

NZOZ SZPITAL POWIATOWY W DZIERŻONIOWIE SPÓŁKA Z O.O. Z SIEDZIBĄ W DZIERŻONIOWIE
KOD- POCZTOWY 58-200 DZIERŻONIÓW UL. CICHA 1

Opinia i raport z badania sprawozdania finansowego

ZA 2015 ROK

Kancelaria Rachunkowa
ul. Rodzinna 2 m 4
53-029 Wrocław

Tel.71 3398445; 660011007
<http://www.kr-karzyńska>

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla Wspólników

i Zarządu

NZOZ Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie Spółka z o.o.

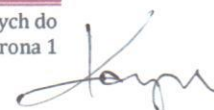
z /s w Dzierżoniowie ul. Cicha 1

Przeprowadziłam badanie załączonego sprawozdania finansowego Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie Spółka z o.o. z siedzibą w Dzierżoniowie ul. Cicha 1, na które składa się: wprowadzenie do sprawozdania, bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek zysków i strat oraz rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku, oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd oraz Rada Nadzorcza NZOZ Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie Spółka z o.o. są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniało 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 „.

Moim 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 przeprowadziłam 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 zaplanowałam i przeprowadziłam w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez NZOZ Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie Spółka 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.

Uważam, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej NZOZ Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie Spółka z o.o. na dzień 31 grudnia 2015 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 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 Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następującego objaśnienia :

1. Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe za rok 2015 przy założeniu kontynuacji działalności w najbliższej przyszłości mimo, iż na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego posiadała podpisane kontrakty na usługi medyczne z Narodowym Funduszem Zdrowia Dolnośląski Oddział Wojewódzki we Wrocławiu do dnia 30 czerwca 2016 roku , o czym poinformowała we Wstępie do sprawozdania. W dniu 29 kwietnia 2016 roku Zarząd Spółki w porozumieniu z Narodowym Funduszem Zdrowia Dolnośląski Oddział Wojewódzki we Wrocławiu przedłużył termin zawartych kontraktów do dnia 30 czerwca 2017 roku.
2. Niekorzystne zmiany wskaźników rentowności oraz wskaźników płynności finansowej wpłynęły na podjęcie działań naprawczych przez Zarząd Spółki, polegających na zamknięciu działalności oddziału generującego straty, przy zachowaniu wartości kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia na poziomie nie zmienionym.



3. Zarząd Powiatu Dzierżoniowskiego Uchwałą nr 62/136/16 z dnia 4 stycznia 2016 roku podwyższył kapitał zakładowy Spółki o kwotę 350 000,00zł poprzez ustanowienie nowych udziałów .

Wobec wydłużenia terminów umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz wdrożenia działań naprawczych, przyjęcie przez Zarząd zasady kontynuacji działalności Spółki w najbliższym okresie jest zasadne.

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.



.....
Elżbieta Karzyńska nr ewidencyjny 6963

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu

Kancelaria Rachunkowa

ul. Rodzinna 2 m 4

53-029 Wrocław

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
wpisany na listę podmiotów uprawnionych pod nr ewidencyjny 3648
prowadzona przez KRBR

Wrocław, data 30 kwiecień 2016rok.

NZOZ SZPITAL POWIATOWY W DZIERŻONIOWIE SP Z O.O.
*Raport z badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy
kończący się 31 grudnia 2015r.*

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Spółka działa pod firmą Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Szpital Powiatowy w Dzierżoniowie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Siedzibą Spółki jest Dzierżonów ul. Cicha nr 1 kod pocztowy 58-200 Dzierżonów .

Spółka rozpoczęła działalność w 2008 roku, zawiązana aktem notarialnym w dniu 30 listopada 2007 roku, przed notariuszem Lidią Barycką z Kancelarii Notarialnej w Dzierżoniowie Rynek 35, (Rep. A. Nr 12434/07).

Spółka została zarejestrowana w rejestrze handlowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w dziale B pod numerem 0000300119, na podstawie postanowienia z dnia 28 lutego 2008 roku.

Jednostka została wpisana pod Nr 02-01419 do Księgi rejestrowej zakładów opieki zdrowotnej prowadzonej przez Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu Wydział Polityki Społecznej.

Z dniem 17 lipca 2012 roku, na podstawie art.104 ust.1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej, Wojewoda Dolnośląski wpisał NZOZ Szpital Powiatowy w Dzierżoniowie do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą pod numerem : 000000022004.

Spółka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP : 8822052381 nadany przez Urząd Skarbowy w Dzierżoniowie.

Urząd Statystyczny we Wrocławiu nadał Spółce Regon o numerze: 020680960 .



Spółka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych.

Według Umowy Spółki przedmiotem jej działalności jest zapewnienie całodobowej opieki lekarskiej i pielęgniarskiej lub położnych we wszystkie dni tygodnia ,w szczególności udzielanie świadczeń zdrowotnych w zakresie :

- badań i porad lekarskich ,
- leczenia,
- rehabilitacji leczniczej,
- opieki nad kobietą ciężarną i jej płodem, porodem, położeniem oraz nad noworodkiem,
- opieki nad zdrowym dzieckiem,
- badań diagnostycznych,
- pielęgnacji chorych,
- badania i terapii psychologicznej,
- pielęgnacji niepełnosprawnych i opieki nad nimi,
- orzekania i opiniowania o stanie zdrowia,
- zapobiegania powstawaniu urazów i chorób poprzez działania profilaktyczne oraz szczepienia ochronne,
- promocji zdrowia.

Kapitał zakładowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 28 476 000,00 zł i dzieli się na 56 952 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Na dzień 31 grudnia 2015 roku udziały objęte są w 100% przez Powiat Dzierżoniowski.

Kapitał własny Spółki na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosi 20 493 073,62 zł a wartość bilansowa 1 udziału wynosi 359,73 zł, czyli 71,96 % do ceny nominalnej.

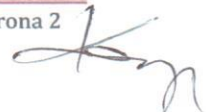
Rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy.

W myśl przepisów ustawy o rachunkowości Spółka nie posiada podmiotów powiązanych.

Zgodnie postanowieniami Umowy Zarząd Spółki składa się od jednego do trzech członków.

Kadencja Zarządu jest kadencją wspólną i trwa trzy lata, przy czym :

- pierwszy rok kadencji zaczyna się z chwilą powołania zarządu i kończy się 31 grudnia tego roku kalendarzowego, w którym Zarząd został powołany,



- drugi rok kadencji trwa kolejnych 12 miesięcy,
- natomiast trzeci rok kadencji obejmuje następny rok oraz miesiące do dnia odbycia Zgromadzenia Wspólników zatwierdzającego sprawozdanie finansowe za miniony rok. Kadencja Zarządu upływa z dniem odbycia tego Zgromadzenia Wspólników.

Członkowie zarządu, którzy kończą kadencję mogą być wybierani ponownie. Rada Nadzorcza NZOZ Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie uchwałą Nr 17/III/2015 z dnia 26 maja 2015 roku powołała z tym dniem p. Macieja Smolarza na Prezesa Zarządu Spółki.

Rada Nadzorcza NZOZ Szpitala Powiatowego w Dzierżoniowie uchwałą Nr 15 i 16/III/2015 z dnia 26 maja 2015 roku odwołała z tym dniem :

- p. Dorotę Dudzińską z funkcji Prezesa Zarządu Spółki,
- p. Agnieszkę Krasnodębską z funkcji Członka Zarządu.

Zgodnie z Umową w przypadku Zarządu jednoosobowego do składania oświadczeń w imieniu Spółki jest uprawniony Prezes Zarządu samodzielnie . Jeżeli Zarząd będzie wieloosobowy do składania oświadczeń woli i podpisywania w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie albo dwaj członkowie zarządu łącznie lub członek zarządu łącznie z prokurentem lub dwóch prokurentów łącznie.

Prezes Zarządu udzielił p. Agnieszce Krasnodębskiej prokury samoistnej ze skutkiem od dnia 06 lipca 2015 roku.

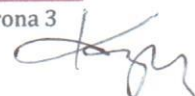
Radę Nadzorczą w myśl Umowy Spółki powołuje i odwołuje Zgromadzenie Wspólników .W dniu 20 maja 2014r. Zgromadzenie Wspólników powołało członków Rady Nadzorczej na okres wspólnej trzyletniej kadencji w następującym składzie :

- p. Zbigniew Głanowski – Przewodniczący,
- p. Robert Grajek – Wiceprzewodniczący,
- p. Jan Kaczmarek - Sekretarz

Powierzenie funkcji członkom Rady Nadzorczej odbyło się na jej pierwszym posiedzeniu w dniu 20 maja 2014r. Na dzień bilansowy i dzień wydania opinii skład Rady Nadzorczej pozostaje bez zmian.

2. Informacje o sprawozdaniu finansowym za poprzedni rok obrotowy.

Działalność Spółki w 2014 roku zamknęła się stratą netto w wysokości (-) 726 141,74 zł. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 w myśl przepisów ustawy o rachunkowości podlegało badaniu obligatoryjnemu przez biegłego rewidenta .



Badanie zostało przeprowadzone przez podmiot uprawniony KPW Audytor Sp. z o.o. z siedzibą w Łodzi ul. Tuwima 22/26, podmiot uprawniony nr KIBR 3640.

Kluczowy biegły rewident p. Czesława Kostecka w dniu 21 kwietnia 2015 roku wydała o tym sprawozdaniu opinię bez zastrzeżeń z objaśnieniami.

Zgromadzenie Wspólników Spółki zatwierdzające sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 odbyło się w dniu 11 czerwca 2015 roku.

Zgromadzenie Wspólników Spółki postanowiło stratę netto za rok 2014 w kwocie (-) 726 141,74 zł pozostawić do pokrycia z zysków lat przyszłych.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało zgodnie z przepisami prawa złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 30 października 2015 roku, co zostało

potwierdzone postanowieniem Sądu Syg. sprawy : WR.IX NS-REJ.KRS/019273/15/314.

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2014 zostało przesłane do Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu w dniu 19 czerwca 2015r.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony oraz biegłego rewidenta przeprowadzającego w jego imieniu badanie.

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone na podstawie umowy z dnia 02 grudnia 2015 roku, zawartej pomiędzy NZOZ Szpitalem Powiatowym w Dzierżoniowie Spółka z o.o. ul. Cicha 1 ,58-200 Dzierżoniów a Elżbietą Karzyńską działającą pod firmą Kancelaria Rachunkowa z siedzibą we Wrocławiu: 53-029 Wrocław ul. Rodzinna 2 m 4, wpisaną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3648.

W imieniu podmiotu uprawnionego badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone przez Elżbietę Karzyńską, kluczowego biegłego rewidenta, nr ewidencyjny 6963.

Badanie zostało przeprowadzone ;

- wstępne w dniach od 25 do 28 styczeń 2016rok,

- właściwe w dniach od 21 do 31 marca i 4 kwietnia 2016 roku w siedzibie Spółki.

Podmiot uprawniony oraz biegły rewident Elżbieta Karzyńska potwierdzają , iż są uprawnieni do badania sprawozdań finansowych i spełniają warunki określone w art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań



finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 roku, nr 77,poz.649),do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym NZOZ Szpital Powiatowy w Dzierżoniowie Sp. z o.o.

Wyboru podmiotu uprawnionego dokonała Rada Nadzorcza uchwałą z dnia 27października 2015 roku.

4. Dostępność danych i oświadczeń kierownictwa jednostki

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu niniejszego badania. Kluczowemu biegłemu rewidentowi w trakcie badania udostępniono wszystkie żądane dokumenty i dane, które Spółka otrzymała do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego jak również udzielono wyczerpujących informacji i wyjaśnień, co między innymi zostało potwierdzone pisemnym oświadczeniem Zarządu Spółki.

5. Sytuacja majątkowa i finansowa Spółki.

Poniżej zaprezentowane są podstawowe wielkości z rachunku zysków i strat oraz wskaźniki finansowe opisujące wynik finansowy Spółki, jej sytuację finansową i majątkową w porównaniu do analogicznych wielkości za lata ubiegłe.

5.1 Rachunek zysków i strat oraz bilans za lata 2015;2014;2013:

Wstępna analiza rachunku wyników i bilansu w tys. zł	2015	2014	2013
EBIT (wynik z działalności operacyjnej)	-3 487	-638	184
EBITDA (wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja)	-1 777	1 189	2 176
Aktywa czynne (Aktywa ogółem - zobowiązania bieżące)	31 267	32 766	34 128
Kapitał stały(kapitał własny+rezerwy długo+ zob. długo+ rozliczenia międzyokresowe długoterminowe)	30 499	32 552	33 944
Kapitał pracujący (aktywa bieżące netto) (Aktywa obrotowe - zobowiązania bieżące)	-832	707	2 206



Rachunek zysków i strat - wersja porównawcza

Lp.	Tytuł	Wykonanie 01.01-31.12.2015.	Wykonanie za okres		dynamika	dynamika	różnica zł	różnica zł
			2014	2013	Kolumna 2 2015/2014	Kolumna 2 2015/2013	kolumna 2 2015-2014	Kolumna 3 2015-2013
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	36 316 506,46	36 065 008,09	36 252 318,01	100,70%	100,18%	251 498,37	64 188,45
-	od jednostek powiązanych							
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	36 202 903,05	36 034 100,49	36 081 751,49	100,47%	100,34%	168 802,56	121 151,56
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	113 603,41					113 603,41	113 603,41
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki							
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		30 907,60	170 566,52			-30 907,60	-170 566,52
B	Koszty działalności operacyjnej	38 864 445,86	37 967 429,77	36 558 854,13	102,36%	106,31%	897 016,09	2 305 591,73
I	Amortyzacja	1 710 050,08	1 826 921,57	1 992 817,99	93,60%	85,81%	-116 871,49	-282 767,91
II	Zużycie materiałów i energii	8 515 261,61	8 284 268,10	8 202 061,89	102,79%	103,82%	230 993,51	313 199,72
III	Usługi obce	11 635 769,14	11 450 120,59	10 414 852,09	101,62%	111,72%	185 648,55	1 220 917,05
IV	Podatki i opłaty, w tym:	184 464,00	163 520,72	132 957,33	112,81%	138,74%	20 943,28	51 506,67
-	podatek akcyzowy							
V	Wynagrodzenia	13 526 201,62	12 916 247,76	12 559 828,76	104,72%	107,69%	609 953,86	966 372,86
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 963 843,00	2 981 152,61	2 843 390,66	99,42%	104,24%	-17 309,61	120 452,34
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	328 856,41	314 303,97	242 378,89	104,63%	135,68%	14 552,44	86 477,52
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		30 894,45	170 566,52			-30 894,45	-170 566,52
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-2 547 939,40	-1 902 421,68	-306 536,12	133,93%	831,20%	-645 517,72	-2 241 403,28
D	Pozostałe przychody operacyjne	867 572,56	1 455 369,64	622 372,44	59,61%	139,40%	-587 797,08	245 200,12
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych							
II	Dotacje	534 560,88	181 698,68	175 826,87	294,20%	304,03%	352 862,20	358 734,01
III	Inne przychody operacyjne	333 011,68	1 273 670,96	446 545,57	26,15%	74,58%	-940 659,28	-113 533,89
E	Pozostałe koszty operacyjne	1 806 759,36	190 807,49	132 272,81	946,90%	1365,93%	1 615 951,87	1 674 486,55
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	738,00	3 731,10	51 685,32	19,78%	1,43%	-2 993,10	-50 947,32
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	11 077,55					11 077,55	11 077,55
III	Inne koszty operacyjne	1 794 943,81	187 076,39	80 587,49	959,47%	2227,32%	1 607 867,42	1 714 356,32
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-3 487 126,20	-637 859,53	183 563,51	546,69%		-2 849 266,67	-3 670 689,71
G	Przychody finansowe	2 652,86	12 152,78	31 112,30	21,83%	8,53%	-9 499,92	-28 459,44
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:							
-	od jednostek powiązanych							
II	Odsutki, w tym:	2 652,86	12 152,78	31 112,30	21,83%	8,53%	-9 499,92	-28 459,44
-	od jednostek powiązanych							
III	Zysk ze zbycia inwestycji							
IV	Aktualizacja wartości inwestycji							
V	Inne							
H	Koszty finansowe	142 252,81	100 434,99	54 704,49	141,64%	260,04%	41 817,82	87 548,32
I	Odsutki, w tym:	57 288,03	100 434,99	54 704,49	57,04%	104,72%	-43 146,96	2 583,54
-	dla jednostek powiązanych							
II	Strata ze zbycia inwestycji							
III	Aktualizacja wartości inwestycji							
IV	Inne	84 964,78						84 964,78
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F+G-H)	-3 626 726,15	-726 141,74	159 971,32	499,45%		-2 900 584,41	-3 786 697,47
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I - J.II)							
I	Zyski nadzwyczajne							
II	Straty nadzwyczajne							
K	Zysk (strata) brutto (I+J)	-3 626 726,15	-726 141,74	159 971,32	499,45%		-2 900 584,41	-3 786 697,47
L	Podatek dochodowy	11 153,49					11 153,49	11 153,49
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenia straty)							
N	Zysk (strata) netto (K-L-M)	-3 637 879,64	-726 141,74	159 971,32	500,99%		-2 911 737,90	-3 797 850,96

BILANS AKTYWA					dynamika	dynamika	różnica zł	różnica zł
Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2015r.	Stan na 31.12.2014r.	Stan na 31.12.2013r.	2015/2014	2015/2013	2015-2014	2015-2013
A	AKTYWA TRWAŁE	32 099 218,61	32 058 567,48	31 921 878,35	100,13%	100,56%	40 651,13	177 340,26
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	52 685,00				-52 685,00
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych							
2	Wartość firmy							
3	Inne wartości niematerialne i prawne			52 685,00				-52 685,00
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne							
II	Rzeczowe aktywa trwałe	31 445 266,35	32 058 567,48	31 869 193,35	98,09%	98,67%	-613 301,13	-423 927,00
1	Środki trwałe	30 968 833,62	31 921 285,34	31 207 745,38	97,02%	99,23%	-952 451,72	-238 911,76
a	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	1 176 840,00	1 176 840,00	1 176 840,00				
b	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 625 078,01	28 432 215,29	27 469 104,91	97,16%	100,57%	-807 137,28	155 973,10
c	urządzenia techniczne i maszyny	416 194,01	489 396,16	549 500,39			-73 202,15	-133 306,38
d	środki transportu	417 817,99	201 698,59	331 513,37	207,15%	126,03%	216 119,40	86 304,62
e	inne środki trwałe	1 332 903,61	1 621 135,30	1 680 786,71	82,22%	79,30%	-288 231,69	-347 883,10
2	Środki trwałe w budowie	476 432,73	137 282,14	661 447,97				
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie							
III	Należności długoterminowe							
IV	Inwestycje długoterminowe							
1	Nieruchomości							
2	Wartości niematerialne i prawne							
3	Długoterminowe aktywa finansowe							
4	Inne inwestycje długoterminowe							
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	653 952,26					653 952,26	653 952,26
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	653 952,26					653 952,26	653 952,26
2	Inne rozliczenia międzyokresowe							
B	AKTYWA OBROTOWE	3 419 565,72	4 344 094,65	5 452 481,30	78,72%	62,72%	-924 528,93	-2 032 915,58
I	Zapasy	289 791,52	356 693,57	253 340,19	81,24%	114,39%	-66 902,05	36 451,33
1	Materiały	289 791,52	356 693,57	253 340,19	81,24%	114,39%	-66 902,05	36 451,33
2	Należności od pozostałych jednostek	3 026 870,47	3 107 066,56	3 869 561,01	97,42%	78,22%	-80 196,09	-842 690,54
a	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 000 888,77	3 100 209,35	3 730 975,45	96,80%	80,43%	-99 320,58	-730 086,68
	- do 12 miesięcy	3 000 888,77	3 100 209,35	3 730 975,45	96,80%	80,43%	-99 320,58	-730 086,68
b	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	137,82	117,24	23,79	117,55%	579,32%	20,58	114,03
c	inne	25 843,88	6 739,97	138 561,77	383,44%	18,65%	19 103,91	-112 717,89
d	dochodzone na drodze sądowej							
III	Inwestycje krótkoterminowe	38 332,00	799 303,23	1 302 403,15	4,80%	2,94%	-760 971,23	-1 264 071,15
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	38 332,00	799 303,23	1 302 403,15	4,80%	2,94%	-760 971,23	-1 264 071,15
a	w jednostkach powiązanych							
b	w pozostałych jednostkach							
c	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	38 332,00	799 303,23	1 302 403,15	4,80%	2,94%	-760 971,23	-1 264 071,15
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	38 332,00	799 303,23	1 302 403,15	4,80%	2,94%	-760 971,23	-1 264 071,15
2	Inne inwestycje krótkoterminowe							
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	64 571,73	81 031,29	27 176,95	79,69%	237,60%	-16 459,56	37 394,78
	AKTYWA RAZEM	35 518 784,33	36 402 662,13	37 374 359,65	97,57%	95,04%	-883 877,80	-1 855 575,32

Bilans - Pasywa

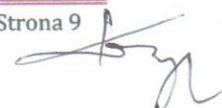
Lp.	Tytuł	31.12.2015r.	31.12.2014r.	31.12.2013r.	dynamika	dynamika	różnica zł	różnica zł
					2015/2014	2015/2013	2015-2014	2015-2013
A	KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	20 493 073,62	26 966 404,13	28 350 496,29	75,99%	72,28%	-6 473 330,51	-7 857 422,67
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	28 476 000,00	28 476 000,00	28 476 000,00	100,00%	100,00%		
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (-)							
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)							
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy							
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-4 345 046,74	-783 454,13	-285 475,03			-3 561 592,61	-4 059 571,71
VIII	Zysk (strata) netto	-3 637 879,64	-726 141,74	159 971,32	500,99%	-2274,08%	-2 911 737,90	-3 797 850,96
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (-)							
B	ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	15 025 710,71	9 436 258,00	9 023 863,36	159,23%	166,51%	5 589 452,71	6 001 847,35
I	Rezerwy na zobowiązania	5 079 972,67					5 079 972,67	5 079 972,67
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego						0,00	0,00
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 383 033,15						
	- długoterminowa	2 885 429,57						
	- krótkoterminowa	497 603,58						
3	Pozostałe rezerwy	1 696 939,52					1 696 939,52	1 696 939,52
	- długoterminowe	1 696 939,52						
	- krótkoterminowe							
II	Zobowiązania długoterminowe	954 277,00	1 225 601,00	1 496 981,00			-271 324,00	-542 704,00
1	Wobec jednostek powiązanych							
2	Wobec pozostałych jednostek	954 277,00	1 225 601,00	1 496 981,00			-271 324,00	-542 704,00
a	kredyty i pożyczki	954 277,00	1 225 601,00	1 496 981,00	77,86%	63,75%	-271 324,00	-542 704,00
c	inne zobow. finansowe							
d	inne							
III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 597 727,35	3 636 640,32	3 246 199,10	126,43%	141,63%	961 087,03	1 351 528,25
1	Wobec jednostek powiązanych							
2	Wobec pozostałych jednostek	4 562 352,33	3 616 900,99	3 225 171,11	126,14%	141,46%	945 451,34	1 337 181,22
a	kredyty i pożyczki	784 031,02	271 380,00	271 380,00	288,91%	288,91%	512 651,02	512 651,02
b	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							
c	inne zobowiązania finansowe							
d	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	2 466 960,62	1 999 435,85	2 085 435,12	123,38%	118,29%	467 524,77	381 525,50
	do 12 miesięcy	2 120 794,34	1 999 435,85	2 085 435,12	106,07%	101,70%	121 358,49	35 359,22
	powyżej 12 miesięcy	346 166,28					346 166,28	346 166,28
e	zaliczki otrzymane	1 065,42		2 864,00		37,20%	1 065,42	-1 798,58
f	zobowiązania wekslowe							
g	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	1 126 260,77	1 155 873,20	550 156,89	97,44%	204,72%	-29 612,43	576 103,88
h	z tytułu wynagrodzeń	41 855,95	35 674,71	35 822,35	117,33%	116,84%	6 181,24	6 033,60
i	inne	142 178,55	154 537,23	279 512,75	92,00%	50,87%	-12 358,68	-137 334,20
3	Fundusze specjalne	35 375,02	19 739,33	21 027,99	179,21%	168,23%	15 635,69	14 347,03
IV	Rozliczenia międzyokresowe	4 393 733,69	4 574 016,68	4 280 683,26	96,06%	102,64%	-180 282,99	113 050,43
1	Ujemna wartość firmy							
2	Inne rozl międzyokresowe - długoterminowe	4 123 097,70	4 360 210,38	4 096 590,27	94,56%	100,65%	-237 112,68	26 507,43
	- krótkoterminowe	270 635,99	213 806,30	184 092,99	126,58%	147,01%	56 829,69	86 543,00
	PASYWA RAZEM	35 518 784,33	36 402 662,13	37 374 359,65	97,57%	95,04%	-883 877,80	-1 855 575,32

5.2 Analiza wskaźnikowa

5.2.1 Wskaźniki rentowności %	2015	2014	2013
Rentowność operacyjna aktywów (ROA)			
<u>Wynik z działalności operacyjnej x 100</u>	-9,7	-1,73	0,49
Średnioroczna suma aktywów			
Rentowność kapitału własnego (ROE)			
<u>Wynik finansowy netto x 100</u>	-15,33	-2,63	0,57
Średnioroczna suma kapitału (funduszu) własnego			
Rentowność ekonomiczna sprzedaży			
<u>Wynik z działalności operacyjnej + amortyzacja</u>	-4,79	3,17	5,9
Przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów + pozostałe przychody operacyjne			
Rentowność netto			
<u>Wynik finansowy netto x 100</u>	-10,02	-2,01	0,44
Przychody ze sprzedaży i zrownane z nimi			
Rentowność ze sprzedaży towarów i materiałów oraz produktów (marża brutto)			
<u>Marża brutto ze sprzedaży</u>	-7,02	-5,27	-0,85
Przychody ze sprzedaży			

5.2.2 Wskaźniki płynności finansowej (krotność)

Płynność finansowa I stopnia	0,80	1,19	1,68
Aktywa obrotowe ogółem (bez należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy) Zobowiązania krótkoterminowe (bez zobowiązań z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy)			
Płynność finansowa II stopnia	0,74	1,10	1,60
Aktywa obrotowe ogółem (bez należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 m-cy)-zapasy- krótko terminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów/ Zobowiązania krótkoterminowe (bez zobowiązań z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy)			
Płynność finansowa III stopnia	0,01	0,22	0,40
<u>Inwestycje krótkoterminowe</u> Zobowiązania krótkoterminowe (bez zobowiązań z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności powyżej 12 m-cy)			



5.2.3 Wskaźniki rotacji majątku obrotowego (dni)

Wskaźnik rotacji zapasów Przeciętne zapasy*360/przychody ze sprzedaży towarów i usług	3	3	3
Wskaźnik rotacji należności krótkoterminowych Przeciętne należności krótkoterminowe*360/przychody ze sprzedaży towarów i usług, w tym; w tym; z tyt. dostaw i usług	30 30	35 34	38 37
Wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych Przeciętne zobowiązania krótkoterminowe*360/ przychody ze sprzedaży towarów i usług, w tym: z tyt. dostaw i usług	41 22	34 20	41 30

5.2.4 Wskaźniki finansowania (%)

Wskaźnik zadłużenia Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania /Aktywa ogółem	29,93	13,36	12,69
Trwałość struktury finansowania Kapitał własny+rezerwy i zobowiązania długoterminowe+RM dł/ Aktywa ogółem	85,87	89,42	90,82
Stopa zadłużenia (wsk.zadł.kap.własnego) Zobowiązania ogółem/kapitały własne	27,09	18,03	16,73
Wskaźnik finansowania aktywów trwałych Kapitał własny+rezerwy i zobowiązania długoterminowe/ aktywa trwałe + należności z tyt. dostaw i usług >12 m-cy	95,86	101,54	106,33
Udział kapitału obrotowego w finansowaniu majątku obrotowego Kapitał obrotowy/aktywa obrotowe	-38,88	11,36	37,09
Samofinansowanie majątku obrotowego Zobowiązania bieżące/Aktywa obrotowe	124,33	83,71	59,54

5.2.5 Wskaźniki struktury %

Wskaźnik struktury aktywów Aktywa trwałe /Aktywa obrotowe	938,69	737,98	585,46
Wskaźnik struktury pasywów Kapitał własny /Kapitał obcy	136,39	285,77	314,17



Przychody ze sprzedaży usług i towarów pozostają w zasadzie na poziomie roku ubiegłego natomiast występuje wzrost kosztów działalności operacyjnej, który znacznie przekracza wzrost przychodów.

W roku obrotowym występuje także ujemny wynik na działalności pozostałej operacyjnej oraz ujemny na działalności finansowej.

Powyższe negatywne zjawiska przyczyniły się do pogłębienia ujemnego wyniku finansowego z działalności Spółki.

Wobec wzrostu straty netto spadły wskaźniki rentowności.

W bilansie zmniejsza się suma aktywów i pasywów. W aktywach zmniejsza się udział majątku obrotowego a zwłaszcza środków pieniężnych.

W pasywach występuje wzrost rezerw z tytułu rezerwy pracowniczej i oszacowanych strat na toczące się postępowania sądowe obarczone dużym ryzykiem przegranej. Rezerwa pracownicza została oszacowana przez aktuariusza i po raz pierwszy w roku obrotowym ujęta w księgach jednostki oraz w bilansie. Skutki oszacowanej rezerwy na dzień 1 stycznia 2015 roku nie mają wpływu na wynik finansowy roku obrotowego, ponieważ zostały ujęte w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym jako błędy podstawowe lat ubiegłych zmniejszające kapitał własny – strata z lat ubiegłych.

Występuje wzrost zobowiązań bieżących a zmniejszenie zobowiązań długoterminowych. Wzrasta wskaźnik zadłużenia oraz samofinansowania majątku obrotowego zobowiązaniami bieżącym. Zmniejsza się wskaźnik trwałości finansowania. Wzrasta pokrycie majątku obrotowego kapitałem obcym.

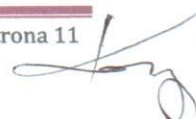
Zmniejszyły się wskaźniki płynności finansowej.

Analiza powyższych wielkości i wskaźników wskazuje na wystąpienie w roku 2015 następujących negatywnych zjawisk:

- spadek wskaźników rentowności sprzedaży i kapitału własnego,
- spadek wskaźników płynności finansowej.

Pod koniec roku obrotowego Zarząd podjął działania naprawcze w celu poprawy rentowności działalności operacyjnej poprzez zamknięcie działalności oddziału ortopedycznego generującego najwyższe straty w Spółce.

Spadek wskaźników płynności nie wpłynął na wzrost przeterminowanych zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wskaźnik rotacji zobowiązań wynosi 22 dni i jest krótszy od wskaźnika rotacji należności z tytułu dostaw i usług o 8 dni. Wydłużył się wskaźnik rotacji zobowiązań krótkoterminowych co wynika ze wzrostu kredytu bankowego.



Mimo niekorzystnych zjawisk działania Zarządu i Starostwa Powiatowego w Dzierżoniowie zmierzają do poprawy sytuacji finansowej Spółki w związku z czym przyjęcie kontynuowania działalności w najbliższej przyszłości jest zasadne.

II. INFORMACJE SZCZEGÓŁOWE

1. Ocena systemu rachunkowości

Spółka posiada aktualną dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, w szczególności dotyczącą: określenia roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, systemu ochrony danych i ich zbiorów. Dokumentacja polityki rachunkowości została opracowana zgodnie z ustawą o rachunkowości i zatwierdzona do stosowania z dniem 23 grudnia 2014 roku.

Dokumentacja polityki rachunkowości zawiera wykazu zbiorów oraz opisu reguł obliczeniowych, ewidencji, kontroli oraz wydruku danych.

Opis systemu informatycznego spełnia wymogi art.10 ust.1 pkt 3 lit. c ustawy.

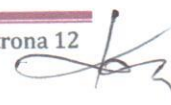
Podstawowe zasady wyceny aktywów i pasywów oraz pomiaru wyniku finansowego zostały przedstawione we wstępie do sprawozdania finansowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki w zintegrowanym systemie informatycznym Asseco Poland SA .

Bilans otwarcia wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego za poprzedni rok obrotowy i został on prawidłowo wprowadzony do ksiąg rachunkowych badanego okresu.

W części przeze mnie zbadanej, zarówno udokumentowanie operacji gospodarczych jak i księgi rachunkowe oraz powiązanie zapisów księgowych z dokumentami i sprawozdaniem finansowym, spełniają wymogi rozdziału 2 ustawy o rachunkowości.

W trakcie przeprowadzonego badania sprawozdania finansowego dokonałam weryfikacyjnego sprawdzenia prawidłowości działania systemu rachunkowości.



W trakcie przeprowadzonych prac nie stwierdziłam znaczących nieprawidłowości dotyczących systemu rachunkowości, które nie zostałyby usunięte, a mogły mieć istotny wpływ na badanie sprawozdane finansowe, w tym dotyczących:

- zasadności i ciągłości stosowanych zasad(polityki) rachunkowości,
- udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelności, bezbłędności i sprawdzalności ksiąg rachunkowych oraz powiązań zapisów w ramach ksiąg rachunkowych,
- prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na podstawie sald zatwierdzonego sprawozdania z sytuacji finansowej za okres poprzedni,
- powiązania zapisów z dowodami księgowymi i sprawozdaniem finansowym,
- zasadności stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- spełnienia warunków jakim powinna odpowiadać ochrona dokumentacji księgowej oraz przechowywania ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych.

Celem mojego badania nie było wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania systemu rachunkowości.

Spółka przeprowadziła inwentaryzacje aktywów w zakresie oraz w terminach i z częstotliwością wymaganą przez ustawę o rachunkowości. Różnice inwentaryzacyjne ujęto i rozliczono w księgach roku badanego.

2. Informacje na temat badanego sprawozdania finansowego

Badane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone na dzień 31 grudnia 2015 roku i obejmuje :

- wprowadzenie do sprawozdania,
- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2015 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 35 518 784,33 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący stratę netto w kwocie (-) 3 637 879,64 zł,
- zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujące kapitał własny na koniec okresu w kwocie 20 493 073,62 zł,



- rachunek przepływów pieniężnych netto za okres od 1 stycznia 2015 roku do 31 grudnia 2015 roku wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 760 971,23 zł,

- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Struktura aktywów i pasywów oraz pozycji kształtujących wynik finansowy została przedstawiona w sprawozdaniu finansowym.

3. Informacje o wybranych, istotnych pozycjach sprawozdania finansowego.

Rzeczowe aktywa trwałe

Na pozycje rzeczowe aktywa trwałe w Spółce składają się nabyte w formie aportu oraz w drodze inwestycji środki trwałe w wartości bilansowej 30 968 833,62 zł oraz nakłady na środki trwałe w budowie 476 432,73 zł .

Noty dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują zmiany stanu środków trwałych oraz środków trwałych w budowie, łącznie z ujawnieniem ewentualnych odpisów aktualizujących powyższe składniki majątkowe.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Aktywa z tytułu podatku dochodowego odroczonego naliczono w roku obrotowym w wysokości 665 105,75 zł od oszacowanej przez aktuarium rezerwy pracowniczej i odniesiono na kapitał własny jako zmniejszenie nierozliczonej straty z lat ubiegłych .Aktywa z tytułu podatku odroczonego rozliczono z wynikiem finansowym roku obrotowego w kwocie 11 153,49zł .

Noty dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują przejściowe różnice między wartością bilansową a podatkową aktywów i pasywów .

Struktura należności

Struktura wiekowa należności handlowych została prawidłowo przedstawiona w notcie objaśniającej tę pozycję bilansu. Należności krótkoterminowe wykazano w bilansie w kwocie 3 026 870,47 zł z zachowaniem zasady ostrożności a więc po pomniejszeniu o odpis aktualizujący na należności wątpliwe. W zbadanej przeze mnie próbie należności przedawnione lub umorzone nie wystąpiły.



Kapitały własne

Zestawienie zmian w kapitale własnym w sposób prawidłowy prezentuje zmiany jakie nastąpiły w ciągu roku obrotowego w poszczególnych składnikach kapitału własnego i ich przyczynach. Kapitał własny na dzień bilansowy wynosi 20 493 073,62 zł.

Strata netto z lat ubiegłych na początek roku obrotowego wynosi (-) 783 454,13 zł .
Zwiększenie straty z lat ubiegłych wynika z :

- ujęcia oszacowanej na dzień 1 stycznia 2015 roku rezerwy pracowniczej na gratyfikacje jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe w kwocie 3500 556,62 zł , uznanej za błąd podstawowy lat ubiegłych,
- przeniesienia straty netto za rok 2014 do pokrycia z zysków lat przyszłych w kwocie 726 141,74 zł.

Zmniejszenie straty spowodowało naliczenie aktywów w podatku odroczonym w kwocie 665 105,75 zł od rezerwy pracowniczej, która stanowi ujemną przejściową różnicę między wyceną bilansową i podatkową.

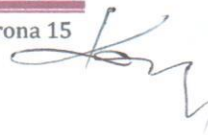
Nadzień bilansowy pozostaje nie pokryta strata z lat ubiegłych w kwocie (-) 4 345 046,74 zł.

Noty dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują strukturę kapitału własnego.

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

Na dzień 1 stycznia 2015 roku jednostka wprowadziła do ksiąg rachunkowych oszacowaną przez aktuarium rezerwę na gratyfikacje jubileuszowe oraz odprawy emerytalne i rentowe w kwocie 3500 556,62 zł. Na dzień bilansowy na nowo ustalono kwotę rezerwy w wysokości 3 383 033,15 zł oraz ujęto w rachunku wyników skutki jej zmiany w kwocie + 117 523,47 zł wynikające z :

- | | |
|----------------------------------|-------------------|
| - kosztów bieżącego zatrudnienia | +195 813,04 zł |
| - kosztów odsetek | + 84 964,78 zł |
| - świadczeń wypłaconych | (-) 309 416,45 zł |
| - zysków aktuarialnych | (-) 88 884,84 zł |



Noty dodatkowych objaśnień i informacji do sprawozdania finansowego prawidłowo opisują strukturę rezerwy pracowniczej.

Pozostałe rezerwy

W roku obrotowym oszacowano rezerwy na pokrycie ewentualnych zobowiązań spornych, które mogą powstać w razie niekorzystnych dla Spółki wyroków, w kwocie 1 696 939,52 zł. Zarząd Spółki jest świadomy istnienia obowiązku wykonania- z dużym prawdopodobieństwem- świadczenia, mimo niepewności co do kwoty i terminu tego świadczenia, zatem tworzenie rezerwy na takie zobowiązanie jest zasadne. Rezerwa oszacowana jest w kwocie nominalnej roszczeń spornych.

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe

Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe w kwocie 5 552 004,35 zł prawidłowo wykazano w bilansie. Struktura czasowa i rodzajowa zobowiązań według okresów spłaty została prawidłowo przedstawiona w notach objaśniających te pozycje bilansu. Zobowiązania przedawnione lub umorzone w zbadanej przeze mnie próbie nie wystąpiły.

Rozliczenia międzyokresowe i rezerwy na zobowiązania

Noty objaśniające czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe oraz rezerwy na zobowiązania w sposób prawidłowy opisują ich strukturę.

Koszty i przychody rozliczane w czasie prawidłowo zakwalifikowano w stosunku do badanego okresu obrotowego.

Przychody rozliczane w czasie, prawidłowo zakwalifikowano w stosunku do badanego okresu obrotowego.

Inne rozliczenia międzyokresowe wykazane w bilansie w kwocie 4 393 733,69 zł stanowią;

- dotacje otrzymane na częściowe finansowanie środków trwałych lub otrzymane w formie darowizn rzeczowych w kwocie 4 375 967,02 zł,
- przychody roku następnego – wpłaty pacjentów 12 444,73 zł,
- dotacja na pokrycie wydatków związanych z zatrudnieniem stażystów – w kwocie 5 321,94 zł.



Pozycje ujęto kompletnie i prawidłowo w istotnych aspektach w odniesieniu do całości sprawozdania finansowego.

Rachunek zysków i strat

W rachunku wyników ujęto przychody co do których istnieje prawdopodobieństwo uzyskania przez Spółkę korzyści ekonomicznych związanych z transakcją .

Z kolei ujęcie w księgach roku badanego przychodów z wykonanych usług wymagało równoległego ujęcia wiarygodnie wycenionych kosztów ich realizacji .

Marża brutto ze sprzedaży na działalności operacyjnej stanowi stratę w wysokości (-) 2 547 939,40 zł po skorygowaniu o wynik na pozostałej działalności operacyjnej i działalności finansowej stanowi stratę brutto za rok obrotowy w kwocie (-) 3 626 726,15 zł.

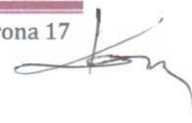
Wynik finansowy Spółki za rok obrotowy stanowi stratę netto w kwocie (-) 3 637 879,64 zł.

4. Kompletność i poprawność sporządzenia wprowadzenia do sprawozdania finansowego, dodatkowych informacji i objaśnień oraz sprawozdania z działalności jednostki.

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego zawiera wszystkie informacje wymagane załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości. Spółka potwierdziła zasadność zastosowania zasady kontynuacji działalności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego, mimo iż na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego posiadała zawarte kontrakty z Narodowym Funduszem Zdrowia Dolnośląski Oddział Wojewódzki do dnia 30 czerwca 2016r. W dniu 29 kwietnia 2016 roku Zarząd Spółki w porozumieniu z Narodowym Funduszem Zdrowia Dolnośląskim Oddziałem Wojewódzkim podpisał aneksy do kontraktów przedłużające świadczenie usług do dnia 30 czerwca 2017 roku.

Zasady wyceny aktywów i pasywów, pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego zostały prawidłowo i kompletnie opisane w tym wprowadzeniu.

Spółka sporządziła dodatkowe informacje i objaśnienia w postaci not tabelarycznych oraz opisów słownych do poszczególnych pozycji bilansu, oraz rachunku zysków i strat.



Noty objaśniające do pozycji : wartości niematerialne i prawne, rzeczowe aktywa trwałe, inwestycje, zobowiązania i rezerwy, podatek dochodowy bieżący i odroczony, prawidłowo przedstawiają zwiększenia i zmniejszenia oraz tytuły tych zmian w ciągu roku obrotowego.

Dla poszczególnych aktywów wykazanych w bilansie przedstawiono możliwość dysponowania nimi z uwagi na zabezpieczenia poczynione na rzecz wierzycieli.

Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego w sposób prawidłowy opisują pozycje sprawozdawcze oraz jasno prezentują pozostałe informacje wymagane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości .

Zarząd sporządził i załączył do sprawozdania finansowego sprawozdanie z działalności Spółki w roku obrotowym 2015. Sprawozdanie z działalności zawiera informacje wymagane przez art.49 ust.2 ustawy o rachunkowości.

Sprawozdanie z działalności Spółki zostało objęte badaniem w zakresie ujawnionych w nim tych informacji, których bezpośrednim źródłem było sprawozdanie finansowe.

5. Informacje i ustalenia końcowe

Oświadczenia Zarządu

Kluczowy biegły rewident otrzymał od Zarządu Spółki pisemne oświadczenie , w którym Zarząd stwierdził, iż Spółka przestrzegała przepisów prawa.



Kluczowy biegły rewident
przeprowadzający badanie w imieniu
Kancelarii Rachunkowej
53-029 Wrocław ul. Rodzinna 2/4
Nr podmiotu uprawnionego 3648
Elżbieta Karzyńska
Biegły rewident wpisany do rejestru pod nr 6963

Wrocław, dnia 30 kwiecień 2016 rok.