

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 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku

1. Opinia
2. Raport z badania sprawozdania finansowego

MAJ 2016

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 31.12.2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **47 407 379,92 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący zysk netto w wysokości: **490 960,44 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **490 960,44 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 roku wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **10 192 616,75 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Kierownik 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-Kardiologicznego 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 31.12.2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 roku do 31.12.2015 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**

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 599-24-27-387, REGON 210952198

CZŁONEK ZARZĄDU

Grzegorz Golczak
Biegły Rewident Nr ewid. 8910

Gorzów Wlkp. data 04.05.2016 roku.

Raport

z badania sprawozdania finansowego

**Lubuskiego Szpitala Specjalistycznego Pulmonologiczno-
Kardiologicznego w Torzynie Sp. z o.o.**

z siedzibą w 66-235 Torzym, ul. Wojska Polskiego 52

za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Lubuski Szpital Specjalistyczny Pulmonologiczno-Kardiologiczny w Torzymiu Sp. z o.o. 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 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:

Prezes Zarządu - Katarzyna Lebiotkowska od dnia 01 kwietnia 2014 roku

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

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	29 298 978,98	28 808 018,54
Kapitał (fundusz) podstawowy	19 600 000,00	19 600 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	9 208 018,54	9 154 596,24
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zysk (strata) netto	490 960,44	53 422,30
Odplisy 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 747,42 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%

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 131,72 osób, a w roku poprzednim 149,8 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 15/2015 Rady Nadzorczej z dnia 18.12.2015 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 z dnia 22.12.2015 roku przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 17 marca 2016 roku do 04 maja 2016 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 Kancelarię Biegłych Rewidentów „Rectus” Sp. z o.o. w Gorzowie Wlkp. i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW uchwałą nr 3/2015 w dniu 26 czerwca 2015 roku.
- Zysk bilansowy za rok 2014 w kwocie 53 422,30 uchwałą nr 5/2015 ZZW z dnia 26 czerwca 2015 roku przeznaczono na zwiększenie kapitału zapasowego spółki.
12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
- stosownie do art. 69 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Zielonej Górze w dniu 07 lipca 2015 roku,
 - stosownie do art. 27 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 03 lipca 2015 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:
- wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - bilansu na dzień 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów 47 407 379,92 zł
 - rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+) 490 960,44 zł
 - zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - dotychczasowych 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.:
- 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) niezastnienia 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.

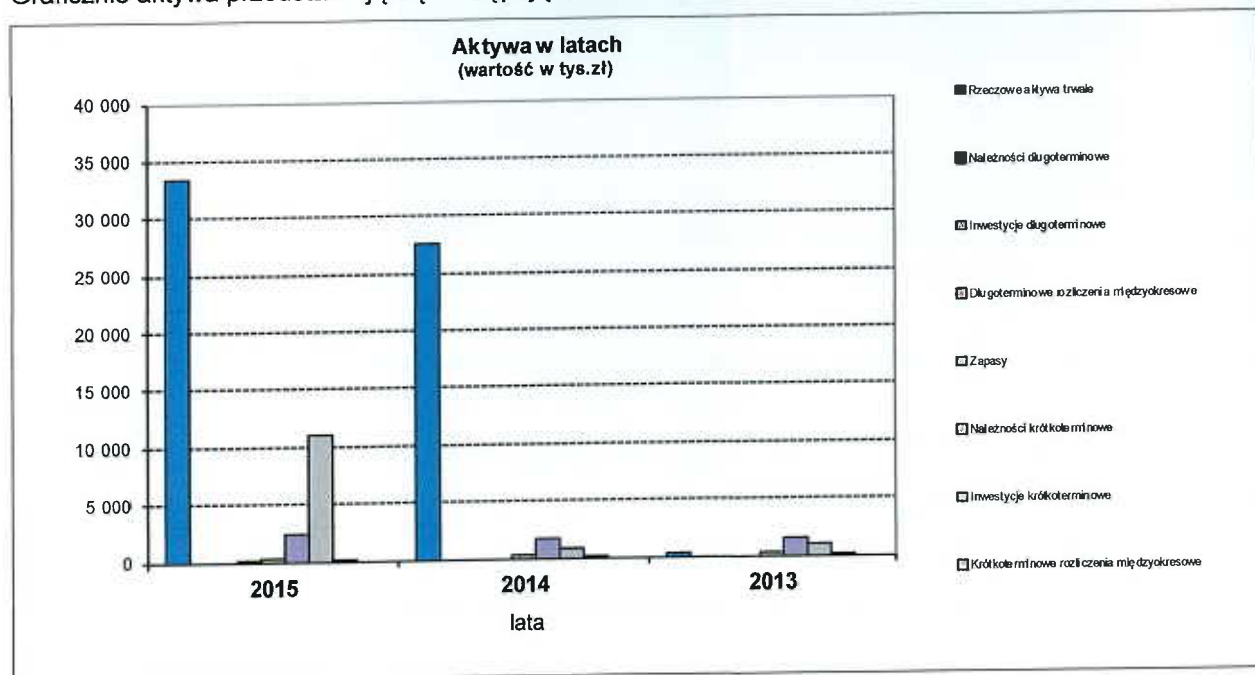
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 –2015.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	33 670,6	71,0	27 668,6	90,7	237,9	8,0	6 002,0	121,7	33 432,7	14 150,7
I.	Wartości niematerialne i prawne	158,2	0,3	71,6	0,2	4,6	0,2	86,7	221,0	153,6	3 411,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	33 387,7	70,4	27 597,0	90,5	233,3	7,8	5 790,7	121,0	33 154,4	14 310,8
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	124,7	0,3					124,7		124,7	
B.	Aktywa obrotowe	13 736,8	29,0	2 825,5	9,3	2 751,1	92,0	10 911,2	486,2	10 985,6	499,3
I.	Zapasy	220,9	0,5	215,8	0,7	179,4	6,0	5,1	102,4	41,5	123,1
II.	Należności krótkoterminowe	2 425,8	5,1	1 711,2	5,6	1 491,2	49,9	714,6	141,8	934,6	162,7
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	11 037,4	23,3	844,8	2,8	1 034,4	34,6	10 192,6	1 306,5	10 003,0	1 067,0
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	52,7	0,1	53,7	0,2	46,0	1,5	(1,1)	98,0	6,6	114,4
	Aktywa razem	47 407,4	100,0	30 494,1	100,0	2 989,1	100,0	16 913,3	155,5	44 418,3	1 586,0

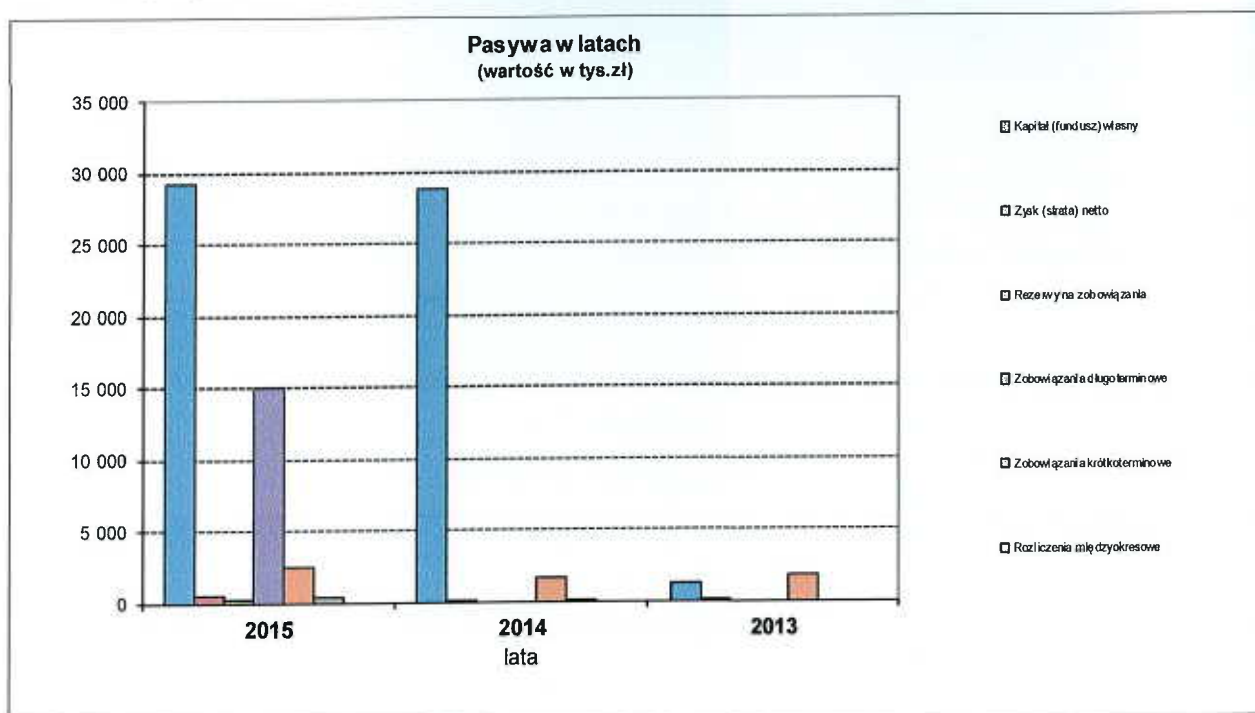
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



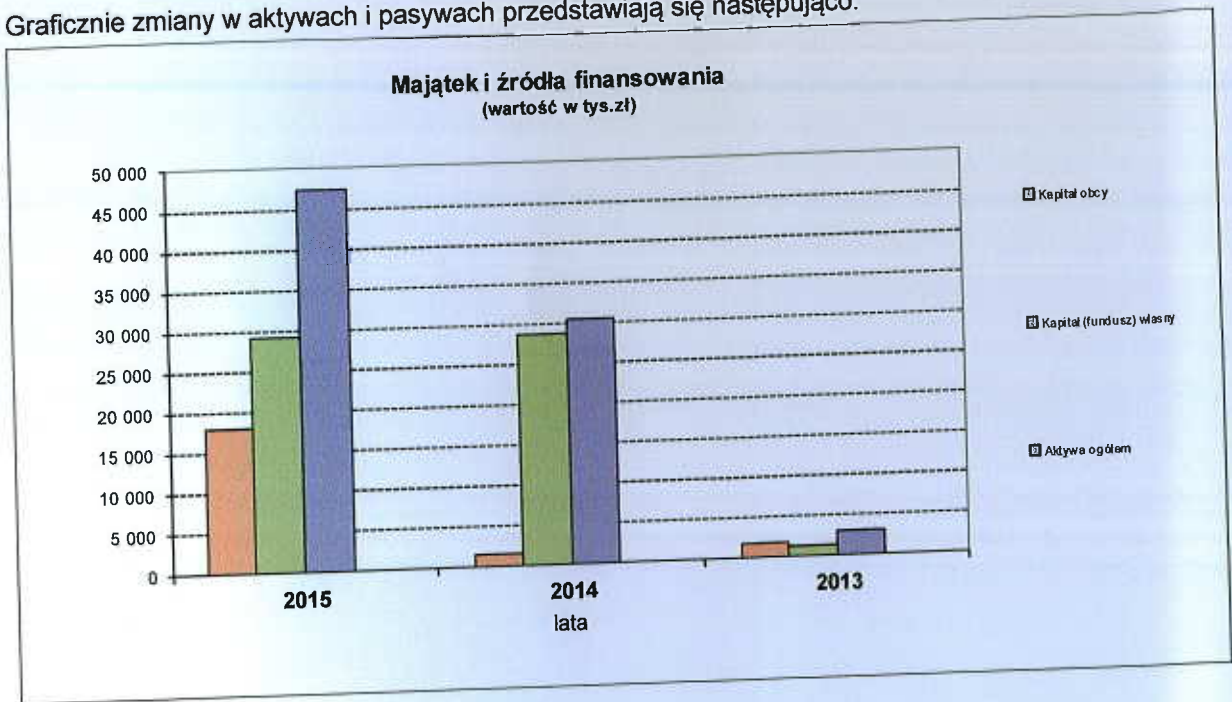
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	29 299,0	61,8	28 808,0	94,5	1 238,6	41,4	491,0	101,7	28 060,4	2 365,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	19 600,0	41,3	19 600,0	64,3	600,0	20,1		100,0	19 000,0	3 266,7
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	9 208,0	19,4	9 154,6	30,0	528,3	17,7	53,4	100,6	8 679,7	1 742,9
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych										
VIII.	Zysk (strata) netto	491,0	1,0	53,4	0,2	110,3	3,7	437,5	919,0	380,7	445,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	18 108,4	38,2	1 686,1	5,5	1 750,5	58,6	16 422,3	1 074,0	16 357,9	1 034,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	196,0	0,4					196,0		196,0	
II.	Zobowiązania długoterminowe	15 000,0	31,6					15 000,0		15 000,0	
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	2 543,4	5,4	1 678,1	5,5	1 750,5	58,6	865,3	151,6	792,9	145,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	369,0	0,8	8,0	0,0			361,0	4 630,4	369,0	
Pasywa razem		47 407,4	100,0	30 494,1	100,0	2 989,1	100,0	16 913,3	155,5	44 418,3	1 586,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



W ramach analizy strukturalnej bilansu należy zauważyć, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 33 387 703,15 zł, co stanowi 70,4 % sumy bilansowej.

W grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 10 911,2 tys. zł, który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 714,6 tys. zł. w stosunku do roku ubiegłego,
- wystąpił wzrost stanu środków pieniężnych na 31.12.2015 roku o 10 192,6 tys. zł. w stosunku do roku poprzedniego,
- udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie od 0,7 % do 0,5 % sumy bilansowej;

Największą pozycję pasywów stanowią zobowiązania długoterminowe o wartości 15 000 000 zł, co stanowi 31,6 % sumy bilansowej.

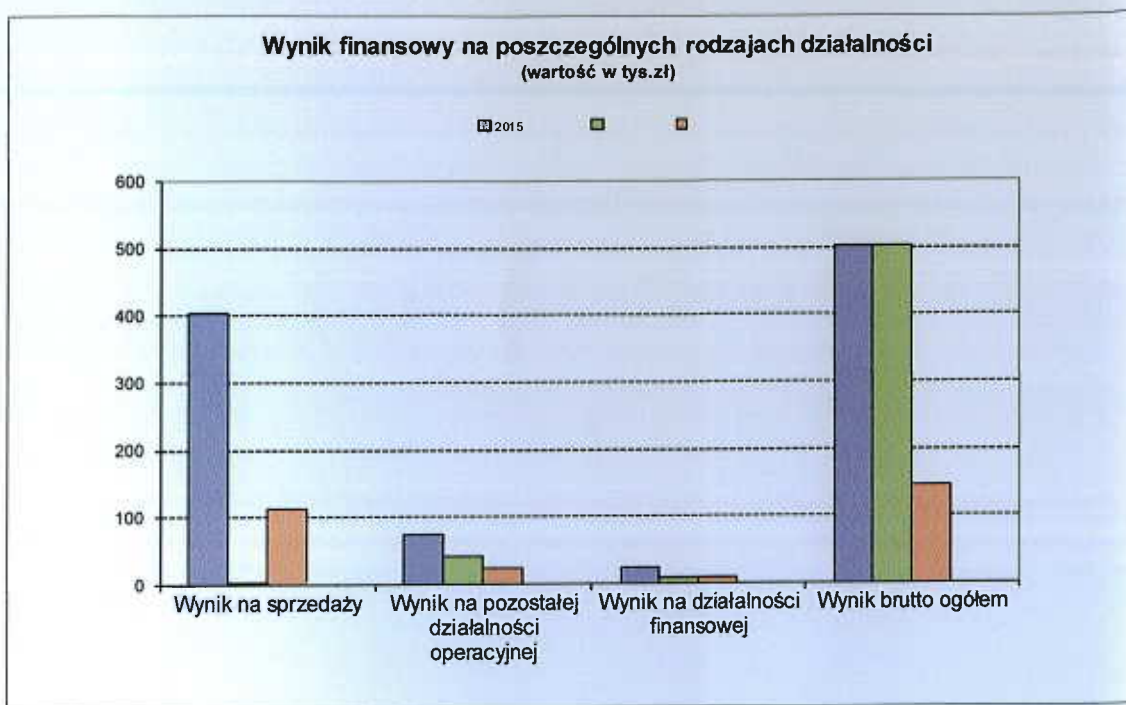
Zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 865,3 tys. zł. w stosunku do roku 2014 i o 792,9 tys. zł. w stosunku do roku 2013.

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

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
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:	16 457,8	99,0	14 871,2	99,7	14 944,1	99,8	1 586,6	110,7	1 513,7	110,1
2.	Koszt własny sprzedaży	16 053,5	99,5	14 867,4	100,0	14 830,9	100,0	1 186,1	108,0	1 222,6	108,2
3.	Wynik na sprzedaży	404,3		3,8		113,2		400,6	10 759,8	291,1	357,2
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	148,4	0,9	41,0	0,3	26,5	0,2	107,4	362,1	121,8	559,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	74,0	0,5	0,3	0,0	2,9	0,0	73,7	22 561,6	71,1	2 560,6
3.	Wynik na działalności operacyjnej	74,4		40,6		23,6		33,7	182,9	50,7	314,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	478,7		44,4		136,8		434,3	1 078,0	341,8	349,8
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	23,3	0,1	9,0	0,1	8,6	0,1	14,3	258,1	14,8	272,2
2.	Koszty finansowe	0,5	0,0	0,0	0,0	0,6	0,0	0,5	3 040,1	(0,1)	90,0
3.	Wynik na działalności finansowej	22,8		9,0		8,0		13,8	252,8	14,8	285,3
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	501,5		53,4		144,8		448,0	938,7	356,6	346,2
1.	Podatek dochodowy	10,5				34,6		10,5		(24,0)	30,4
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	10,5				34,6		10,5		(24,0)	30,4
	Zysk (strata) netto (F-G)	491,0		53,4		110,3		437,5	919,0	380,7	445,2

Przychody ogółem	16 629,5	100,0	14 921,2	100,0	14 979,2	100,0	1 708,3	111,4	1 650,2	111,0
-------------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Koszty ogółem	16 128,0	100,0	14 867,8	100,0	14 834,4	100,0	1 260,2	108,5	1 293,6	108,7
----------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży o 1 586,6 tys. zł., oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej o 1 186,1 tys. zł.

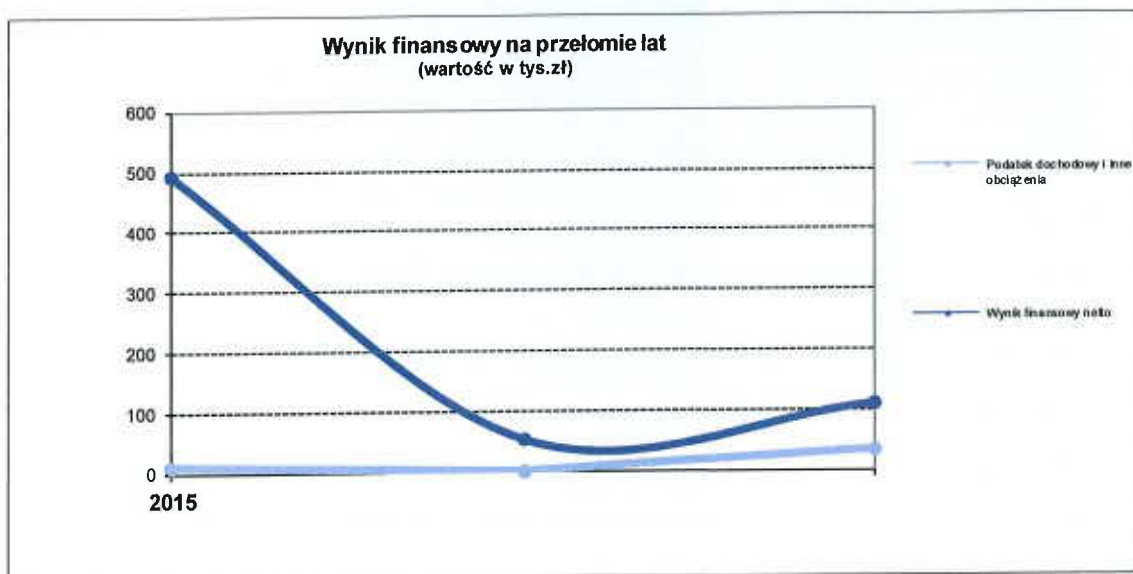
Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku ze sprzedaży o 400,6 tys. zł., w porównaniu z rokiem poprzednim i o 291,1 tys. zł. w porównaniu z rokiem zaprzyszłym.

Pozostałe przychody operacyjne zwiększyły się o 107,4 tys. zł.

Pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 73,7 tys. zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości 22,8 tys. zł.

Powyższe zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku finansowego netto na poziomie 490 960,44 zł, wyższego od roku ubiegłego o 437 538,14 zł. i od roku zaprzyszłego o 380 679,91 zł.



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) <u>wynik finansowy netto x 100</u> aktywa ogółem	6-4	procent	1,04%	0,18%	3,69%
Rentowność netto <u>wynik finansowy netto x 100</u> przychody ogółem	3-8	procent	2,93%	0,36%	0,74%
Rentowność kapitału własnego (ROE) <u>wynik finansowy netto x 100</u> kapitał własny x 100	15-25	procent	1,68%	0,19%	8,90%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie.

Zauważyć można jednak zwiększenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowane osiągnięciem wyższego wyniku finansowego.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 1,04 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wyniósł 2,93%.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

Wskaźnik ten, wzrósł w stosunku do 2014 roku ukształtował się w 2015 r. na poziomie 1,68 %.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <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	14,14	2,50	2,46
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	13,86	2,26	2,26
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	11,36	0,75	0,93
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,31	2,88	2,11

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – nie wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań. Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	5	5	5
Spływ należności (w dniach) $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	43	36	33
Spłata zobowiązań (w dniach) $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	26	15	16

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 33 dni w 2013 r. i 36 w 2014 r do 43 dni w roku 2015.

Obrót zobowiązaniami w dniach wzrósł z 16 dni w roku 2013 do 26 dni w roku 2015.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w analizowanym okresie wynosił 5 dni.

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:

- wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- 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,
 - zapasy,
- b) w drodze potwierdzenia sald,
 - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
 - środki na rachunkach bankowych,
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny,
 - środki trwałe i WNiP,
 - należności spornych i wątpliwych,
 - fundusze specjalne,
 - rozliczenia międzyokresowe,
 - kapitały własne,
 - aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

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 trwałe**33 670 621,03 zł**

Stanowią one 71,02% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości**158 244,88 zł**

Stanowią one 0,33% bilansowej sumy aktywów.

- a) Wartości niematerialne i prawne stanowią głównie licencje na programy komputerowe.
b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

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 trwałe w wysokości**33 387 703,15 zł**

Stanowią one 70,43% bilansowej sumy aktywów.

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

- a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządz.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	8 143 100,00	15 882 190,00	981 990,32	91 640,00	3 116 173,78	28 215 094,10
Zwiększenia			4 988,00	32 000,00	584 555,32	621 543,32
Zmniejszenia			13 300,00	13 780,00	6 480,00	33 560,00
Bilans zamknięcia	8 143 100,00	15 882 190,00	973 678,32	109 860,00	3 694 249,10	28 803 077,42
Umorzenie						
Bilans otwarcia		105 881,52	48 111,15	14 230,28	568 679,86	736 902,81
Zwiększenia		158 822,28	46 835,39	10 700,15	411 331,95	627 689,77
Zmniejszenia			498,75	2 181,77	2 754,00	5 434,52
Bilans zamknięcia		264 703,80	94 447,79	22 748,66	977 257,81	1 359 158,06
Wartość netto na BO	8 143 100,00	15 776 308,48	933 879,17	77 409,72	2 547 493,92	27 478 191,29
Wartość netto na BZ	8 143 100,00	15 617 486,20	879 230,53	87 111,34	2 716 991,29	27 443 919,36

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	118 805,66	5 924 362,13	99 384,00	5 943 783,79
Zaliczki na środki trwałe w budowie				

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

- środki trwałe były w 2015 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 trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utrata 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,

3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

124 673,00 zł

Stanowią one 0,26% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

13 736 758,89 zł

Stanowią 28,98% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

220 892,31 zł

Stanowią one 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	220 892,31		220 892,31
Półprodukty i produkty w toku			
Produkty gotowe			
Towary			
Rozliczenie zakupu			
Zaliczki na dostawy			
Razem	220 892,31		220 892,31

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

3.2.2. Należności krótkoterminowe

2 425 776,10 zł

Stanowią 5,12% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	2 306 095,34		2 306 095,34
Należności z tyt. podatków i ZUS			0,00
Inne należności	119 680,76		119 680,76
Razem	2 425 776,10	0,00	2 425 776,10

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

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

11 037 427,36 zł

Stanowią aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 037 427,36
- w jednostkach powiązanych	
- w pozostałych jednostkach	
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	11 037 427,36
Inne inwestycje krótkoterminowe	
Razem	11 037 427,36

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

52 663,12 zł

Stanowią 0,11% aktywów.

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

47 407 379,92 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** **29 298 978,98 zł**

Stanowi 61,80% 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 **9 208 018,54 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 53 422,30 zł z podziału zysku za 2014 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 5/2015 z dnia 26.06.2015 roku.

4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **490 960,44 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 **18 108 400,94 zł**

Stanowią one 38,20% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **195 991,66 zł**

Stanowią 0,41% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego		84 971,00		84 971,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze				
Pozostałe rezerwy		111 020,66		111 020,66
- na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania		111 020,66		111 020,66
Razem		195 991,66		195 991,66

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 111 020,66 zł dotyczą zobowiązań, które staną się wymagalne w I i II kwartale następnego roku.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **15 000 000,00 zł**

Stanowią one 31,64% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowi kwota właściwie ustalona i wykazana w pasywach bilansu.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe**2 543 427,97 zł**

Stanowią 5,37% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	2 543 427,97	1 678 142,09
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	2 411 740,53	1 442 135,31
a) kredyty i pożyczki		
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 766 514,89	548 829,79
- do 12 miesięcy		
- powyżej 12 miesięcy	1 766 514,89	548 829,79
e) zaliczki otrzymane na dostawy		
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	345 798,16	500 197,60
h) z tytułu wynagrodzeń	263 857,62	358 705,66
i) inne zobowiązania	35 569,86	34 402,36
3. Fundusze specjalne	131 687,44	236 006,78

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.	1 766 514,59		1 766 514,59
- Rozrachunki z dostawcami zagr.			
- Dostawy niefakturowane			
Razem	1 766 514,59		1 766 514,59

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 osób prawnych	50 210,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	99 219,00
- Podatek VAT	1 358,00
- Składki ZUS	193 482,16
- Pozostałe opłaty	1 529,00
Razem	345 798,16

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi.

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

d) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 35 569,86 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia.

Ad 2. Fundusze specjalne 131 687,44 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.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 368 981,31 zł

Stanowią one 0,78% bilansowej sumy pasywów.

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

4.3. Ogółem pasywa bilansu 47 407 379,92 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 – wybrane pozycje.

Rachunek zysków i strat sporządzony został w wariantcie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

Przychody netto ze sprzedaży usług wynoszą 16 567 166,82 zł

Zmiana stanu produktów (zmniejszenie – wartość ujemna) - 111 020,66 zł

zaś koszt wytworzenia usług wyniósł 16 051 701,56 zł

Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów ukształtowały się na poziomie 1 661,00 zł

z kolei wartość sprzedanych towarów i materiałów wynosi 1 793,90 zł

W konsekwencji na podstawowej działalności ukształtował się zysk na poziomie 404 311,70 zł

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa. Koszty ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

Główną pozycję pozostałych przychodów operacyjnych wynoszących **148 357,91zł** stanowią przychody z otrzymanych odszkodowań w kwocie 40 585,97 zł.

Natomiast w pozostałych kosztach operacyjnych wynoszących **74 006,56zł** główną pozycję stanowi zapłacona kara w wysokości 25 752,81 zł.

W segmencie działalności finansowej jednostka uzyskała zysk w wysokości **22 805,39 zł** głównie z tytułu odsetek.

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych i kosztów operacyjnych, oraz przychodów i kosztów finansowych.

W zakresie ustalenia podatku dochodowego od osób prawnych, jak i podatku odroczonego biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”. Powyższe ustalenia, ze względu na wrywkową metodę badania, nie mają charakteru audytu podatkowego.

6. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

6.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 10 192 616,75 zł.

6.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 490 960,44 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

6.3. 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.

6.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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

6.5. 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.

6.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

6.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 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 04 maja 2016 roku.

6.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

7. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 22 strony kolejno numerowane i opatrzone podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. 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 599-24-27-387, REGON 210952198

CZŁONEK ZARZĄDU

Grzegorz Golczak
Biegły Rewident Nr ewid. 8910

Gorzów Wlkp. data 04.05.2016 roku.