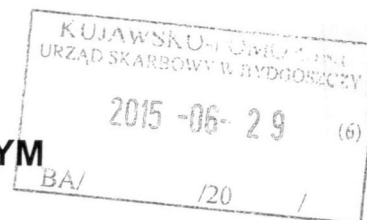


ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2014-31.12.2014



jednostka obliczeniowa: Zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		31.12.2013	31.12.2014
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	2 504 519,92	2 504 519,92
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	2 504 519,92	2 504 519,92
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	5 745 963,04	5 745 963,04
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-	0,00	0,00
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	5 745 963,04	5 745 963,04
2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na początek okresu		
2.1.	Zmiana należnych wpłat na kapitał podstawowy	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
2.2.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu		
	a) zwiększenie		
	b) zmniejszenie		
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu		
4.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
4.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00

5.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
5.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
5.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
6.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu		
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
	-		
	-		
	-		
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
8.	Wynik netto	-1 753 938,02	348 595,78
	a) zysk netto		348 595,78
	b) strata netto	1 753 938,02	
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	3 992 025,02	6 094 558,82
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	2 847 276,68	3 997 864,04

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

31.03.2015

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Janusz Szczepański

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BRODNICY (1)

ul. Wiejska 9, 87-300 Brodnica

REGON 000302327 NIP 8741484403
(pieczęć jednostki)



KUJAWSKO-POMORSKI
URZĄD SKARBOWY W BYDGOSZCZY

2015-06-29 (6)

sporządzony na dzień: 31.12.2014

jednostka obliczeniowa: zł...

AKTYWA		Stan na		PASywa		Stan na	
		31.12.2013	31.12.2014			31.12.2013	31.12.2014
A	Aktywa trwałe	12 923 198,14	18 029 738,07	A	Kapitał (fundusz) własny	2 504 519,92	3 997 864,04
I	Wartości niematerialne i prawne	264 192,88	170 628,38	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 745 963,04	5 745 963,04
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
2	Wartość firmy			III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	264 192,88	170 628,38	IV	Kapitał (fundusz) zapasowy		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne			V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	12 659 005,26	17 859 109,69	VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe		
1	Środki trwałe	12 659 005,26	16 511 827,19	VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 487 505,10	-2 096 694,78
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	0,00	0,00	VIII	Zysk (strata) netto	-1 753 938,02	348 595,78
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 467 414,40	10 774 631,82	IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	799 112,73	618 489,84	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 314 529,68	17 310 261,88
d)	środki transportu	232 237,13	511 896,26	I	Rezerwy na zobowiązania	646 147,38	1 149 383,99
e)	inne środki trwałe	1 160 241,00	4 606 809,27	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
2	Środki trwałe w budowie		1 347 282,50	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie				- długoterminowa		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowa		
1	Od jednostek powiązanych			3	Pozostałe rezerwy	646 147,38	1 149 383,99
2	Od pozostałych jednostek				- długoterminowe	646 147,38	1 149 383,99
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00		- krótkoterminowe		
1	Nieruchomości			II	Zobowiązania długoterminowe	1 018 544,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne			1	Wobec jednostek powiązanych		
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek	1 018 544,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 018 544,00	0,00
	- udziały lub akcje			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne papiery wartościowe			c)	inne zobowiązania finansowe		
	- udzielone pożyczki			d)	inne		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			III	Zobowiązania krótkoterminowe	4 963 997,94	3 934 993,41
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- udziały lub akcje			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe				- do 12 miesięcy		
	- udzielone pożyczki				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			b)	inne		
4	Inne inwestycje długoterminowe			2	Wobec pozostałych jednostek	4 963 997,94	3 934 993,41
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki	1 884 940,52	1 106 587,21
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

B	Aktywa obrotowe	2 895 851,46	3 278 387,85	d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	1 902 415,56	1 750 469,30
I	Zapasy	61 558,01	160 351,11		– do 12 miesięcy	1 902 415,56	1 750 469,30
1	Materiały	60 143,51	159 613,11		– powyżej 12 miesięcy		
2	Półprodukty i produkty w toku			e)	zaliczki otrzymane na dostawy	13 748,77	
3	Produkty gotowe			f)	zobowiązania wekslowe		
4	Towary			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	582 992,71	544 109,84
5	Zaliczki na dostawy	1 414,50	738,00	h)	z tytułu wynagrodzeń	486 491,85	437 705,29
II	Należności krótkoterminowe	2 306 108,84	2 294 006,98	i)	inne	93 408,53	96 121,77
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Fundusze specjalne		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV	Rozliczenia międzyokresowe	6 685 840,36	12 225 884,48
	– do 12 miesięcy			1	Ujemna wartość firmy		
	– powyżej 12 miesięcy			2	Inne rozliczenia międzyokresowe	6 685 840,36	12 225 884,48
b)	inne				– długoterminowe	6 685 840,36	12 225 884,48
2	Należności od pozostałych jednostek	2 306 108,84	2 294 006,98		– krótkoterminowe		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	2 278 432,35	2 281 457,00				
	– do 12 miesięcy	2 278 432,35	2 281 457,00				
	– powyżej 12 miesięcy						
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	15 811,00	143,58				
c)	inne	11 865,49	12 406,40				
d)	dochodzone na drodze sądowej						
III	Inwestycje krótkoterminowe	16 136,42	343 453,80				
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	16 136,42	343 453,80				
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	– udziały lub akcje						
	– inne papiery wartościowe						
	– udzielone pożyczki						
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	16 136,42	343 453,80				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	16 136,42	28 453,80				
	– inne środki pieniężne		315 000,00				
	– inne aktywa pieniężne						
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	512 048,19	480 575,96				
	AKTYWA razem (suma poz. A i B)	15 819 049,60	21 308 125,92		PASYWA razem (suma poz. A i B)	15 819 049,60	21 308 125,92

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

31.03.2015

(Data i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Dyrektor Zespołu Opieki Zdrowotnej
w Brodnicy

Dariusz Szczepański

(Data i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

(pieczęć jednostki)

sporządzony za okres 2015

Czerwiec

**ZESPÓŁ OPIEKI ZDROWOTNEJ
W BRODNICY**

(wariant porównawczy)

87-300 Brodnica, ul. Wiejska 9
REGON 000302327 NIP 8741484403

jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		Poprzedni	Bieżący
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	28 955 123,94	14 353 231,42
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 955 123,94	14 353 231,42
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	28 952 494,20	15 065 013,60
I	Amortyzacja	1 136 922,68	887 520,35
II	Zużycie materiałów i energii	5 224 597,30	2 579 114,65
III	Usługi obce	12 747 904,76	6 898 673,42
IV	Podatki i opłaty, w tym:	234 944,52	100 703,50
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	7 900 797,29	3 788 676,56
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 425 871,77	689 298,91
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	281 455,88	121 026,21
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	2 629,74	-711 782,18
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 235 883,89	955 443,50
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	309 694,10
III	Inne przychody operacyjne	1 235 883,89	645 749,40
E	Pozostałe koszty operacyjne	784 140,93	5 885,01
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	784 140,93	5 885,01
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	454 372,70	237 776,31
G	Przychody finansowe	1 422,51	1 256,10
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 422,51	1 256,10
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	105 074,43	36 600,78
I	Odsetki, w tym:	105 074,43	36 600,78
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	350 720,78	202 431,63
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	350 720,78	202 431,63
L	Podatek dochodowy	2 125,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	348 595,78	202 431,63

Sporządzono dnia

Główny księgowy

mgr Beata Pesta

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

ZESPÓŁ CELEKI ZDROWOTNEJ
(pieczęć jednostki)
W BRODNICACH
87-300 Brodnica, ul. Wiejska 9
REGON 000302327 NIP 8741484403

sporządzony za okres 2015

Marzec

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa:

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		Poprzedni	Bieżący
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	28 955 123,94	7 104 394,26
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	28 955 123,94	7 104 394,26
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	28 952 494,20	7 395 225,47
I	Amortyzacja	1 136 922,68	446 402,91
II	Zużycie materiałów i energii	5 224 597,30	1 279 600,67
III	Usługi obce	12 747 904,76	3 379 994,57
IV	Podatki i opłaty, w tym:	234 944,52	49 988,00
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	7 900 797,29	1 845 123,67
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 425 871,77	338 140,84
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	281 455,88	55 974,81
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	2 629,74	-290 831,21
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 235 883,89	459 701,48
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	154 546,56
III	Inne przychody operacyjne	1 235 883,89	305 154,92
E	Pozostałe koszty operacyjne	784 140,93	3 090,69
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	784 140,93	3 090,69
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	454 372,70	165 779,58
G	Przychody finansowe	1 422,51	442,36
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 422,51	442,36
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
		0,00	0,00
H	Koszty finansowe	105 074,43	19 917,11
I	Odsetki, w tym:	105 074,43	19 917,11
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
		0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	350 720,78	146 304,83
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I +/- J)	350 720,78	146 304,83
L	Podatek dochodowy	2 125,00	0,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	348 595,78	146 304,83

Sporządzono dnia **Główny księgowy**

mgr Beata Pesto

(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 2014

(wariant porównawczy)

KUJAWSKO-POMORSKI
URZĄD SKARBOWY W BYDGOSZCZY
Grudzień 2015-09-29 (6)
jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za rok	
		Poprzedni	Bieżący
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 245 730,61	28 955 123,94
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 245 730,61	28 955 123,94
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	0,00	0,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00
B	Koszty działalności operacyjnej	22 639 476,59	28 952 494,20
I	Amortyzacja	609 189,68	1 136 922,68
II	Zużycie materiałów i energii	3 967 665,18	5 224 597,30
III	Usługi obce	9 334 013,10	12 747 904,76
IV	Podatki i opłaty, w tym:	196 137,66	234 944,52
	– podatek akcyzowy	0,00	0,00
V	Wynagrodzenia	7 023 332,24	7 900 797,29
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 268 209,85	1 425 871,77
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	240 928,88	281 455,88
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-2 393 745,98	2 629,74
D	Pozostałe przychody operacyjne	717 232,91	1 235 883,89
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Dotacje	0,00	0,00
III	Inne przychody operacyjne	717 232,91	1 235 883,89
E	Pozostałe koszty operacyjne	30 637,03	784 140,93
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 426,39	0,00
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III	Inne koszty operacyjne	22 210,64	784 140,93
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-1 707 150,10	454 372,70
G	Przychody finansowe	219,32	1 422,51
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	219,32	1 422,51
	– od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
H	Koszty finansowe	47 007,24	105 074,43
I	Odsetki, w tym:	47 007,24	105 074,43
	– dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	0,00
I	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (F + G – H)	-1 753 938,02	350 720,78
J	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych (J.I. – J.II.)	0,00	0,00
I	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
II	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
K	Zysk (strata) brutto (I + J)	-1 753 938,02	350 720,78
L	Podatek dochodowy	0,00	2 125,00
M	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
N	Zysk (strata) netto (K – L – M)	-1 753 938,02	348 595,78

Sporządzono dnia 31.03.2015

Główny księgowy

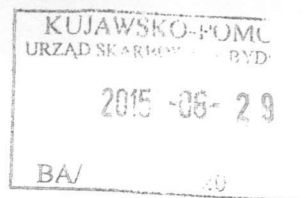
(imię, nazwisko i podpis osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

(imię, nazwisko i podpis kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszyscy członkowie tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości)

Patrycja Szczepańska

**UCHWAŁA NR IX / 56 / 2015
RADY POWIATU W BRODNICY**

z dnia 23 czerwca 2015 r.



**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki
Zdrowotnej Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy za rok 2014**

Na podstawie art. 4 ust.1 pkt 2 i art. 12 pkt 11 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2013 r., poz. 595, poz. 645, z 2014r. poz. 379, poz. 1072) oraz art. 3 ust. 1 pkt 7, art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2013r. poz. 330, poz. 613, z 2014r. poz. 768, poz. 1100, z 2015r. poz. 4) oraz art. 121 ust.1,2,3 i 4 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz.U. z 2015r. poz. 618) i § 14 ust. 3 rozdział 4 załącznika do uchwały Nr XXVIII/129/2012 Rady Powiatu w Brodnicy z dnia 20 grudnia 2012r. w sprawie nadania statutu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Brodnicy (Dz.Urząd. Woj. Kuj.-Pom. z 2012 poz. 3869) Rada Powiatu w Brodnicy uchwala, co następuje:

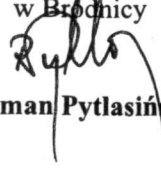
§ 1. Przyjmuje się i zatwierdza sprawozdanie finansowe Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej Zespół Opieki Zdrowotnej w Brodnicy za 2014 rok, które stanowi załącznik do niniejszej uchwały, obejmujące:

1. bilans na dzień 31.12.2014 roku wykazujący sumę aktywów i pasywów na kwotę 21 308 125,92 zł.
2. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2014 roku do 31.12.2014 roku wykazujący zysk netto 348 595,78 zł.
3. informację dodatkową za okres od 01.01.2014 roku do 31.12. 2014 roku.

§ 2. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Powiatu w Brodnicy.

§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu na tablicy informacyjnej Starostwa Powiatowego w Brodnicy oraz Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa.

Przewodniczący Rady Powiatu
w Brodnicy


Roman Pytlasiński

Za zgodność odpisu z oryginałem:
data 26.06.15 podpis Główny księgowy
mgr Beata Pesta

UZASADNIENIE

KUJAWSKO-POMORSKI URZĄD SKARBOWY W BYDGOSZCZY	
2015 -06- 29 (6)	
BA/	/20 /

1. Potrzeba podjęcia uchwały

Zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz zapisami w Statucie Zespołu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez organ tworzący, czyli Radę Powiatu, nie później niż 6 miesięcy od dnia bilansowego. Sprawozdanie finansowe zatwierdza podmiot tworzący po zaopiniowaniu przez Radę Społeczną, w związku z powyższym Rada Społeczna wydała opinię pozytywną na posiedzeniu w dniu 27 kwietnia 2015r.

2. Oczekiwane skutki społeczne

Uchwała nie wywołuje skutków społecznych.

3. Skutki finansowe i źródła ich pokrycia

Uchwała nie wywołuje skutków finansowych dla budżetu powiatu.

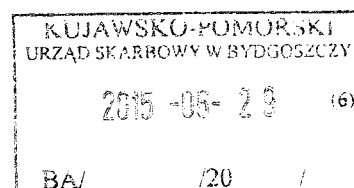
Naczelnik Wydziału
Promocji i Rozwoju Turystyki
i Sportu Społecznych
[Podpis]

Za zgodność odpisu z oryginałem

Główny księ

data 26.06.15 podpis mgr Beata Pe...

ANDRZEJ ZASKURSKI KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA



OPINIA I RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA 2014 ROK

SP ZOZ w Brodnicy

MAJ 2015

ANDRZEJ ZASKURSKI KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

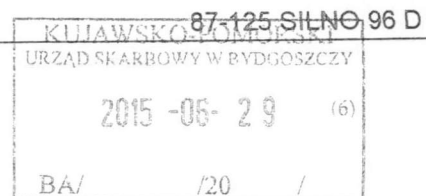
OPINIA

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA 2014 ROK

SP ZOZ w Brodnicy

MAJ 2015



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla
RADY POWIATU W BRODNICY,

Przeprowadziliśmy badanie sprawozdania finansowego Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej z siedzibą w Brodnicy przy ulicy Wiejskiej 9, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21 308 125,92 zł,
3. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zysk netto w kwocie 348 595,78 zł,
4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego o kwotę 1 493 344,12 zł,
5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę 327 317,38 zł,
6. dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik jednostki. Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2013, 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.

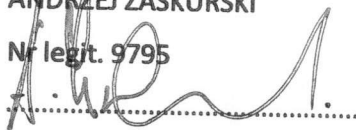
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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 grudnia 2014 roku, jak też wyniku finansowego za rok obrotowy od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 roku,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu jednostki.

ANDRZEJ ZASKURSKI

Nr legjt. 9795



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
KANCELARII BIEGŁEGO REWIDENTA ANDRZEJ ZASKURSKI
87-125 Silno 96 D

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3598

Silno, 25 maja 2015 roku

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
z badania sprawozdania finansowego
Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Brodnicy za 2014 rok

ANDRZEJ ZASKURSKI KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA

RAPORT

Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

ZA 2014 ROK

SP ZOZ w Brodnicy

MAJ 2015

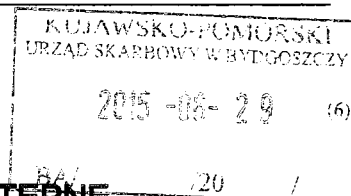
SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ I	
DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE.....	2
ROZDZIAŁ II	
OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ	
1. Bilans za lata 2013-2014.....	6
2. Rachunek zysków i strat za lata 2013-2014.....	8
3. Wykaz głównych wskaźników ekonomicznych	
3.1. Ocena rentowności działalności jednostki.....	10
3.2. Ocena płynności.....	11
3.3. Ocena stopnia zadłużenia.....	13
4. Wnioski ogólne	13
ROZDZIAŁ III	
OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ	
1. Prawidłowość stosowania systemu księgowości	15
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.....	15
ROZDZIAŁ IV	
CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW	
A. Aktywa trwałe.....	16
B. Aktywa obrotowe.....	18
ROZDZIAŁ V	
CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW PASYWÓW	
A. Kapitał własny.....	21
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	22
ROZDZIAŁ VI	
CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	
Przychody.....	25
Koszty.....	26
ROZDZIAŁ VII	
INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE	
1. Zdarzenia po dacie bilansu.....	28
2. Rachunek przepływów pieniężnych.....	28
3. Dodatkowe informacje i objaśnienia.....	28
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym.....	28
5. Ewentualne naruszenia prawa.....	28
6. Uwagi końcowe.....	29



ROZDZIAŁ I

DANE PORZĄDKOWE I INFORMACJE WSTĘPNE



1. Identyfikacja badanej jednostki

1.1. Nazwa jednostki

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Brodnicy

1.2. Adres siedziby

ul. Wiejska 9, 87-300 Brodnica

1.3. Przedmiot i zakres działania:

Przedmiotem działania jednostki jest: podstawowa opieka zdrowotna, specjalistyczna opieka ambulatoryjna, hospitalizacja osób potrzebujących całodobowych lub całodziennych świadczeń specjalistycznych w dziedzinach: choroby wewnętrzne, skóry, pediatria, położnictwo i ginekologia, chirurgia, przeprowadzanie badań profilaktycznych, pomoc doraźna w zakresie wypadków, urazów, nagłego zachorowania lub pogorszenia stanu zdrowia z zagrożeniem życia.

Przedmiot działania badanej jednostki jest zgodny z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego.

1.4. Podstawy prawne działalności

Podstawą prawną działania jednostki są przepisy:

- Ustawa z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. Nr 112 z 2011 r. poz. 654),
- Uchwała nr XXVIII/129/2012 z dnia 20 grudnia 2012 r. Rady Powiatu w Brodnicy w sprawie nadania Statutu Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Brodnicy.

1.5. Rejestr sądowy

Jednostka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie Rejonowym w Toruniu, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 000302327 (data wpisu do rejestru – 29.03.2001 r.). Aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego został poświadczony 19.05.2015 roku.

Czas trwania jednostki jest nieoznaczony.

1.6. Identyfikacja – numery

Badana jednostka posiada numer identyfikacji podatkowej NIP nadany przez Urząd Skarbowy w Brodnicy – 874-14-84-403
oraz statystycznej w systemie REGON – 000302327

1.7. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy wynosił na dzień 31 grudnia 2014 roku kwotę 5 745 963,04 zł.

1.8. Informacje o jednostkach powiązanych

Jednostka nie ma jednostek powiązanych w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

1.9. Kierownictwo jednostki

Jednostką kieruje i reprezentuje na zewnątrz dyrektor Pan Dariusz Szczepański .
Organem nadzoru w badanej jednostce jest Starostwo Powiatowe w Brodnicy.
Głównym księgowym jest Pani Beata Pesta.

1.10. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie wynosiło 227 osób.

2. Dane identyfikujące składane sprawozdanie finansowe

Przedmiotem badania było sprawozdanie finansowe, na które składa się:

1. wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 2. bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 21 308 125,92 zł,
 3. rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zysk netto w kwocie 348 595,78 zł,
 4. zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, wykazujące zwiększenie kapitału własnego w ciągu roku obrotowego o kwotę 1 493 344,12 zł,
 5. rachunek przepływów pieniężnych za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku, wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obrotowego na sumę 327 317,38 zł,
 6. dodatkowe informacje i objaśnienia
- oraz księgi rachunkowe będące podstawą sporządzenia tego sprawozdania za 2014 rok.

3. Informacje o sprawozdaniu finansowym jednostki za poprzedni rok obrotowy

3.1. Badanie

Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2013 zostało zbadane przez biegłego rewidenta – Andrzeja Zaskurskiego (nr ewid. 9795) i uzyskało opinię bez zastrzeżeń.

3.2. Zatwierdzenie

Sprawozdanie finansowe za rok 2013 zostało zatwierdzone Uchwałą Nr L/226/2014 Rady Powiatu w Brodnicy z dnia 26.06.2014 roku.

3.3. Podział zysku/pokrycie straty

Strata za rok 2013 została do kwoty 1 144 748,34 pokryta z budżetu Powiatu Brodnickiego.

3.4. Otwarcie ksiąg

Bilans zamknięcia na dzień 31 grudnia 2013 r. został prawidłowo wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia roku badanego, zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą 15 819 049,60 zł.

4. Dane identyfikujące podmiot uprawniony przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

4.1. Dane identyfikujące podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego

Badanie za rok 2014 przeprowadził podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Andrzej Zaskurski Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą 87-125 Silno 96 D (nr wpisu na listę KIBR - 3598), w którego imieniu opinię podpisał kluczowy biegły rewident Andrzej Zaskurski (nr ewid. 9795).

4.2. Podstawa prawna badania

Badanie przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 30.12.2014 r. zawartej z SP ZOZ w Brodnicy z siedzibą: w Brodnicy (87-300), ul. Wiejska 9, jako Zleceniodawcą, a Andrzej Zaskurski Kancelaria Biegłego Rewidenta z siedzibą w



87-125 Silno 96 D jako Zleceniobiorcą o zbadanie sprawozdania finansowego Zleceniodawcy za rok obrotowy 2014. Decyzję o wyborze podmiotu uprawnionego podjął Zarząd Powiatu w Brodnicy. Badanie ma charakter obligatoryjny w rozumieniu ustawy o rachunkowości.

4.3. Okres przeprowadzenia badania

Badanie zostało przeprowadzone w maju 2014 r. w siedzibie jednostki.

4.4. Oświadczenia o niezależności

Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie kluczowy biegły rewident stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

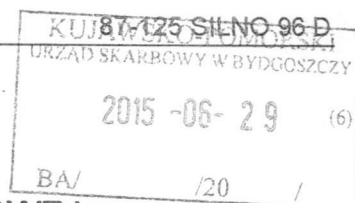
5. Oświadczenia jednostki i dostępność danych

5.1. Oświadczenia kierownictwa badanej jednostki

Kierownictwo badanej jednostki przedłożyło oświadczenie o kompletności, rzetelności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedstawionego do badania, ujawnieniu w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań warunkowych istniejących na dzień 31.12.2014 r. oraz niezaistnieniu do dnia złożenia oświadczenia zdarzeń wpływających w sposób istotny na wielkość danych wykazywanych w sprawozdaniu finansowym za rok badany. Nie stwierdzono ograniczenia zakresu badania.

5.2. Dostępność danych

W trakcie badania sprawozdania finansowego badana jednostka udostępniła wszelkie dokumenty i informacje niezbędne do wydania opinii i sporządzenia raportu.



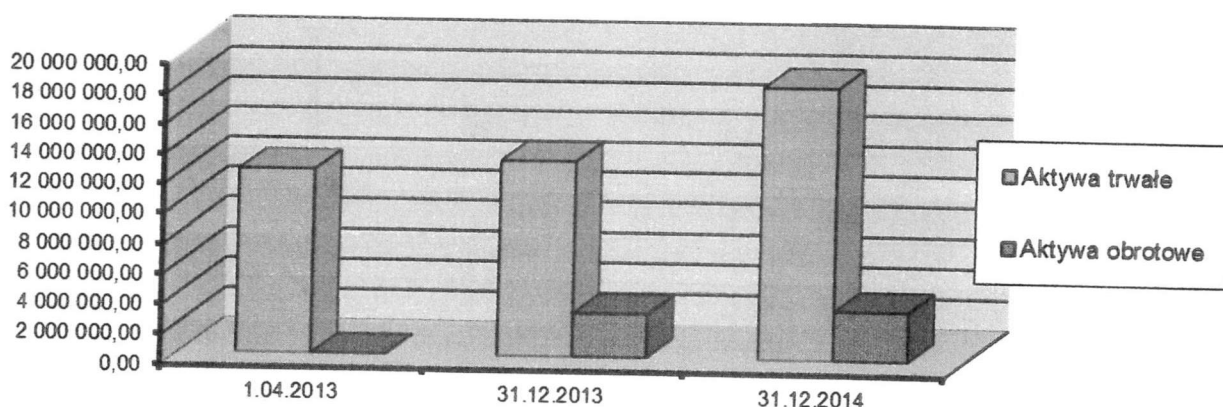
ROZDZIAŁ II

OGÓLNA OCENA SYTUACJI FINANSOWEJ

1. Bilans

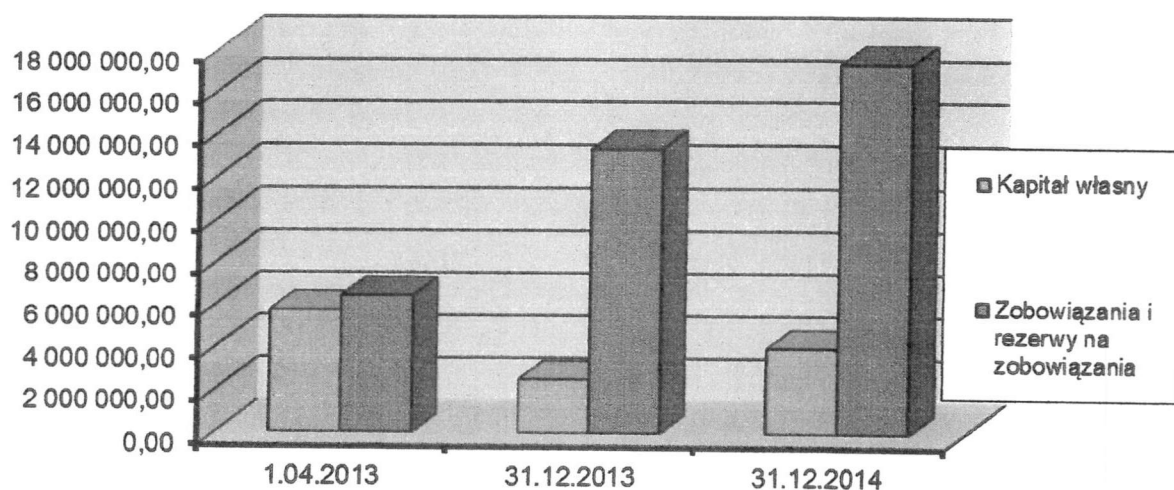
AKTYWA		Stan na dzień 31.12.2013	Udział %	Stan na dzień 31.12.2014	Udział %	Zmiana %
A.	Aktywa trwałe	12 923 198,14	81,69	18 029 738,07	84,61	39,51
I.	Wartości niematerialne i prawne	264 192,88	1,67	170 628,38	0,80	-35,42
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	12 659 005,26	80,02	17 859 109,69	83,81	41,08
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Aktywa obrotowe	2 895 851,46	18,31	3 278 387,85	15,39	13,21
I.	Zapasy	61 558,01	0,39	160 351,11	0,75	160,49
II.	Należności krótkoterminowe	2 306 108,84	14,58	2 294 006,98	10,77	-0,52
III.	Inwestycje krótkoterminowe	16 136,42	0,10	343 453,80	1,61	2 028,44
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	512 048,19	3,24	480 575,96	2,26	-6,15
SUMA AKTYWÓW		15 819 049,60	100,00	21 308 125,92	100,00	34,70

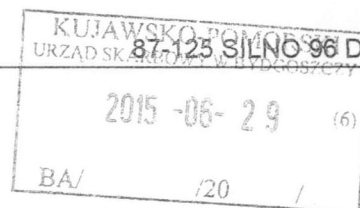
Strukturę aktywów za poszczególne lata ilustruje poniższy wykres:



PASYWA		Stan na dzień 31.12.2013	Udział %	Stan na dzień 31.12.2014	Udział %	Zmiana %
A.	Kapitał (fundusz) własny	2 504 519,92	15,83	3 997 864,04	18,76	59,63
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	5 745 963,04	36,32	5 745 963,04	26,97	0,00
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 487 505,10	-9,40	-2 096 694,78	-9,84	-40,95
VIII.	Zysk (strata) netto	-1 753 938,02	-11,09	348 595,78	1,64	119,88
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00	0,00	0,00	
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13 314 529,68	84,17	17 310 261,88	81,24	30,01
I.	Rezerwy na zobowiązania	646 147,38	4,08	1 149 383,99	5,39	77,88
II.	Zobowiązania długoterminowe	1 018 544,00	6,44	0,00	0,00	
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4 963 997,94	31,38	3 934 993,41	18,47	-20,73
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	6 685 840,36	42,26	12 225 884,48	57,38	82,86
	SUMA PASYWÓW	15 819 049,60	100,00	21 308 125,92	100,00	34,70

Strukturę pasywów za poszczególne lata ilustruje poniższy wykres:

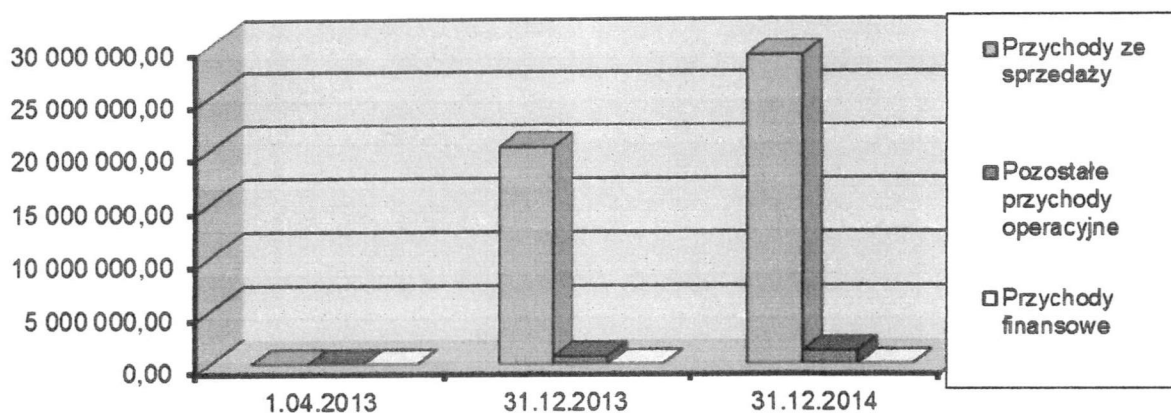




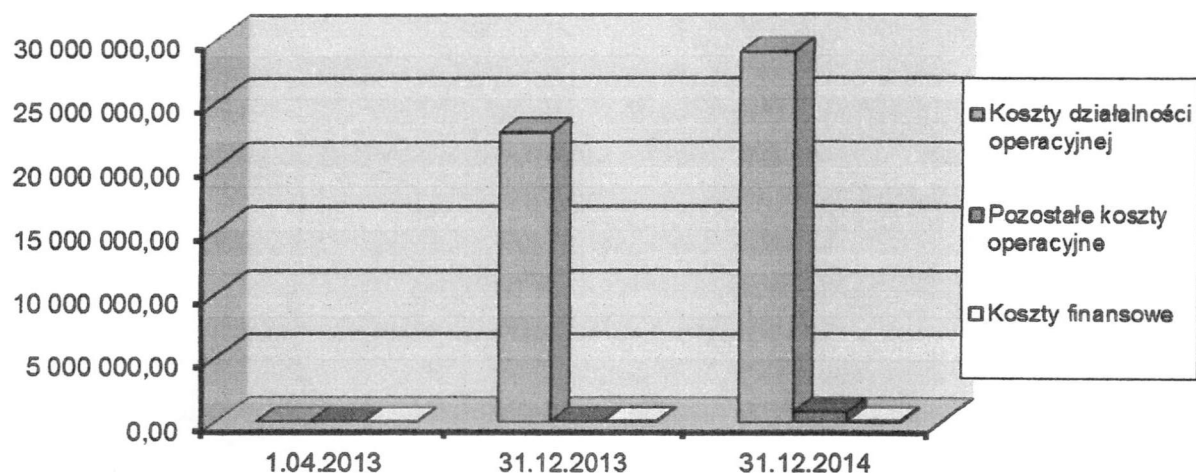
2. Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	Za okres	Udział	Za okres	Udział	Zmiana
	01.04.-31.12.2013	w %	01.01.-31.12.2014	w %	%
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	20 245 730,81	100,00	28 955 123,94	100,00	43,02
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Przychody netto ze sprzedaży produktów	20 245 730,81	100,00	28 955 123,94	100,00	43,02
Zmiana stanu produktów	0,00	0,00	0,00	0,00	
Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	0,00	0,00	
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
Koszty działalności operacyjnej	22 639 476,59	111,82	28 952 494,20	99,99	27,88
Amortyzacja	609 189,68	3,01	1 136 922,68	3,93	86,63
Zużycie materiałów i energii	3 967 665,18	19,60	5 224 597,30	18,04	31,68
Usługi obce	9 334 013,10	46,10	12 747 904,76	44,03	36,57
Podatki i opłaty, w tym:	196 137,66	0,97	234 944,52	0,81	19,79
podatek akcyzowy	0,00	0,00	0,00	0,00	
Wynagrodzenia	7 023 332,24	34,69	7 900 797,29	27,29	12,49
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 268 209,85	6,26	1 425 871,77	4,92	12,43
Pozostałe koszty rodzajowe	240 928,88	1,19	281 455,88	0,97	16,82
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zysk / Strata ze sprzedaży	-2 393 745,98	-11,82	2 629,74	0,01	100,11
Pozostałe przychody operacyjne	717 232,91	3,54	1 235 883,89	4,27	72,31
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Dotacje	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inne przychody operacyjne	717 232,91	3,54	1 235 883,89	4,27	72,31
Pozostałe koszty operacyjne	30 637,03	0,15	784 140,93	2,71	2 459,45
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	8 426,39	0,04	0,00	0,00	
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inne koszty operacyjne	22 210,64	0,11	784 140,93	2,71	3 430,47
Zysk / Strata z działalności operacyjnej	-1 707 150,10	-8,43	454 372,70	1,57	126,62
Przychody finansowe	219,32	0,00	1 422,51	0,00	548,60
Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Odsetki, w tym:	219,32	0,00	1 422,51	0,00	548,60
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Koszty finansowe	47 007,24	0,23	105 074,43	0,36	123,53
Odsetki, w tym:	47 007,24	0,23	105 074,43	0,36	123,53
od jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	0,00	0,00	
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zysk / Strata z działalności gospodarczej	-1 753 938,02	-8,66	350 720,78	1,21	120,00
Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Straty nadzwyczajne	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zysk / Strata brutto	-1 753 938,02	-8,66	350 720,78	1,21	120,00
Podatek dochodowy	0,00	0,00	2 125,00	0,01	
Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	0,00	0,00	
Zysk / Strata netto	-1 753 938,02	-8,66	348 595,78	1,20	119,88

Strukturę przychodów ilustruje poniższy wykres:



Strukturę kosztów ilustruje poniższy wykres:



3. Wykaz głównych wskaźników ekonomicznych

3.1. Ocena rentowności działalności jednostki

Przy ocenie rentowności posłużono się następującymi wskaźnikami:

- ⇒ wskaźnik marży zysku na sprzedaży – stosunek wyniku na sprzedaży do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ wskaźnik marży zysku operacyjnego - stosunek zysku operacyjnego do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ wskaźnik marży zysku brutto - stosunek zysku brutto do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,

- ⇒ wskaźnik marży zysku bilansowego netto - relacja zysku pozostającego do dyspozycji firmy po obowiązkowych obciążeniach wyniku finansowego do przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów,
- ⇒ stopa zwrotu aktywów (ROA) - procentowy udział zysku netto po opodatkowaniu do wartości aktywów, mierzący ogólną efektywność aktywów,
- ⇒ stopa zwrotu kapitału własnego (ROE) - udział zysku netto do wartości kapitału własnego, mierzy efektywność własnych kapitałów zaangażowanych w jednostce.

Podstawowe wielkości służące ocenie rentowności jednostki
przedstawia poniższa tabela:

(w zł)

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	1.04.2013	31.12.2013	31.12.2014
1.	Przychody netto ze sprzedaży produktów i towarów	0,00	20 245 730,61	28 955 123,94
2.	Zysk/Strata na sprzedaży	0,00	-2 393 745,98	2 629,74
3.	Zysk/Strata na działalności operacyjnej	0,00	-1 707 150,10	454 372,70
4.	Zysk/Strata brutto	0,00	-1 753 938,02	350 720,78
5.	Zysk/Strata netto	0,00	-1 753 938,02	348 595,78
6.	Wartość aktywów	12 178 723,67	15 819 049,60	21 308 125,92
7.	Wartość kapitału własnego	5 745 963,04	2 504 519,92	3 997 864,04

Wielkość poszczególnych wskaźników oceniających rentowność
jednostki przedstawia się następująco:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	1.04.2013	31.12.2013	31.12.2014
1.	Wskaźnik marży zysku na sprzedaży		-11,8%	0,0%
2.	Wskaźnik marży zysku operacyjnego		-8,4%	1,6%
3.	Wskaźnik marży zysku brutto		-8,7%	1,2%
4.	Wskaźnik marży zysku netto		-8,7%	1,2%
5.	Stopa zwrotu aktywów (ROA)		-11,1%	1,6%
6.	Stopa zwrotu kapitału własnego (ROE)		-70,0%	8,7%

3.2. Ocena płynności

Oceny płynności dokonano w oparciu o następujące relacje:

- ⇒ wielkość i strukturę kapitału obrotowego,
- ⇒ rotację składników kapitału obrotowego,
- ⇒ podstawowe wskaźniki płynności.

Kapitał obrotowy określa wartość zasobów obrotowych jednostki, które są finansowa-
ne majątkiem własnym, a nie zobowiązaniami krótkoterminowymi. Kapitał ten określa
nadwyżkę wartości majątku obrotowego nad zobowiązaniami krótkoterminowymi.

3.2.1. Wielkość i struktura kapitału obrotowego

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	1.04.2013	31.12.2013	31.12.2014
1.	Aktywa obrotowe	0,00	2 895 851,46	3 278 387,85
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	4 963 997,94	3 934 993,41
3.	Kapitał obrotowy netto (1 - 2)	0,00	-2 068 146,48	-656 605,56
4.	Udział kapitału obrotowego w finansowaniu akty- wów obrotowych		-71,42%	-20,03%
5.	Zapasy	0,00	61 558,01	160 351,11
6.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	2 278 432,35	2 281 457,00
7.	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	0,00	16 136,42	343 453,80

3.2.2. Rotacja głównych składników majątku obrotowego

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	1.04.2013	31.12.2013	31.12.2014
1.	Rotacja zapasów (w dniach)		1,00	2,02
2.	Rotacja należności (w dniach)		41,19	28,76
3.	Rotacja zobowiązań (w dniach)		30,76	22,07

3.2.3. Ocena płynności na podstawie wskaźników

Ocenę płynności sporządzono w oparciu o następujące wskaźniki:

- ⇒ wskaźnik bieżący - mierzący relację bilansowego majątku obrotowego do bilansowej wartości zobowiązań krótkoterminowych,
- ⇒ wskaźnik szybki - mierzący relację bilansowego majątku obrotowego pomniejszonego o zapasy do bilansowej wartości zobowiązań krótkoterminowych,
- ⇒ wskaźnik natychmiastowy - mierzący zdolność do pokrycia zobowiązań o natychmiastowej wymagalności, liczony jako stosunek wartości środków pieniężnych do zobowiązań krótkoterminowych.

Poziom wskaźników określających płynność jednostki
przedstawia poniższa tabela:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	1.04.2013	31.12.2013	31.12.2014
1.	Wskaźnik bieżący		0,58	0,83
2.	Wskaźnik szybki		0,57	0,79
3.	Wskaźnik natychmiastowy		0,00	0,09

3.3. Ocena stopnia zadłużenia

Przy ocenie stopnia zadłużenia posłużono się następującymi wskaźnikami:

- ⇒ wskaźnik pokrycia majątku trwałego kapitałem własnym - relacja kapitału własnego do aktywów trwałych,
- ⇒ wskaźnik trwałości struktury finansowania - relacja kapitału własnego i zobowiązań długoterminowych do pasywów ogółem,
- ⇒ wskaźnik ogólnego zadłużenia - relacja zobowiązań ogółem do aktywów ogółem,
- ⇒ wskaźnik zadłużenia kapitału własnego - relacja zobowiązań do kapitału własnego.

Wskaźniki zadłużenia kształtują się następująco:

LP	WYSZCZEGÓLNIENIE	1.04.2013	31.12.2013	31.12.2014
1.	Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	0,54	0,24	0,29
2.	Wskaźnik trwałości struktury finansowania	0,54	0,26	0,24
3.	Wskaźnik ogólnego zadłużenia	0,00	0,38	0,18
4.	Wskaźnik zadłużenia kapitału własnego	0,00	2,39	0,98

4. Wnioski ogólne

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią aktywa trwałe o wartości 18 029,7 tys. zł, co stanowi 81,6 % sumy bilansowej. Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 10,8 %.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały obce, które wynoszą 17 310,3 tys. zł i stanowią 81,2 % sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 2,9 punktu procentowego.

Największą pozycją rezerw i zobowiązań są odpowiednio rozliczenia międzyokresowe, które stanowią odpowiednio 57,4 % ogółu pasywów.

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

Koszty wzrastały jednak wolniej niż przychody, co w konsekwencji spowodowało zwiększenie wyniku na sprzedaży o 100,11 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 72,31% natomiast pozostałe koszty operacyjne zwiększyły się o 2 459,45 %.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości (103,6) tys. zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 348 595,78 zł wyższym od ubiegłorocznego o 119,9 %.

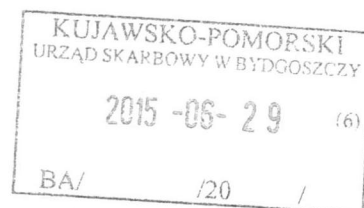
Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie za sprawą osiągnięcia dodatniego wyniku finansowego netto.

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

Okres spływu należności uległ skróceniu w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 29 dni. Skróceniu uległ również cykl obrotu zobowiązaniami o 9 dni w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 22 dni.

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

Biorąc pod uwagę przedstawione powyżej dane dotyczące stanu i struktury aktywów, pasywów, rachunku zysków i strat oraz węzłowe wskaźniki sytuacji majątkowej i finansowej nie stwierdzono negatywnych zjawisk i tendencji mogących zagrozić możliwości kontynuacji działalności w roku następnym po roku badanym.



ROZDZIAŁ III

OCENA SYSTEMU KSIĘGOWOŚCI I KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

1. Prawidłowość stosowania systemu księgowości

Dokonaliśmy wyrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości.

Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowania metod zabezpieczenia dostępu danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- przeprowadzenie i rozliczenie wyników inwentaryzacji.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy, że system księgowości można jako całość uznać za prawidłowy.

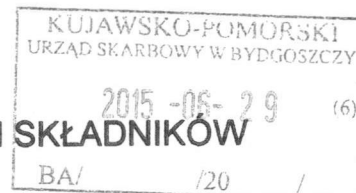
2. Działanie systemu kontroli wewnętrznej

Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono ze sprawozdaniem finansowym i dotyczy kontroli wewnętrznej procesu zakupu i sprzedaży, obrotu środkami pieniężnymi. Nie miało ono na celu ujawnienia wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu.

Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej.

ROZDZIAŁ IV

CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW
AKTYWÓW



A. Aktywa trwałe	w zł	w %
I. Wartości niematerialne i prawne	170 628,38	0,95
II. Rzeczowe aktywa trwałe	17 859 109,69	99,05
III. Należności długoterminowe	-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-
Razem	18 029 738,07	

A.I. Wartości niematerialne i prawne	170 628,38 zł
Udział procentowy w aktywach	0,80 %
w tym:	
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	-
2. Wartość firmy	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne	170 628,38
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	-
Razem	100,00

Zmiany wartości niematerialnych i prawnych były w 2014 roku następujące:

Stan na 1.01.2014 r.	310 794,55 zł
Zwiększenia	- zł
Zmniejszenia	19 065,00 zł
Stan na 31.12.2014 r.	291 729,55 zł
Umorzenie na 1.01.2014 r.	46 601,67 zł
Umorzenie za 2014 r.	78 312,54 zł
Zwiększenia	- zł
Zmniejszenia	3 813,04 zł
Umorzenie na 31.12.2014 r.	121 101,17 zł
Wartość netto na 31.12.2014 r.	170 628,38 zł

Wartości niematerialne i prawne są umarzane zgodnie z planem amortyzacji.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe	17 859 109,69 zł
Udział procentowy w aktywach	83,81 %
w tym:	w zł
1. Środki trwałe	16 511 827,19
2. Środki trwałe w budowie	1 347 282,50
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	-
Razem	100,00

1. Środki trwałe

a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	- zł
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 774 631,82 zł
c) urządzenia techniczne i maszyny	618 489,84 zł
d) środki transportu	511 896,26 zł
e) inne środki trwałe	4 606 809,27 zł

Zmiany środków trwałych były w 2014 roku następujące:

Stan na 1.01.2014 r.	20 807 212,45 zł
Zwiększenia	4 961 228,47 zł
Zmniejszenia	1 558 644,51 zł
Stan na 31.12.2014 r.	24 209 796,61 zł
Umorzenie na 1.01.2014 r.	8 148 207,39 zł
Umorzenie za 2013 r.	1 058 610,14 zł
Zwiększenia	- zł
Zmniejszenia	1 508 848,08 zł
Umorzenie na 31.12.2014 r.	7 697 969,45 zł
Wartość netto na 31.12.2013 r.	16 511 827,19 zł

Zmiany w poszczególnych grupach środków trwałych przedstawione zostały w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego.

Środki trwałe są umarzane zgodnie z planem amortyzacji.

Umorzenie środków trwałych wynosi 31,8 % wartości początkowej.

Plan amortyzacji zapewnia prawidłową wycenę środków trwałych i prawidłowe ustalenie wyniku finansowego.

2. Środki trwałe w budowie 1 347 282,50 zł

Środki trwałe w budowie zostały zinwentaryzowane na 31.12.2014 roku i dotyczą rozbudowy obiektów szpitala w Brodnicy.

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Pozycja nie występuje.

A.III. Należności długoterminowe

Pozycja nie występuje.

A.IV. Inwestycje długoterminowe

Pozycja nie występuje.

A.V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pozycja nie występuje.

B. Aktywa obrotowe

	w zł	w %
I. Zapasy	160 351,11	4,89
II. Należności krótkoterminowe	2 294 006,98	69,97
III. Inwestycje krótkoterminowe	343 453,80	10,47
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	480 575,96	14,67
Razem	3 278 387,85	100,00

B.I. Zapasy

Zapasy		160 351,11 zł
Udział procentowy w aktywach		0,75 %
z tego:	w zł	w %
1. Materiały	159 631,11	99,54

2. Półprodukty i produkty w toku

3. Produkty gotowe

4. Towary

5. Zaliczki na dostawy	738,00	0,46
Razem		100,00

1. Materiały

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu wartości zapasu materiałów:

Stan na 1.01.2014 r. 60 143,51 zł

Stan na 31.12.2014 r. 159 613,11 zł

Materiały zostały wycenione zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny. Różnice z wyceny bilansowej nie występują.

Materiały (leki w aptece) zostały zinwentaryzowane w drodze spisu z natury na dzień 30.11.2014 roku. Różnice inwentaryzacyjne zostały rozliczone i ujęte w księgach 2014 roku.

B.II. Należności krótkoterminowe

Udział procentowy w aktywach		10,77 %
z tego:	w zł	w %
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek	2 294 006,98	
Razem		100,00

2. Należności od pozostałych jednostek

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty 2 281 457,00 zł

- do 12 miesięcy 2 281 457,00 zł

- powyżej 12 miesięcy - zł

b) z tytułu podatków, dotacji, ceł,

ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych

oraz innych świadczeń

143,58 zł

c) inne

11 406,40 zł

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu należności od pozostałych jednostek. Wielkości odpisów aktualizujących należności zostały przedstawione w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego. Inwentaryzacja należności została przeprowadzona w drodze potwierdzeń sald na dzień 31.12.2014 r.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe		343 453,80 zł
Udział procentowy w aktywach		1,61 %
z tego:	w zł	w %
Krótkoterminowe aktywa finansowe	343 453,80	100,00

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu krótkoterminowych aktywów finansowych.

Krótkoterminowe aktywa finansowe obejmują:

środki pieniężne w kasie i na rachunkach	28 453,80 zł
inne środki pieniężne - lokaty	315 00,00 zł

Środki pieniężne na rachunkach zostały potwierdzone pisemnie na 31.12.2013 przez banki prowadzące poszczególne rachunki. Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane na 31.12.2014 roku.

2. Inne inwestycje krótkoterminowe

Pozycja nie występuje.

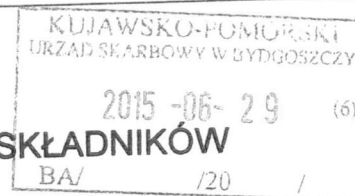
B. IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	480 575,96 zł
Udział procentowy w aktywach	2,26 %

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych. Szczegółowy opis tytułów krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zawierają dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

ROZDZIAŁ V

CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW
PASYWÓW



A. Kapitał własny

Kapitał własny		3 997 864,04 zł
Udział procentowy w pasywach		18,76 %
z tego:	w zł	w %
I. Kapitał podstawowy	5 745 963,04	143,72
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy		
III. Udziały własne		
IV. Kapitał zapasowy		
V. Kapitał z aktualizacji wyceny		
VI. Pozostałe kapitały rezerwowe		
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 096 694,78)	(52,44)
VIII. Zysk (strata) netto	348 595,78	8,72
IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		
Razem		100,00

I. Kapitał podstawowy

Stan na 1.01.2014 r. 5 745 963,04 zł

Stan na 31.12.2014 r. 5 745 963,04 zł

Kapitał podstawowy nie ulegał zmianom w ciągu badanego okresu.

II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy

Pozycja nie występuje.

III. Udziały własne

Pozycja nie występuje.

IV. Kapitał zapasowy

Pozycja nie występuje.

V. Kapitał z aktualizacji wyceny

Pozycja nie występuje.

VI. Pozostałe kapitały rezerwowe

Pozycja nie występuje.

VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych

Stan na 1.01.2014

(1 487 505,10) zł

Stan na 31.12.2014 /strata/

(2 096 694,78) zł

Zwiększenie w kwocie 609 189,68 zł dotyczy niepokrytej straty z roku ubiegłego.

VIII. Zysk (strata) netto

Stan na 1.01.2014

(1 487 505,10) zł

Stan na 31.12.2014 /zysk/

348 595,78 zł

Wynik finansowy został prawidłowo ustalony.

IX. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)

Pozycja nie występuje.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

17 310 261,88 zł

Udział procentowy w pasywach

81,24 %

z tego:

w zł

w %

I. Rezerwy na zobowiązania

1 149 383,99

6,64

II. Zobowiązania długoterminowe

-

0,00

III. Zobowiązania krótkoterminowe

3 934 993,41

22,73

IV. Rozliczenia międzyokresowe

12 225 884,48

70,63

Razem

100,00

B. I. Rezerwy na zobowiązania

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu rezerw na zobowiązania, na które składają się:

1. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	- zł
2. Rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	- zł
3. Pozostałe rezerwy	1 149 383,99 zł

Rezerwy na zobowiązania dotyczą rozliczenia mienia z Rejonowym Szpitalem Specjalistycznym w Grudziądzu.

Zwracamy uwagę, że w roku badanym kierując się nadrzędną zasadą ostrożnej wyceny utworzono rezerwę w kwocie 721 000,00 zł tytułem dodatkowego roszczenia za korzystanie z mienia ruchomego.

B. II. Zobowiązania długoterminowe

Pozycja nie występuje.

B. III. Zobowiązania krótkoterminowe

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu zobowiązań krótkoterminowych, na które składają się:

1. Wobec jednostek powiązanych	- zł
2. Wobec pozostałych jednostek	3 934 993,41 zł
3. Fundusze specjalne	- zł
Razem	3 934 993,41 zł

Wobec pozostałych jednostek

a) kredyty i pożyczki	1 106 587,21 zł
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	- zł
c) inne zobowiązania finansowe	- zł
d) z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności:	1 750 469,30 zł
e) zaliczki otrzymane na dostawy	- zł
f) zobowiązania wekslowe	- zł

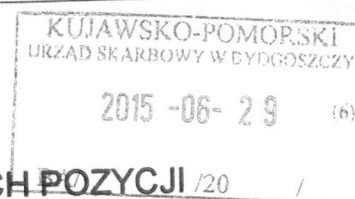
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	544 109,84 zł
h) z tytułu wynagrodzeń	437 705,29 zł
i) inne	96 121,77 zł
Razem	3 934 993,41 zł

B. IV. Rozliczenia międzyokresowe

Inne rozliczenia międzyokresowe	12 225 884,48 zł
Udział procentowy w pasywach	57,38 %

Nie stwierdzono nieprawidłowości w ustaleniu i wykazaniu innych rozliczeń międzyokresowych. Wyszczególnienie tytułów rozliczeń międzyokresowych przedstawiają dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego.

ROZDZIAŁ VI



CHARAKTERYSTYKA POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI
KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Przychody

A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi 28 955 123,94

Przychody ze sprzedaży są kompletnie ujęte w badanym okresie. Wycena przychodów dokonana jest prawidłowo na podstawie obowiązujących w jednostce cenników. Przychody ze sprzedaży są prawidłowo udokumentowane. Nie stwierdzono nieprawidłowości w ewidencji przychodów według poszczególnych rodzajów sprzedaży i prezentacji w rachunku zysków i strat.

D. Pozostałe przychody operacyjne

Na pozostałe przychody operacyjne składają się:

I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	- zł
II. Dotacje	- zł
III. Inne przychody operacyjne	1 235 883,89 zł
Razem	1 235 883,89 zł

G. Przychody finansowe

Na przychody finansowe składają się przychody:

I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	- zł
od jednostek powiązanych	- zł
II. Odsetki, w tym:	1 422,51 zł
od jednostek powiązanych	- zł
III. Zysk ze zbycia inwestycji	- zł
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	- zł
V. Inne	- zł
Razem	1 422,51 zł

Pozostałe przychody operacyjne i przychody finansowe zostały prawidłowo ustalone i wykazane w rachunku zysków i strat.

Koszty

B. Koszty działalności operacyjnej		28 952 494,20 zł
Udział procentowy w sprzedaży		99,99 %
z tego:	w zł	w %
I. Amortyzacja	1 136 922,68	3,93%
II. Zużycie materiałów i energii	5 224 597,30	18,05%
III. Usługi obce	12 747 904,76	44,03%
IV. Podatki i opłaty, w tym:	234 944,52	0,81%
podatek akcyzowy	0,00	0,00%
V. Wynagrodzenia	7 900 797,29	27,29%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 425 871,77	4,92%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	281 455,88	0,97%
Razem		100,00

E. Pozostałe koszty operacyjne

I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-zł
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	- zł
III. Inne koszty operacyjne	784 140,93 zł
Razem	784 140,93 zł

H. Koszty finansowe

Na koszty finansowe składają się:

I. Odsetki, w tym:	105 074,43 zł
od jednostek powiązanych	- zł
II. Strata ze zbycia inwestycji	- zł
III. Aktualizacja wartości inwestycji	- zł
IV. Inne	- zł
Razem	105 074,43 zł

Koszty zostały kompletnie ujęte i poprawnie zakwalifikowane do odpowiednich rodzajów w badanym okresie.

Ewidencja kosztów oparta jest na prawidłowej dokumentacji źródłowej. Jednostka na-liczyła i ujęła w księgach podatki kosztowe oraz wydzieliła w ewidencji koszty nie sta-

nowiące kosztów uzyskania przychodów dla celów podatku dochodowego od osób prawnych. Poszczególne rodzaje kosztów zostały prawidłowo ujęte w rachunku zysków i strat.

J. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych

Pozycja nie występuje.

L. Podatek dochodowy

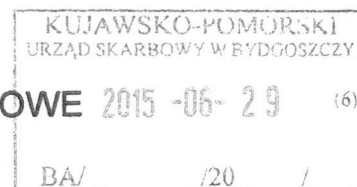
Jednostka ustaliła podatek dochodowy w wysokości 2 125,00 zł.

M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)

Pozycja nie występuje.

ROZDZIAŁ VII

INFORMACJE I USTALENIA KOŃCOWE 2015 -06- 29 (6)



1. Zdarzenia po dacie bilansu

Zgodnie ze złożonym oświadczeniem kierownictwa jednostki stwierdza się, że nie za-
szły istotne dla jednostki zdarzenia następujące po dacie, na którą sporządzono ba-
dane sprawozdanie finansowe, a przed datą wydania niniejszej opinii, które miałyby
istotny wpływ na zbadane sprawozdanie finansowe.

2. Rachunek przepływów pieniężnych

Badana jednostka prawidłowo sporządziła, w oparciu o dane bilansu, rachunku zy-
sków i strat oraz dodatkowych informacji i objaśnień, rachunek przepływów pienięż-
nych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w ciągu roku obroto-
wego na sumę 327 317,38 zł

3. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Dane zawarte w dodatkowych informacjach i objaśnieniach są kompletne i zgodne ze
zbadanym sprawozdaniem finansowym.

Obejmują także prawidłowo przedstawione wprowadzenie do sprawozdania finanso-
wego.

4. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Dane zawarte w zestawieniu zmian w kapitale są kompletne i zgodne ze zbadanym
sprawozdaniem finansowym.

5. Sprawozdanie z działalności

Jednostka nie ma obowiązku sporządzania sprawozdania z działalności w rozumie-
niu art. 49 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

6. Ewentualne naruszenia prawa

W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń
wskazujących na naruszenie prawa.

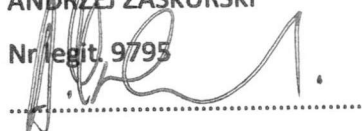
7. Uwagi końcowe

Podsumowanie rezultatów badania zawiera OPINIA.

Niniejszy RAPORT zawiera 29 stron kolejno numerowanych.

ANDRZEJ ZASKURSKI

Nr leg. 9795



Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu
KANCELARII BIEGŁEGO REWIDENTA ANDRZEJ ZASKURSKI

87-125 Silno 96 D

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3598

Silno, 25 maja 2015 roku