15	0,9
Wynagrodzenia	6 949 354,56	46,7
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 353 248,82	9,1
Pozostałe koszty rodzajowe	162 925,95	1,1
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
Razem	14 867 437,53	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

40 972,71 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Dotacje	
Inne przychody operacyjne	40 972,71
Razem	40 972,71

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

328,02 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	
Inne koszty operacyjne	328,02
Razem	328,02

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

5.5. Przychody finansowe**9 036,94 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2014.

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	
Odsetki	9 036,94
Zysk ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	9 036,94

5.6. Koszty finansowe**16,95 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	16,95
Strata ze zbycia inwestycji	
Aktualizacja wartości inwestycji	
Inne	
Razem	16,95

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 53 422,30 zł.

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

Szczegółowe rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto przedstawiono w dodatkowych informacjach i objaśnieniach na str. 5.

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	14 929 173,55
- Koszty uzyskania przychodu	15 281 517,67
- Strata podatkowa	352 344,12

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok 2014 w wysokości 53 422,30 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1.Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.2.Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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

7.3.Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.4.Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.5.Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 roku, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 17 kwietnia 2015 roku.

7.6.Transakcje z jednostkami powiązanymi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

Podsumowanie wyników badania zawarte jest w opinii biegłego rewidenta, stanowiącej odrębny dokument, wymagany przez ustawę o rachunkowości.

Raport zawiera 26 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 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 do 31.12.2014 r.
4. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
5. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie**

mgr Grzegorz Golczak

Nr w rejestrze 8910



**Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 1837**

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"RECTUS" Spółka z o.o.
ul. Kazimierza Wielkiego 61, 66-400 Gorzów Wlkp.
NIP 699-24-27-367, REGON 210952198

CZŁONEK ZARZĄDU


Grzegorz Golczak
Biegły Rewident Nr ewid. 8910

Gorzów Wlkp. data 17.04.2015 roku.

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Zgromadzenia Wspólników Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o.

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. z siedzibą w 66-235 Torzym ul. Wojska Polskiego 52 , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **30 494 129,38 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **53 422,30 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o.

Zarząd Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. oraz członkowie rady nadzorczej Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. 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 2013r., poz. 330 z późn.zm.), 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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. 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 Lubuski Szpital Specjalistyczny Pulmonologiczno-Kardiologiczny w Torzymiu Sp. z o.o. 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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. na dzień 31.12.2014 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku,
- 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 Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o..

Sprawozdanie z działalności Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-Kardiologicznego w Torzymiu Sp. z o.o. 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
przeprowadzający badanie**

Grzegorz Golczak
nr w rejestrze 8910



**Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych nr 1837**

KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW
"RECTUS" Spółka z o.o.
ul. Kozłomierz Wielki 61, 66-400 Gorzów Wlkp.
NIP 509-24-27-387, REGON 210952198

CZŁONEK ZARZĄDU


Grzegorz Golczak
Pon. Rezydent nr 8910

Gorzów Wlkp. data 17.04.2015 roku