

*Biuro Rachunkowe i Doradztwo Finansowe mgr Eugenia Mależewska-Gamoń*

*Audyt – Decyzja Krajowej Izby Biegłych Rewidentów Nr 638*

Tel. +48 32 4218023, Fax: +48 32 4218719, www. bieglyrewident.rybnik.pl, e-mail: geniarnig@wp.pl siedziba 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298

*22.06.16*

*SM*  
*20.06.16*

## OPINIA I RAPORT

**Biegłego Rewidenta o wynikach badania**

**sprawozdania finansowego**

**sporządzonego na dzień 31.12.2015 r.**

**Miejskie Zakłady Opieki Zdrowotnej w Żorach  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**44-240 Żory  
ul. Dąbrowskiego 20**

**KRS: 0000087474  
NIP: 6511604392  
REGON : 277951456**

**Spis Treści:**

- 1. Opinia niezależnego biegłego rewidenta.**
- 2. Raport uzupełniający opinię z badania sprawozdania finansowego.**
- 3. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2015.**
- 4. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r.**
- 5. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**
- 6. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.**
- 7. Rachunek Przepływów pieniężnych od 01.01.2015 do 31.12.2015 r.**
- 8. Dodatkowe informacje i objaśnienia.**
- 9. Sprawozdanie Zarządu.**

**Rybnik, dnia 12.05.2016r.**

## OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

### Dla Walnego Zgromadzenia Wspólników

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej w Żorach Spółka z o. o. z siedzibą w 44-240 Żory ul. Dąbrowskiego 20 , na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **24 666 897,82 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **188 027,96 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **895 426,36 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **33 973,55 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej/lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330 z późn.zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

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

***Biuro Rachunkowe i Doradztwa Finansowe mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń***

***Audyt – Decyzja Krajowej Izby Biegłych Rewidentów Nr 638***

Tel. +48 32 4218023, Fax: + 48 32 4218719, www. bieglyrewident.rybnik.pl, e-mail: geniamg@wp.pl siedziba 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298

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

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

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

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

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

**BIEGŁY REWIDENT Nr 8547**

**Eugenia Maleszewska-Gamoń, 8547**

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w rejestrze, podpis

*Eugenia Maleszewska-Gamoń*  
mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń  
Rybnik, ul. Sygnaty 12

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**Biuro Rachunkowe i Doradztwo Finansowe, 638**

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

**44-251 Rybnik, ul. Żorska 298**

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

**BIURO RACHUNKOWE  
DORADZTWO FINANSOWE**  
mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń  
44-251 Rybnik, ul. Żorska 298  
tel. 602 66 53 53, fax. 32 42 18 023  
KRS 642-000-60-47, REGON 270621690  
Podmiot uprawniony nr ewid. KIBR 638

12.05.2016 r.

Data opinii

## **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
jednostki Miejski Zakład Opieki Zdrowotnej  
w Żorach Spółka z o. o. z siedzibą w 44-240  
Żory, ul. Dąbrowskiego 20 za rok obrotowy  
01.01.2015 - 31.12.2015**

**A. Część ogólna**

1. Jednostka działa na podstawie umowy/statutu sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 10.01.2002r. Repertorium nr 155/2002 oraz aneksu z dnia 25.07.2011r. Rep. nr 5799/2011. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony.
2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców pod numerem 0000087474 z dnia 26.04.2016r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gliwicach.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 651-16-04-392 nadany w dniu 22.01.2003r. oraz NIP EU nadany w dniu 02.08.2005 r. przez Urząd Skarbowy w Żory.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 277951456 nadany w dniu 16.12.2013 przez Urząd Statystyczny w Katowice.
3. Przedmiotami działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:  
PKD 8610 z działalności szpitala  
PKD 8621 z praktyki lekarska ogólna  
PKD 4773 z sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych  
PKD 4774 z sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych
4. Kierownikiem jednostki jest:
  - a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie bezterminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:  

Prezes Zarządu	Katarzyna Siemieniec	od dnia	10.01.2002
----------------	----------------------	---------	------------

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

- b) Rada Nadzorcza o 2 -letniej kalendarzowej kadencji określonej w umowie spółki (w spółkach z o.o. zgodnie z art. 216 Ksh.), funkcjonowała w składzie:

Członek RN	Ryszard Ostrowski	od dnia	14.02.2014
Członek RN	Leszek Hodorny	od dnia	02.02.2015
Członek RN	Grzegorz Pysz	od dnia	25.04.2014

W badanym roku obrotowym oraz do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

5. Głównym księgowym jednostki jest Sonia Mencil od dnia 18.12.2006 r. – do nadal.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał (fundusz) własny	12 979 009,39	13 874 435,75
Kapitał (fundusz) podstawowy	16 033 500,00	16 033 500,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)		
Kapitał (fundusz) zapasowy	997,10	997,10
Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	120 600,00	
Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 988 059,75)	(2 441 157,09)
Zysk (strata) netto	(188 027,96)	281 095,74
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w.ujemna)		

Kapitał podstawowy 16 033 500,00 zł, dzieli się na 17 815 równych i niepodzielnych udziałów, każda o wartości nominalnej 900,00. zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 778,81zł, czyli 86,53 % do ceny nominalnej, przy czym udziały te posiadają:

Udziałowiec	Liczba posiadanych udziałów	Liczba głosów	Procentowy udział w kapitale podstawowym	Procentowy udział w ogólnej liczbie głosów
GMINA MIEJSKA ŻORY	17 815,00	17 815,00	100,00%	100,00%
Razem	17 815,00	17 815,00	100,00%	100,00%

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

- Badana jednostka współpracuje z powiązаныmi z nią kapitałowo jednostkami (art. 3.1.43 Uor). Nie ma jednostek powiązanych kapitałowo.
- Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 254,30 osób, a w roku poprzednim 269,85 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
- Uchwałą nr 6/2015 Rady Nadzorczej z dnia 19.11.2015 do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Rachunkowe i Doradztwo Finansowe z siedzibą w 44-251 Rybnik, ul. Żorska 298 wpisany pod numerem 638 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 13/2015 z dnia 19.11.2015 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 30.11.2015 r. do 15.01.2016 r. (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od 05.05.2016 r. do 11.05.2016 r. (badanie właściwe).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Eugenia Maleszewska-Gamoń (nr rej. 8547 ), biegła Waleria Smyczek (nr rej. 3705) oraz uczestnik Karol Wronka biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2015r., poz. 1011).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Rachunkowe i Doradztwo Finansowe mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 03.06.2015 r. uchwałą nr 5/2015. Zysk bilansowy uchwałą nr 6/2015 ZZW z dnia 03.06.2015 r. przeznaczono na:  
Pokrycie strat poniesionych w latach ubiegłych.
13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:
  - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1, „a” ustawy złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS X w Gliwicach w dniu 10.06.2015.
  - zgodnie z art. 70 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości przesłała do ogłoszenia w „Monitorze Sądowym i Gospodarczym w dniu 10.06.2015 r.
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 11.06.2015 r.
14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.  
Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.
15. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:
  - a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
  - b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
  - c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

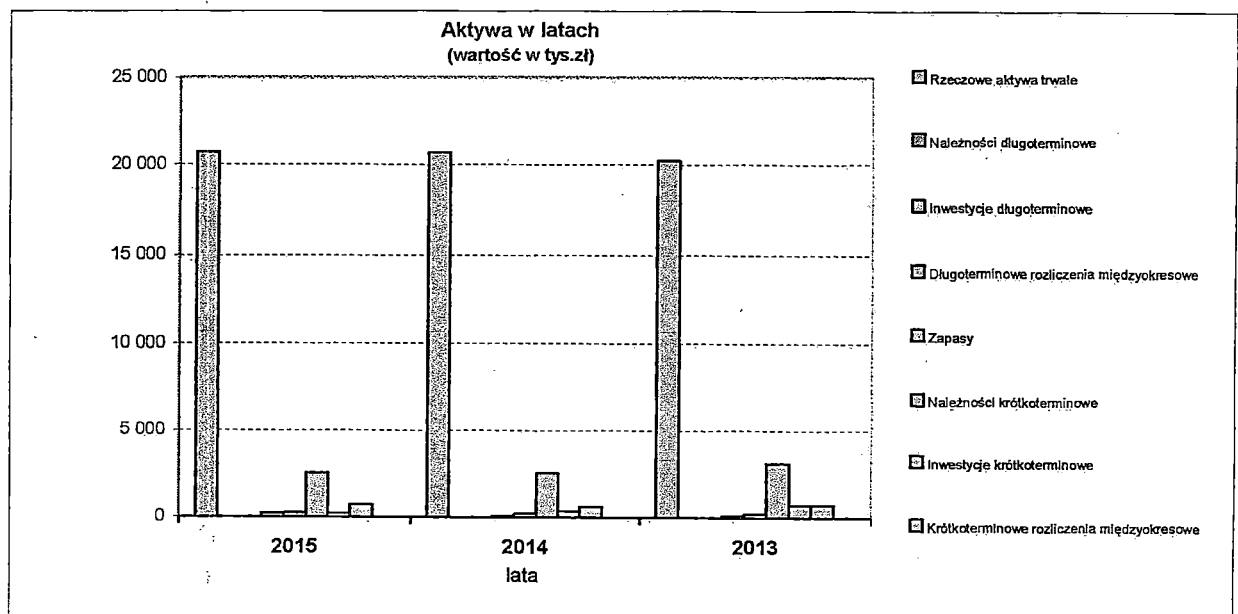
**B. Sytuacja ekonomiczno – finansowa jednostki w przedziale 3 lat (2015 – 2013).**

**1. Analiza bilansu**

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	21 038,0	85,3	20 914,2	85,0	20 323,2	81,1	123,8	100,6	714,8	103,5
I	Wartości niematerialne i prawne	147,3	0,6	164,1	0,7			(16,8)	89,7	147,3	
II	Rzeczowe aktywa trwałe	20 688,9	83,9	20 686,9	84,1	20 242,2	80,8	2,0	100,0	446,7	102,2
III	Należności długoterminowe			0,5	0,0			(0,5)			
1	Od jednostek powiązanych										
IV	Inwestycje długoterminowe	0,2	0,0	0,2	0,0	0,2	0,0		100,0		100,0
a)	w jednostkach powiązanych										
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	201,7	0,8	62,6	0,3	80,9	0,3	139,1	322,1	120,8	249,3
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	3 628,9	14,7	3 677,4	15,0	4 730,5	18,9	(48,5)	98,7	(1 101,6)	76,7
I	Zapasy	223,5	0,9	195,0	0,8	213,3	0,9	28,5	114,6	10,2	104,8
II	Należności krótkoterminowe	2 491,6	10,1	2 493,4	10,1	3 104,6	12,4	(1,8)	99,9	(613,0)	80,3
1	Należności od jednostek powiązanych										
III	Inwestycje krótkoterminowe	205,0	0,8	372,6	1,5	691,1	2,8	(167,6)	55,0	(486,2)	29,7
a)	w jednostkach powiązanych										
IV	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	708,8	2,9	616,4	2,5	721,5	2,9	92,4	115,0	(12,7)	98,2
	<b>Aktywa razem</b>	<b>24 666,9</b>	<b>100,0</b>	<b>24 591,7</b>	<b>100,0</b>	<b>25 053,7</b>	<b>100,0</b>	<b>75,2</b>	<b>100,3</b>	<b>(386,8)</b>	<b>98,5</b>

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

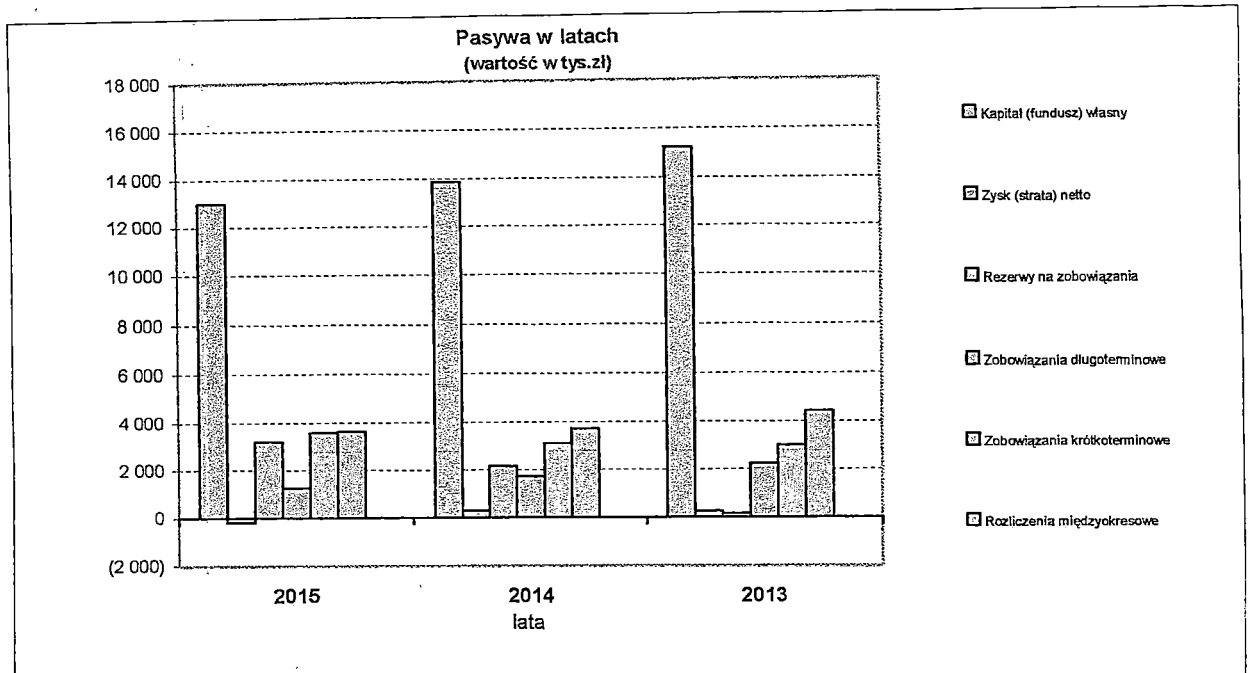




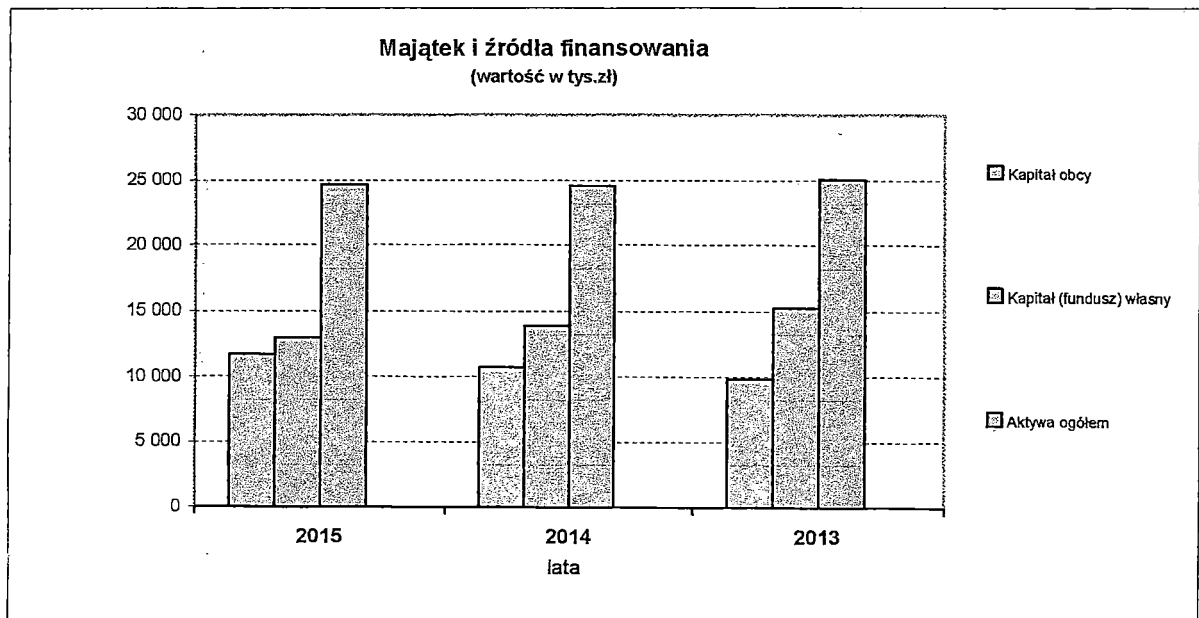
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		2014		2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		2015/2014		2015/2013							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A	Kapitał (fundusz) własny	12 979,0	52,6	13 874,4	56,4	15 231,9	60,8	(895,4)	93,5	(2 252,8)	85,2
I	Kapitał (fundusz) podstawowy	16 033,5	65,0	16 033,5	65,2	15 733,8	62,8		100,0	299,7	101,9
II	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV	Kapitał (fundusz) zapasowy	1,0	0,0	1,0	0,0	1,0	0,0		100,0		100,0
V	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	120,6	0,5					120,6		120,6	
VII	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(2 988,1)	(12,1)	(2 441,2)	(9,9)	(767,2)	(3,1)	(546,9)	122,4	(2 220,9)	389,5
VIII	Zysk (strata) netto	(188,0)	(0,8)	281,1	1,1	264,2	1,1	(469,1)	(66,9)	(452,2)	(71,2)
IX	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	11 687,9	47,4	10 717,2	43,6	9 821,9	39,2	970,7	109,1	1 866,0	119,0
I	Rezerwy na zobowiązania	3 202,0	13,0	2 162,8	8,8	169,0	0,7	1 039,3	148,1	3 033,0	1 894,7
II	Zobowiązania długoterminowe	1 288,3	5,2	1 727,8	7,0	2 228,4	8,9	(439,5)	74,6	(940,1)	57,8
1	Wobec jednostek powiązanych										
III	Zobowiązania krótkoterminowe	3 567,9	14,5	3 102,1	12,6	3 008,1	12,0	465,8	115,0	559,8	118,6
1	Wobec jednostek powiązanych										
IV	Rozliczenia międzyokresowe	3 629,7	14,7	3 724,5	15,1	4 416,4	17,6	(94,9)	97,5	(786,8)	82,2
	<b>Pasywa razem</b>	<b>24 666,9</b>	<b>100,0</b>	<b>24 591,7</b>	<b>100,0</b>	<b>25 053,7</b>	<b>100,0</b>	<b>75,2</b>	<b>100,3</b>	<b>(386,8)</b>	<b>98,5</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:

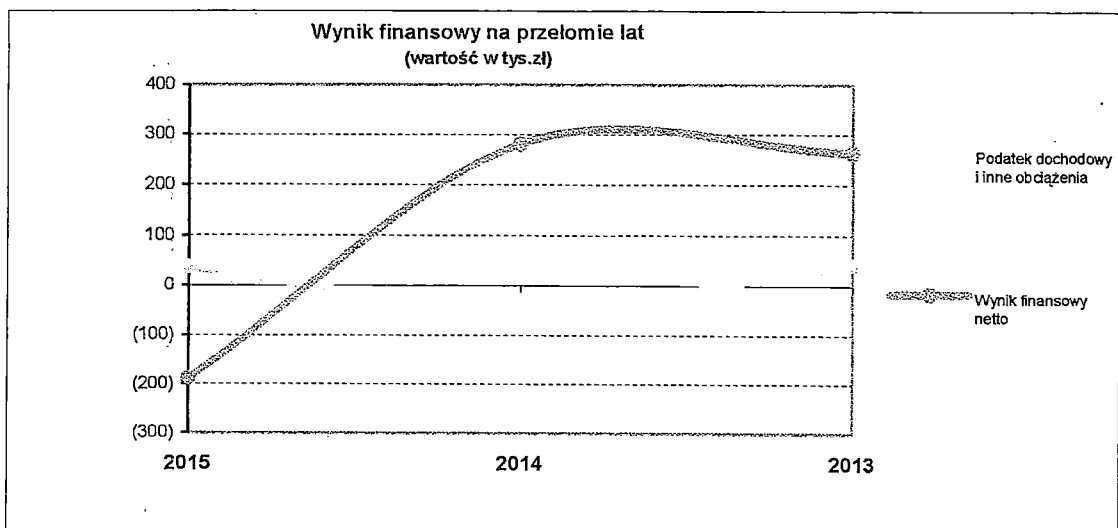
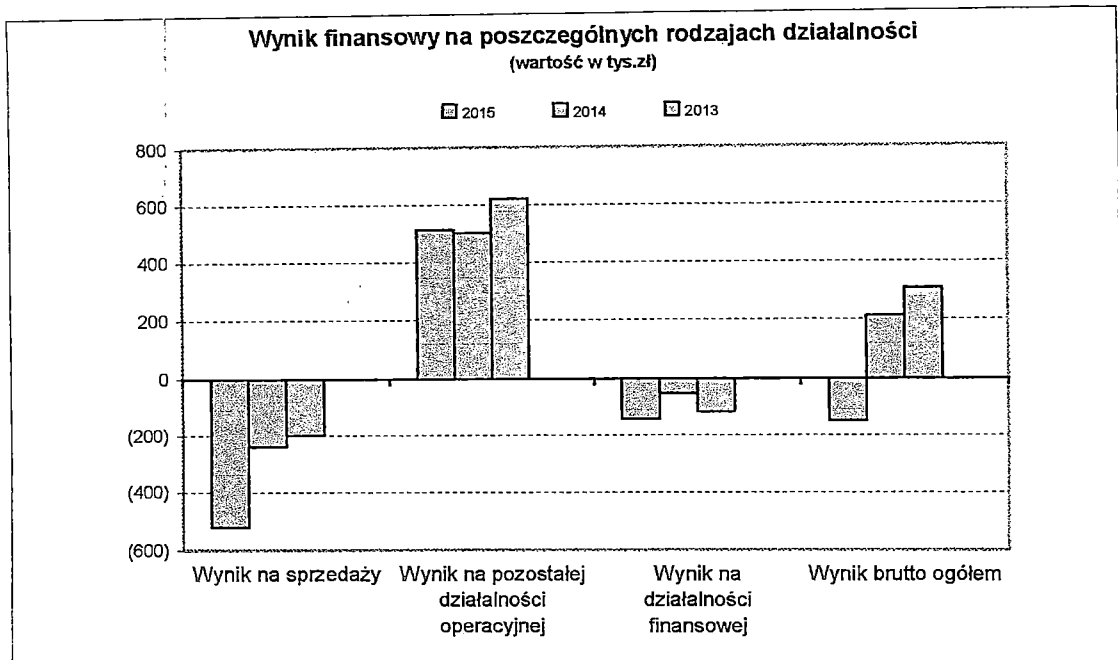


2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		2014 rok		2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
		3	4	5	6	7	8	2015/2014		2015/2013	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A. Działalność podstawowa</b>											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	23 203,6	97,4	22 883,0	93,9	22 402,2	96,8	320,5	101,4	801,3	103,6
2.	Koszt własny sprzedaży	23 724,3	98,9	23 120,5	95,7	22 600,1	98,9	603,8	102,6	1 124,2	105,0
3.	Wynik na sprzedaży	(520,7)		(237,4)		(197,8)		(283,3)	219,3	(322,9)	263,2
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	573,3	2,4	1 304,8	5,4	719,2	3,1	(731,4)	43,9	(145,9)	79,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	59,4	0,2	801,7	3,3	96,2	0,4	(742,3)	7,4	(36,9)	61,7
3.	Wynik na działalności operacyjnej	514,0		503,1		623,0		10,9	102,2	(109,0)	82,5
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(6,8)		265,7		425,2		(272,4)	(2,6)	(431,9)	(1,6)
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	57,0	0,2	172,3	0,7	29,6	0,1	(115,3)	33,1	27,5	193,0
2.	Koszty finansowe	200,0	0,8	224,6	0,9	147,3	0,6	(24,6)	89,0	52,6	135,7
3.	Wynik na działalności finansowej	(142,9)		(52,3)		(117,8)		(90,6)	273,3	(25,2)	121,4
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(149,7)		213,4		307,4		(363,1)	(70,2)	(457,1)	(48,7)
1.	Podatek dochodowy	38,3		(67,7)		43,2		106,0	(56,5)	(4,9)	88,7
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	38,3		(67,7)		43,2		106,0	(56,5)	(4,9)	88,7
	Zysk (strata) netto (F-G)	(188,0)		281,1		264,2		(469,1)	(66,9)	(452,2)	(71,2)

Przychody ogółem	23 833,9	100,0	24 360,1	100,0	23 151,0	100,0	(526,2)	97,8	682,9	102,9
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	-------	-------

Koszty ogółem	23 983,6	100,0	24 146,7	100,0	22 843,6	100,0	(163,1)	99,3	1 140,0	105,0
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	------	---------	-------



### 3. Analiza według podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych.

#### 3.1 Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
<b>Rentowność majątku (ROA)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-0,76%	1,14%	1,05%
<b>Rentowność netto</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-0,79%	1,15%	1,14%
<b>Rentowność kapitału własnego (ROE)</b> $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-1,45%	2,03%	1,73%
<b>Skorygowana rentowność majątku</b> $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	-0,11%	1,88%	1,53%

#### 3.2 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,76	1,11	1,57
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> $\frac{\text{aktywa obrot.} - \text{zapasy} - \text{kr. term. RMK czynnie} - \text{należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	1,0	krotność	0,57	0,87	1,26
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> $\frac{\text{inwestycje krótkoterminowe}}{\text{zobowiązania krótkotermin.} - \text{zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc}}$	0,1-0,2	krotność	0,04	0,11	0,23
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> $\frac{\text{należności z tyt. dostaw i usług}}{\text{zobowiązania z tyt. dostaw i usług}}$	1,0	krotność	2,22	2,31	2,51

#### 3.3 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zapasów} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	wskaźnik malejący	w dniach	3	3	x
<b>Spyw należności (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan należności z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	39	39	x
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> $\frac{\text{średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług} \times 365 \text{ dni}}{\text{przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów}}$	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	17	16	x

### 3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

#### 3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	2014	2013
Złota reguła bilansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe) x 100 aktywa trwałe	100-150	procent	88,44%	93,51%	97,51%
Złota reguła bilansowania II kapitały obce krótkoterminowe x 100 aktywa obrotowe	40-80	procent	131,50%	89,94%	63,59%

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

W ramach analizy strukturalnej bilansu należy stwierdzić, iż główną pozycję aktywów stanowią rzeczowe aktywa trwałe o wartości 20 688 895,54 zł, co stanowi 83,87.% sumy bilansowej.

Drugą pod względem wielkości aktywów są należności krótkoterminowe, które stanowią odpowiednio 10,10%.

Do finansowania działalności jednostka wykorzystuje głównie kapitały własne, które wynoszą 12 979 009,39 zł i stanowią 52,61% sumy bilansowej.

Ich udział w sumie bilansowej uległ zmniejszeniu w porównaniu do ubiegłego roku o 3,81 punktu procentowego.

Największą pozycją pasywów stanowi kapitał podstawowy, który stanowi odpowiednio 65,00 % sumy bilansowej.

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

Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku na sprzedaży o 119,30 % w porównaniu z rokiem ubiegłym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 56,06% natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 92,59%.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 142 937,98 zł.

Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie -188 027,96 zł niższym od ubiegłorocznego o 249,50 %.

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne.

Zauważyć można jednak zmniejszenie wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowany osiągnięciem niższego wyniku finansowego netto.

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

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

Okres spływu należności nie uległ zmianie w stosunku do roku poprzedniego i wynosi 39 dni. Wydłużeniu uległ cykl obrotu zobowiązaniami o 1 dzień w stosunku do roku poprzedniego i obecnie wynosi 17 dni. Cykl rotacji zapasów nie uległ zmianie i wynosi 3 dni.

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

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

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka następująco poinformowała w „Wprowadzeniu do informacji dodatkowej” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmnieszym zakresie.

**C. Część szczegółowa**

**1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.**

**1.1. Księgowość jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 07.04.2003 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały w dniu 31.12.2014 r. decyzją kierownika jednostki.

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

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.01. roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego IFK.
- c) operacje gospodarcze zaewidencjonowane zostały zgodnie z podstawowymi zasadami rachunkowości, w tym zgodnie z zasadą memoriału i ostrożnej wyceny,
- d) dowody źródłowe stanowiące podstawę do ujęcia w księgach rachunkowych były sprawdzone i zakwalifikowane zgodnie z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- e) jednostka przechowuje zbiory na magnetycznych dyskach twardych. Dowody księgowe, księgi rachunkowe i sprawozdanie finansowe przechowywane są w siedzibie zarządu jednostki, zgodnie z art. 74 ustawy o rachunkowości.

## 2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

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

## 3. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZIS.

### 3.1. Aktywa – wybrane pozycje:

#### 3.1.1. Rzeczowe aktywa trwałe

Wykazane w bilansie rzeczowe aktywa trwałe stanowią własność jednostki.

Stopień umorzenia wynosi 22,95 %.

W badanym roku wartość netto rzeczowych aktywów trwałych zwiększyła się o 20 tys. zł, głównie na skutek dokonanych zakupów środków trwałych.

#### 3.1.2. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe dotyczą:

- należności od jednostek powiązanych            0,00 tys. zł,
- należności z tytułu dostaw i usług            2 491,4 tys. zł.

Należności krótkoterminowe zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące w wysokości 819,3 tys. zł.

Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie indywidualnej analizy i obejmują należności, których ściągalność uznano za wątpliwą.

#### 3.1.3. Inwestycje w jednostkach zależnych.

Nie występują.

### 3.2. Pasywa – wybrane pozycje:

#### 3.2.1. Utworzone przez jednostkę rezerwy obejmują:

- rezerwę na podatek odroczony            263,9 tys. zł
- rezerwy na odpisy emerytalne            2 057,9 tys. zł

#### 3.2.2. Zobowiązania krótkoterminowe w wysokości 3 567,9 tys. zł dotyczą przede wszystkim:

- zobowiązań z tytułu dostaw i usług    1 121,4 tys. zł
- kredytów i pożyczek                    426,4 tys. zł
- podatków, ceł, ubezpieczeń            752,4 tys. zł
- wynagrodzeń                              525,5 tys. zł



**3.3. Rachunek zysków i strat – wybrane pozycje:**

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Przychody z działalności podstawowej zostały we wszystkich istotnych aspektach prawidłowo zaliczone do badanego roku i obejmują głównie przychody netto ze sprzedaży usług.

Koszty działalności w wysokości 23 724,3 tys. zł odzwierciedlają we wszystkich istotnych aspektach rzeczywisty przebieg przeprowadzonych operacji gospodarczych.

Przychody finansowe odnoszą się przede wszystkim do zysku z odsetek od należności.

Na koszty finansowe składają się głównie odsetki od kredytów.

**4. Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.**

**4.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.**

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

**4.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmniejszenie kapitału własnego o 895 426,36 zł, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

**4.3. Informacja dodatkowa.**

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

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

**4.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.**

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

#### 4.5. Naruszenie przepisów prawa.

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

#### 4.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2015 r., a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez kierownika jednostki w dniu 12.05.2016 r.

#### 5. Podsumowanie.

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

Niniejszy raport zawiera 15 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

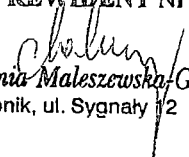
1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy.
2. Bilans sporządzony na 31.12.2015 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015 r. do 31.12.2015 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

**Kluczowy biegły rewident:**  
Eugenia Maleszewska-Gamoń  
nr rej 8547  
Rybnik, 12.05.2016 r.

**Nazwa i numer podmiotu**  
**uprawnionego oraz podpis osoby**  
**reprezentującej podmiot**

**BIURO RACHUNKOWE**  
**I DORADZTWO FINANSOWE**  
mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń  
44-251 Rybnik, ul. Żorska 298  
tel. 602 66 53 53, fax. 32 42 18 023  
NIP 642-000-60-47, REGON 270621690  
Podmiot uprawniony nr ewid. KIBR 638

**BIEGLY REWIDENT Nr 8547**

  
mgr Eugenia Maleszewska-Gamoń  
Rybnik, ul. Sygnały 12