

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Rady Nadzorczej i Walnego Zgromadzenia Wspólników
„Szpitala w Szczecinku” Sp. z o.o. w Szczecinku

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki „Szpital w Szczecinku” Sp. z o.o. w Szczecinku z siedzibą w 78-400 Szczecinek ul. Kościuszki 38 , na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **32 829 585,57 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **1 012 277,07 zł**
- 4) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **555 835,57 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **151 973,68 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej 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 jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2015 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy jednostki.

Sprawozdanie z działalności jednostki jest kompletne w rozumieniu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje, pochodzące ze zbadanego sprawozdania finansowego, są z nim zgodne.

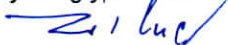
Warszawa, dnia 18 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Zbigniew Pluciński

Nr w rejestrze 3186

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)

Raport

z badania sprawozdania finansowego

„Szpitala w Szczecinku” Sp. z o.o.

z siedzibą w Szczecinku , ul. Kościuszki 38

za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy spółki z dnia 20.03.2008r. (Repertorium A nr 3491/2008 z późniejszymi zmianami. Ostatnia zmiana do KRS zmiany zostały uchwalone w dniu 17.05.2012 r.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 307313 z dnia 03.06 2008r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Koszalinie.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 6731857008,
 - c) numer identyfikacyjny Regon 3200524190,
 - d) wpis do rejestru Wojewody pod nr 22365-W-32
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy spółki i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - 1) działalność szpitali,
 - 2) praktyka lekarska specjalistyczna,
 - 3) działalność pogotowia ratunkowego,
 - 4) działalność paramedyczna,
 - 5) pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana.
4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:
Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą w składzie:
- Prezes Zarządu - Adam Wyszomirski od 20.02.2014 r. do 07.09.2015 r.
Prezes Zarządu - Radosław Niemiec od 08.09.2015 r.
 - Rada Nadzorcza w składzie:
Przewodniczący RN - Maria Izabela Kapsa,
Z-ca Przewodniczącego RN - Renata Beata Dylkiewicz,
Członek RN - Edward Piotr Szysz
6. Głównym księgowym jednostki jest Ewa Szulecka
7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	20 542 512,49	21 098 348,06
Kapitał (fundusz) podstawowy	14 567 000,00	14 067 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy		
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	7 031 348,06	7 555 661,51
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(43 558,50)	
Zysk (strata) netto	(1 012 277,07)	(524 313,45)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

Kapitał podstawowy 14 567 000,00 zł, dzieli się na 14 567 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 1 000 zł.

Udziały te posiadają:

Udziałowiec / Akcjonariusz	Liczba posiadanych udziałów	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
Powiat Szczeciniecki	10 067		69,10	
Miastp Szczecinek	4 500		30,90	
Razem	14 567		100,00	

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

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 200 osób, a w roku poprzednim 190 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 01/11/2015 Rady Nadzorczej z dnia 19 listopada 2015 roku do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski POL-TAX sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, ul. Bora Komorowskiego 56 c lok. 91 wpisany pod numerem 2695 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.



10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową z dnia 20.11.2015 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 11.04.2016 r. do 13.04.2016 r. oraz od 14.04.2016 r. do 16.04.2016 r. poza jednostką.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Zbigniew Pluciński. (nr rej. 3186) oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Biegłych Rewidentów „AKCEPT” S.C. Henryka i Witold Dembscy Kołobrzeg, ul. Emilii Gierczak 35/4 nr ewidencyjny 1145 i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone Uchwałą nr 02/2015 przez Zgromadzenie Wspólników Szpitala w Szczecinku w dniu 30.06.2015 r.
Strata bilansowa w kwocie 524 313,45 zł została Uchwałą nr 04/06/2015r. Zgromadzenia Wspólników z dnia 30.06.2015 r. pokryta z kapitału rezerwowego.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
 - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1, „a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – IX Wydział Gospodarczy KRS w Koszalinie w dniu 07.07.2015 r.
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Zachodniopomorskim Urzędzie Skarbowym w dniu 02.07.2015 r.
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.

B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).**1. Analiza bilansu****Aktywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	26 666,5	81,2	27 508,7	83,4	28 578,7	83,5	(842,1)	96,9	(1 912,2)	93,3
I.	Wartości niematerialne i prawne	29,5	0,1	75,7	0,2	118,3	0,3	(46,2)	38,9	(88,8)	24,9
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	26 357,7	80,3	27 195,5	82,5	28 255,1	82,5	(837,8)	96,9	(1 897,4)	93,3
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe	5,0	0,0	5,0	0,0	5,0	0,0		100,0		100,0
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	274,4	0,8	232,5	0,7	200,3	0,6	41,9	118,0	74,1	137,0
B.	Aktywa obrotowe	6 163,0	18,8	5 475,2	16,6	5 652,0	16,5	687,8	112,6	511,1	109,0
I.	Zapasy	1 083,3	3,3	186,0	0,6	231,9	0,7	897,3	582,3	851,4	467,0
II.	Należności krótkoterminowe	2 723,2	8,3	4 866,7	14,8	4 344,5	12,7	(2 143,5)	56,0	(1 621,4)	62,7
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	261,5	0,8	413,5	1,3	1 047,1	3,1	(152,0)	63,2	(785,6)	25,0
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	2 095,1	6,4	9,1	0,0	28,4	0,1	2 086,0	23 088,0	2 066,7	7 379,1
	Aktywa razem	32 829,6	100,0	32 983,9	100,0	34 230,6	100,0	(154,3)	99,5	(1 401,1)	95,9

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/2014		2015/2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	20 542,5	62,6	21 098,3	64,0	21 622,7	63,2	(555,8)	97,4	(1 080,1)	95,0
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	14 567,0	44,4	14 067,0	42,6	14 067,0	41,1	500,0	103,6	500,0	103,6
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy										
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	7 031,3	21,4	7 555,7	22,9	5 452,4	15,9	(524,3)	93,1	1 579,0	129,0
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(43,6)	(0,1)					(43,6)		(43,6)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(1 012,3)	(3,1)	(524,3)	(1,6)	2 103,3	6,1	(488,0)	193,1	(3 115,6)	(48,1)
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	12 287,1	37,4	11 885,6	36,0	12 608,0	36,8	401,5	103,4	(320,9)	97,5
I.	Rezerwy na zobowiązania	1 427,4	4,3	1 273,8	3,9	1 083,6	3,2	153,6	112,1	343,8	131,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	5 623,6	17,1	6 171,6	18,7	6 730,3	19,7	(548,0)	91,1	(1 106,7)	83,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 756,2	14,5	3 914,4	11,9	4 243,7	12,4	841,8	121,5	512,5	112,1
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	479,8	1,5	525,8	1,6	550,3	1,6	(46,0)	91,3	(70,5)	87,2
	Pasywa razem	32 829,6	100,0	32 983,9	100,0	34 230,6	100,0	(154,3)	99,5	(1 401,1)	95,9

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	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
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:	32 662,2	96,6	32 063,5	95,9	31 565,6	96,1	598,7	101,9	1 096,6	103,5
2.	Koszt własny sprzedaży	34 599,9	99,2	33 735,7	99,2	30 131,1	99,7	864,2	102,6	4 468,8	114,8
3.	Wynik na sprzedaży	(1 937,7)		(1 672,2)		1 434,5		(265,5)	115,9	(3 372,2)	(135,1)
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	1 121,9	3,3	1 350,2	4,0	1 094,2	3,3	(228,3)	83,1	27,7	102,5
2.	Pozostałe koszty operacyjne	40,7	0,1	23,5	0,1	81,2	0,3	17,2	172,9	(40,5)	50,1
3.	Wynik na działalności operacyjnej	1 081,2		1 326,7		1 013,0		(245,5)	81,5	68,2	106,7
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(856,5)		(345,5)		2 447,5		(511,0)	247,9	(3 304,0)	(35,0)
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	24,6	0,1	31,0	0,1	178,0	0,5	(6,3)	79,6	(153,4)	13,8
2.	Koszty finansowe	228,8	0,7	263,7	0,8	21,0	0,1	(34,9)	86,8	207,8	1 087,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(204,2)		(232,8)		157,0		28,6	87,7	(361,2)	(130,1)
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(1 060,7)		(578,3)		2 604,5		(482,4)	183,4	(3 665,2)	(40,7)
1.	Podatek dochodowy	(48,4)		(54,0)		501,2		5,5	89,7	(549,6)	(9,7)
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	(48,4)		(54,0)		501,2		5,5	89,7	(549,6)	(9,7)
	Zysk (strata) netto (F-G)	(1 012,3)		(524,3)		2 103,3		(488,0)	193,1	(3 115,6)	(48,1)

Przychody ogółem	33 808,8	100,0	33 444,7	100,0	32 837,8	100,0	364,0	101,1	970,9	103,0
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	-------	-------

Koszty ogółem	34 869,4	100,0	34 023,0	100,0	30 233,3	100,0	846,5	102,5	4 636,1	115,3
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	-------	-------	---------	-------

3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-3,08%	-1,59%	6,14%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-2,98%	-1,56%	6,42%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-4,93%	-2,49%	9,73%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-2,60%	-0,94%	6,17%

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	1,21	1,34	1,28
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,59	1,29	1,22
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	0,05	0,10	0,24
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,95	2,07	2,35

3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
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	7	2	x
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 18	w dniach	37	48	x
Splata 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	25	22	x

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.**3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.**

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania <u>(kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100</u> aktywa trwałe	100-150	procent	82,95%	82,61%	80,74%
Złota reguła bilansowania II <u>kapitały obce krótkoterminowe x 100</u> aktywa obrotowe	40-80	procent	82,52%	74,65%	78,29%

3.4.2. W świetle wartości wskaźników przedstawionych w punktach 3.1. – 3.3. wyłaniają się następujące wnioski biegłego:

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 26 357,7 tys. co stanowi 80,3% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 8,3 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 20 542,5 tys. zł i stanowią 62,6% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 2,6 punktu procentowego.



Największą pozycją pasywów stanowi kapitał podstawowy, który stanowi odpowiednio 44,4% sumy bilansowej. Drugą największą pozycją pasywów są zobowiązania długoterminowe, które stanowią 17,1% sumy pasywów.

Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej.

Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku na sprzedaży o 265,7 tys. zł. w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 228,3 tys. zł., natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększył się o 17,2 tys. zł

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 204,2 tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie -1 012,7 tys. zł niższym od ubiegłorocznego o 524,3 tys. zł.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć należy, że zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany został osiągnięciem niższego wyniku finansowego netto.

Wskaźniki płynności I oraz II stopnia ukształtowały się na poziomie nieznacznie niższym od ubiegłorocznego.

Należy zwrócić uwagę na niski poziom wskaźnika płynności III stopnia, który sygnalizuje możliwość wystąpienia ograniczenia płynności natychmiastowej.

Okres spływu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 37 dni.

Wydłużeniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami o 3 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 25 dni. Cykl rotacji zapasów zwiększył się o 5 dni i wynosi 7 dni.

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

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że nie istnieje zagrożenie kontynuowania przez nią działalności w roku następnym po badanym w niezmnieszonej istotnie zakresie.

Odnosić należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

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 Zarząd jednostki z mocą obowiązującą od dnia 19.12.2008 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 31.01.2012 r. Zarządzeniem nr 02/01/2012 r. Prezesa Zarządu Szpitala w Szczecinku Sp. z o.o.

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 Kamssoft KS-FKW, KS-ESM,
- 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,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości. Biegły nie uczestniczył w obserwacji inwentaryzacji. W czasie badania przeprowadzono procedury zastępcze.

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. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZ i S.

3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe 26 357 686,06 zł

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwałe stanowią własność jednostki .

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zmniejszyła się o 837,8 tys. zł, głównie na skutek dokonanych odpisów amortyzacyjnych.

3.1.2. Należności krótkoterminowe 2 723 191,47 zł

Należności krótkoterminowe dotyczą między innymi:

- | | |
|--|-----------------|
| - należności z tytułu dostaw i usług (do 12-tu m-cy) | 2 185,9 tys. zł |
| - innych należności | 534.6 tys. zł |

Należności krótkoterminowe zostały potwierdzone przez kontrahentów, zapłacona kwota wynosi 2 185 981,66 zł. (99,5%) należności ogółem z tytułu dostaw i usług.

3.1.3. Inwestycje krótkoterminowe **261 480,12 zł**

Dotyczą w całości środków pieniężnych w kasie i na rachunkach bankowych i zostały potwierdzone na dzień bilansowy.

3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

3.2.1. Kapitał własny **20 542 512,49 zł**

Obejmuje:

- kapitał podstawowy 14 564,0 tys. zł
- kapitał rezerwowy 7 031,3 tys. zł
- strata z lat ubiegłych 43,5 tys. zł
- strata netto 1 012,2 tys. zł

Kapitał własny zmniejszył się o 555,8 tys. zł

3.2.2. Rezerwy na zobowiązania **1 427 435,61 zł**

Dotyczą między innymi:

- rezerwy na świadczenia pracownicze 1 378,8 tys. zł
- pozostałych rezerw 33,7 tys. zł

3.2.3. Zobowiązania długoterminowe **5 623 609,33 zł**

Obejmują długoterminowe kredyty bankowe

3.2.4. Zobowiązania krótkoterminowe **4 756 189,41 zł**

Dotyczą między innymi:

- kredytów i pożyczek w części krótkoterminowej 1 243,3 tys. zł
- zobowiązań z tytułu dostaw i usług 2 299,8 tys. zł
- zobowiązań z tytułu podatków i ubezpieczeń 327,9 tys. zł
- innych zobowiązań 358,2 tys. zł

3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej w kwocie 32 662 204,90 zł zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody ze świadczonych usług medycznych.

Koszty działalności operacyjnej w wysokości 34 599 896,53 zł tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Pozostałe przychody operacyjne dotyczą głównie refundacji i otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych a pozostałe koszty operacyjne kosztów zbycia niefinansowych aktywów trwałych, likwidacji materiałów oraz aktualizacji wartości aktywów niefinansowych.

Przychody i koszty finansowe odnoszą się przede wszystkim do odsetek od kredytów.

4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz z księgami rachunkowymi:

4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 555 835,57 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

4.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych.

Przedstawione informacje są we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi.

4.4. 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.

4.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 18.04.2016 r.

5. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 11 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem kluczowego 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 r. 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.

Warszawa, dnia 18 kwietnia 2016 roku

W imieniu:

POL-TAX Sp. z o.o.
Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 2695

Kluczowy Biegły Rewident



Zbigniew Pluciński

Nr w rejestrze 3186

POL-TAX Sp. z o.o.

ul. Bora Komorowskiego 56C lok. 91, 03-982 Warszawa
tel. (22) 616-55-11, 616-55-12, fax. 616-60-95
NIP 113-23-76-412, REGON 015205213

.....
(Siedziba podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych)