

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011**

- zatwierdzone przez Radę Miasta Poznania w dniu 12 lipca 2011 roku Uchwałą Nr XV/174/VI/2011 po uprzednim zaopiniowaniu przez Radę Społeczną Jednostki.

Rozliczenie wyniku finansowego z lat ubiegłych

Wyszczególnienie	Wartość w zł
Nie podzielony wynik z lat ubiegłych	-1 781 942,42
Wynik za okres 01.01.2010 – 31.12.2010	-204 788,15
Podział wyniku - pokrycie straty z zysku z lat przyszłych	
Wynik nie podzielony na dzień 31.12.2011r.	-1 986 730,57

- rozksięgowanie wyniku finansowego z lat ubiegłych w księgach rachunkowych 2011 roku zgodne jest z przedstawionym podziałem.

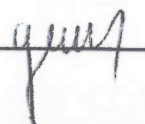
Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2010 roku badana Jednostka złożyła:

- w Sądzie Rejonowym w Poznaniu, dnia 15 lipca 2011 roku
- w Urzędzie Skarbowym Poznań - Winogrody, dnia 25 marca 2011 roku

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych z siedzibą w Poznaniu, nie podlegało obowiązkowi publikacji w Monitorze Polskim B.

3. Dane identyfikujące podmiot uprawniony

- Badanie sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych z siedzibą w Poznaniu przy ul. Al. Solidarności 36, zostało przeprowadzone na zlecenie Dyrektora zgodnie z umową z dnia 4 stycznia 2010 roku, zawartą pomiędzy wymienioną Jednostką, a Wielkopolskim Centrum Audytorsko-Księgowym Sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu przy ul. Grunwaldzkiej 21, podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę KIBR pod numerem 2394.

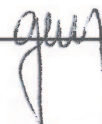


**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011**

- Wielkopolskie Centrum Audytorsko-Księgowe Sp. z o.o. zostało wybrane do przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego, zgodnie ze Statutem Jednostki przez Urząd Miasta Poznania Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych – znak pisma ZSS.V/3019-443/3/09 z dnia 28 grudnia 2009 roku na okres 3 lat.
- W imieniu podmiotu uprawnionego, badanie sprawozdania finansowego Jednostki za 2011 rok przeprowadził kluczowy biegły rewident Halina Galantowicz (nr biegłego 6859).
- Badanie zostało przeprowadzone w dniach od 27 grudnia 2011r. do 12 marca 2012r. z przerwami w siedzibie badanej Jednostki.
- Podmiot uprawniony do badania sprawozdania finansowego, jak i biegły rewident przeprowadzający badanie oświadczają, że spełniają wymogi o bezstronności i niezależności od badanej Jednostki, określone w art. 56 Ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badań sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009r. nr 77 poz. 649).
- Badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o :
 - przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku Nr 152 poz. 1223 z późniejszymi zmianami),
 - krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

4. Informacje na temat ograniczenia zakresu badania

Nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania. Dyrekcja Jednostki udostępniła żądane w czasie badania dane, informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne do formalno-prawnej i merytorycznej oceny sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31.12.2011 roku.



RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011

II. ANALIZA SYTUACJI EKONOMICZNO-FINANSOWEJ BADANEJ JEDNOSTKI

1. Przedstawienie kluczowych wskaźników charakteryzujących sytuację ekonomiczno-finansową badanej jednostki

W celu przedstawienia sytuacji ekonomiczno-finansowej jednostki oraz wskazania ewentualnych zagrożeń możliwości kontynuowania działalności w roku następnym po badanym, porównano podstawowe wskaźniki charakteryzujące sytuację Jednostki w trzech analogicznych okresach dwunastu miesięcy 2011, 2010 i 2009 roku.

Bilans

Wszystkie działania matematyczne zostały przeprowadzone na pełnych kwotach, jedynie ich prezentacja występuje w tys. zł.

Aktywa	31.12.2011	% struktura	31.12.2010	% struktura	31.12.2009	% struktura	Zmiana 2011/2010	Dynamika 2011/2010
A. AKTYWA TRWAŁE	8 971,5	99,9%	8 733,6	99,9%	8 945,3	99,9%	237,9	2,7%
I. Wartości niematerialne i prawne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8 962,8	99,9%	8 733,6	99,9%	8 945,3	99,9%	229,2	2,6%
1. Środki trwałe	8 852,6	98,6%	8 665,3	99,2%	8 877,1	99,3%	187,3	2,2%
a. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	5 073,6	56,5%	5 073,6	58,2%	5 073,6	56,7%	0,0	0,0%
b. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 341,7	37,7%	3 361,9	38,5%	3 492,2	39,1%	-20,2	-0,6%
c. Urządzenia techniczne i maszyny	403,3	4,5%	184,9	2,1%	284,0	3,2%	218,4	118,1%
d. Środki transportu	2,1	0,0%	9,6	0,1%	17,0	0,2%	-7,5	-77,8%
e. Inne środki trwałe	31,8	0,3%	35,5	0,4%	30,3	0,3%	-3,6	-10,3%
2. Środki trwałe w budowie	110,3	1,2%	68,3	0,8%	68,3	0,8%	42,0	61,6%
III. Należności długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Inwestycje długoterminowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9,0	0,1%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	9,0	100%
B. AKTYWA OBROTOWE	1 386,1	15,4%	556,4	6,3%	378,3	4,2%	829,7	148,9%
I. Zapasy	77,0	0,7%	60,5	0,7%	47,7	0,5%	16,5	27,2%
1. Materiały	77,0	0,7%	60,5	0,7%	46,1	0,5%	16,5	27,2%
4. Towary	0,0	0,0%	0,0	0,0%	1,6	0,0%	0,0	0,0%
II. Należności krótkoterminowe	783,5	7,9%	768,9	7,9%	884,4	8,8%	14,6	1,9%
1. Należności od jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Należności od pozostałych jednostek	783,5	7,9%	768,9	7,9%	884,4	8,8%	14,6	1,9%
a. Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty	762,2	7,4%	748,2	7,3%	860,1	8,7%	14,0	1,8%
- do 12 miesięcy	762,2	7,4%	748,2	7,3%	860,1	8,7%	14,0	1,8%
c. Inne	21,3	0,2%	20,8	0,2%	24,4	0,2%	0,5	2,7%
d. Dochodzone na drodze sądowej	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
III. Inwestycje krótkoterminowe	427,3	4,1%	95,1	1,0%	8,4	0,1%	332,2	349,3%
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	427,3	4,1%	95,1	1,0%	8,4	0,1%	332,2	349,3%
b. W pozostałych jednostkach	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
c. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	427,3	4,1%	95,1	1,0%	8,4	0,1%	332,2	349,3%
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	427,3	4,1%	95,1	1,0%	8,4	0,1%	332,2	349,3%
- inne środki pieniężne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	98,5	1,0%	31,8	0,3%	37,8	0,3%	66,7	209,0%
Suma aktywów	10 357,6	100,0%	9 290,0	100,0%	9 323,7	100,0%	1 067,6	11,5%

głus

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011

Pasywa	31.12.2011	% struktura	31.12.2010	% struktura	31.12.2009	% struktura	Zmiana 2011/2010	Dynamika 2011/2010
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	8 428,9	81,4%	7 985,4	82,2%	8 170,2	82,3%	463,6	5,8%
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	9 952,1	96,7%	9 952,1	102,7%	9 952,1	100,3%	0,0	0,0%
II. Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1 986,7	-18,2%	-1 781,9	-18,1%	-1 432,3	-14,4%	-204,8	-11,5%
1. Zysk z lat ubiegłych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Straty z lat ubiegłych	-1 986,7	-18,2%	-1 781,9	-18,1%	-1 432,3	-14,4%	-204,8	-11,5%
VIII. Zysk (strata) netto	463,6	4,4%	-204,8	-2,1%	-349,6	-3,5%	668,4	-326,4%
1. Zysk netto	463,6	4,4%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	463,6	100%
2. Strata netto	0,0	0,0%	-204,8	-2,1%	-349,6	-3,5%	204,8	-100,0%
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1 929,3	18,6%	1 722,8	17,8%	1 763,5	17,7%	204,7	11,9%
I. Rezerwy na zobowiązania	658,7	6,4%	339,6	3,5%	323,9	3,3%	319,2	94,0%
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	625,6	6,0%	339,6	3,5%	323,9	3,3%	286,0	84,2%
- długoterminowa	497,1	4,8%	234,6	2,4%	225,5	2,3%	262,5	111,9%
- krótkoterminowa	128,4	1,2%	104,9	1,1%	98,4	1,0%	23,5	22,4%
3. Pozostałe rezerwy	33,2	0,3%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	33,2	100%
II. Zobowiązania długoterminowe	0,0	0,0%	204,5	2,1%	0,0	0,0%	-204,5	-100,0%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	0,0	0,0%	204,5	2,1%	0,0	0,0%	-204,5	-100,0%
a. Kredyty i pożyczki	0,0	0,0%	204,5	2,1%	0,0	0,0%	-204,5	-100,0%
b. Z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 105,8	10,7%	1 180,6	12,2%	1 429,6	14,4%	-74,8	-6,4%
1. Wobec jednostek powiązanych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Wobec pozostałych jednostek	1 081,3	10,4%	1 155,3	11,9%	1 403,4	14,1%	-74,0	-6,4%
a. Kredyty i pożyczki	480,3	4,6%	242,2	2,5%	652,0	6,8%	239,1	98,3%
d. Z tytułu dostaw i usług o okresie wymagalności	395,0	3,8%	462,0	4,8%	606,5	6,1%	-67,1	-14,8%
- do 12 miesięcy	389,6	3,8%	462,0	4,8%	606,5	6,1%	-72,4	-16,7%
- powyżej 12 miesięcy	5,4	0,1%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	5,4	100%
g. Z tytułu podatków, dotacji, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	206,0	2,0%	135,6	1,4%	144,9	1,5%	70,6	52,0%
i. Inne	0,0	0,0%	315,5	3,3%	0,0	0,0%	-315,5	-100,0%
3. Fundusze specjalne	24,5	0,2%	25,2	0,3%	26,2	0,3%	-6,7	-2,9%
IV. Rozliczenia międzyokresowe	164,7	1,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	164,7	100%
1. Ujemna wartość firmy	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	164,7	1,6%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	164,7	100%
- krótkoterminowe	102,2	1,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	102,2	100%
Suma pasywów	10 358,2	100,0%	9 708,0	100,0%	9 933,7	100,0%	650,2	6,8%

AKTYWA

- o W strukturze aktywów Jednostki w 2011 roku w porównaniu do roku 2010 zaszły niewielkie zmiany.
- o Aktywa trwale zwiększyły się o 238,3 tys. tj. o 2,7%.
- o W majątku obrotowym nastąpił wzrost: zapasów o 16,5 tys. zł tj. o 27,2%, należności krótkoterminowych o 14,6 tys. zł tj. o 1,9%, środków pieniężnych o 332,2 tys. zł tj. o 349,3% oraz krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych o 66,7 tys. zł tj. o 209,6%.

PASYWA

- o W badanym roku głównym źródłem finansowania działalności Jednostki był kapitał własny, który na koniec grudnia 2011 roku obejmował 81,4 % pasywów ogółem. Kapitał własny w porównaniu do roku ubiegłego wzrósł o 463,6 tys. tj. o 5,8 %.
- o Na koniec 2011 roku kapitał własny był dodatni i wyniósł 8 428,9 tys. zł.

glen

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011

Rachunek zysków i strat

Wyszczególnienie	01.01-31.12.2011	% struktura	01.01-31.12.2010	% struktura	01.01-31.12.2009	% struktura	Zmiana 2011/2010	Dynamika 2011/2010
A. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI	8 528,7	100,0%	8 691,2	100,0%	6 805,1	100,0%	-162,5	-1,9%
I. Przychód ze sprzedaży produktów	8 782,7	103,0%	8 689,7	100,0%	6 805,1	100,0%	99,0	1,1%
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie "+", zmniejszenie "-")	-254,7	-3,0%	1,5	0,0%	0,0	0,0%	-256,2	-27184,6%
III. Przychód ze sprzedaży towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Koszt wytworzenia świadczeń na własne potrzeby jednostki	0,7	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,7	100,0%
B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	9 423,9	100,0%	9 187,4	100,0%	7 949,8	100,0%	236,5	2,6%
I. Amortyzacja	280,6	3,0%	276,4	3,0%	272,0	3,4%	4,2	1,5%
II. Zużycie materiałów i energii	723,3	7,7%	807,0	8,8%	854,5	10,7%	-83,8	-10,4%
III. Usługi obce	3 014,9	32,0%	2 900,4	31,6%	1 988,0	25,0%	114,5	5,8%
IV. Podatki i opłaty	186,1	2,0%	189,1	2,1%	173,0	2,2%	-3,0	-1,6%
V. Wynagrodzenia	4 340,5	46,1%	4 158,2	45,3%	3 869,6	48,7%	182,3	4,4%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	777,7	8,3%	747,1	8,1%	696,7	8,8%	30,6	4,1%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	100,8	1,1%	109,2	1,2%	96,0	1,2%	-8,4	-7,6%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
C. ZYSK/STRATA ZE SPRZEDAŻY	-895,2	0,0%	-496,2	0,0%	-1 144,7	0,0%	-399,0	80,4%
D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE	1 445,3	100,0%	1 198,9	100,0%	1 450,5	100,0%	-245,2	-16,9%
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
II. Dotacje	12,5	0,9%	0,0	0,0%	173,3	11,9%	12,5	100,0%
III. Inne przychody operacyjne	1 432,8	99,1%	1 198,9	100,0%	1 277,2	88,1%	233,9	19,5%
E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE	285,6	100,0%	678,6	100,0%	586,2	100,0%	-393,0	-57,9%
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,0	0,0%	0,0	0,0%	30,2	5,2%	0,0	0,0%
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5,8	2,0%	7,7	1,1%	0,0	0,0%	-2,0	-25,6%
III. Inne koszty operacyjne	279,8	98,0%	670,8	98,9%	556,0	94,8%	-391,0	-58,3%
F. ZYSK/STRATA NA DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	264,5	0,0%	24,1	0,0%	-280,5	0,0%	240,4	958,8%
G. PRZYCHODY FINANSOWE	246,0	100,0%	37,7	100,0%	4,3	100,0%	208,3	552,2%
I. Dywidendy i udziały w zyskach	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
II. Odsetki	246,0	100,0%	3,2	8,5%	4,3	100,0%	242,8	7584,0%
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
V. Inne	0,0	0,0%	34,5	91,5%	0,0	0,0%	-34,5	-100,0%
H. KOSZTY FINANSOWE	46,6	100,0%	266,6	100,0%	73,4	100,0%	-219,0	-82,5%
I. Odsetki	46,6	100,0%	266,6	100,0%	73,2	99,7%	-220,0	-82,5%
II. Strata ze zbycia inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
IV. Inne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,2	0,3%	0,0	0,0%
I. ZYSK/STRATA BRUTTO NA DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ	463,9	0,0%	-204,8	0,0%	-349,6	0,0%	668,7	-328,5%
J. WYNIK ZDARZEŃ NADZWYCZAJNYCH	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
I. ZYSKI NADZWYCZAJNE	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
II. STRATY NADZWYCZAJNE	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
K. ZYSK/STRATA BRUTTO	463,9	0,0%	-204,8	0,0%	-349,6	0,0%	668,7	-328,5%
L. PODATEK DOCHODOWY	0,4	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,4	100,0%
M. POZOSTAŁE OBOWIĄZKOWE ZMNIJSZENIA ZYSKU (ZWIĘKSZENIA STRAT)	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
N. ZYSK/STRATA NETTO	463,6	0,0%	-204,8	0,0%	-349,6	0,0%	668,4	-328,4%

- o W 2011 roku w stosunku do 2010 roku wynik finansowy uległ znacznej poprawie.
- o W największym stopniu uległa zwiększeniu strata ze sprzedaży i wyniosła 895,2 tys. zł.
- o Dodatni wynik na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej doprowadził do osiągnięcia zysku brutto w wysokości 463,9 tys. zł.

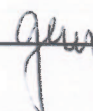
**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011**

Struktura kosztów rodzajowych w tys. zł						
Wyszczególnienie	01.01-31.12.2011		01.01-31.12.2010		01.01-31.12.2009	
I. Amortyzacja	280,6	3,0%	276,4	3,0%	272,0	3,4%
II. Zużycie materiałów i energii	723,3	7,7%	807,0	8,8%	854,5	10,7%
III. Usługi obce	3 014,9	32,0%	2 900,4	31,6%	1 988,0	25,0%
IV. Podatki i opłaty	186,1	2,0%	189,1	2,1%	173,0	2,2%
V. Wynagrodzenia	4 340,5	46,1%	4 158,2	45,3%	3 869,6	48,7%
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	777,7	8,3%	747,1	8,1%	696,7	8,8%
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	100,8	1,1%	109,2	1,2%	96,0	1,2%
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	0,0%
Razem	9 423,9	100,0%	9 187,4	100,0%	7 949,8	100,0%

- o W strukturze kosztów rodzajowych dominujący udział miały koszty z tytułu wynagrodzeń. Ich udział w strukturze kosztów rodzajowych ogółem wynosił w roku 2011 roku 46,1 %.
- o Drugą, co do wielkości pozycją w strukturze kosztów rodzajowych były w 2011 roku koszty usług obcych, które stanowiły 32,0 % kosztów rodzajowych ogółem.

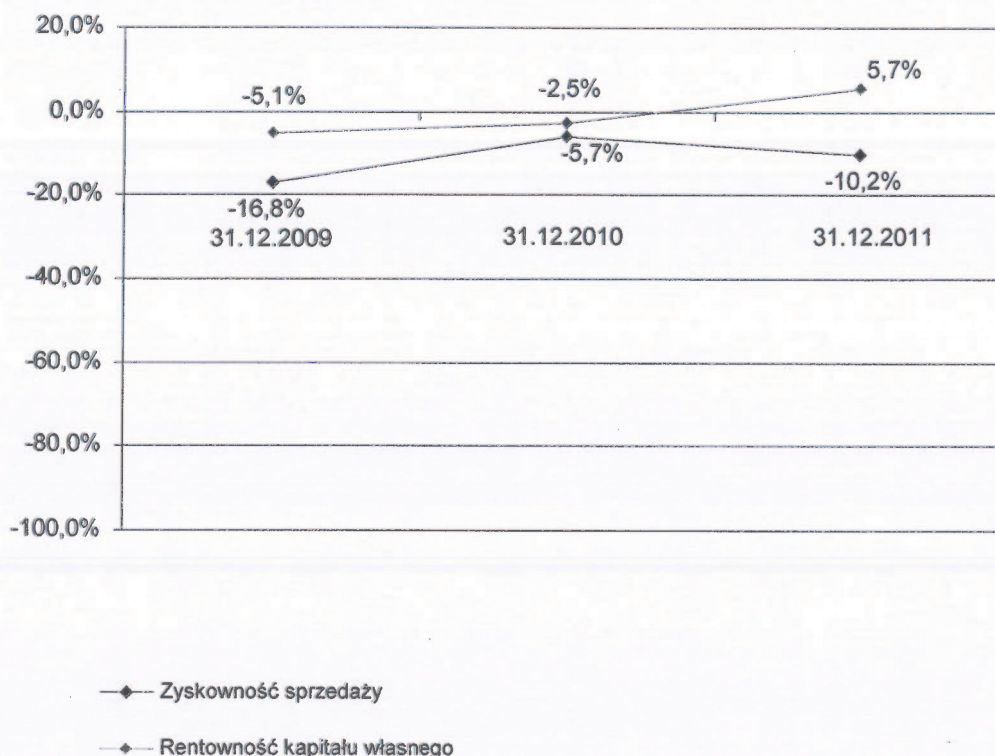
Wskaźniki rentowności				
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010	01.01- 31.12.2009
1. Zyskowność sprzedaży (zysk ze sprzedaży/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	-10,2%	-5,7%	-16,8%
2. Zyskowność brutto sprzedaży (zysk brutto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	5,3%	-2,4%	-5,1%
3. Zyskowność netto sprzedaży (zysk netto/przychody ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów)	max	5,3%	-2,4%	-5,1%
4. Rentowność kapitału własnego (zysk netto/średni stan kapitału własnego)	max	5,7%	-2,5%	-5,1%
5. Rentowność majątku ROA (zysk netto/średni stan aktywów)	max	4,6%	-2,1%	-3,4%

- o Na koniec 2011 roku wskaźnik zyskowności sprzedaży osiągnął poziom – 10,2%, co oznacza, że na każde 100 złotych przychodów ze sprzedaży przypadało 10,20 złotych straty ze sprzedaży.
- o Wskaźnik zyskowności brutto sprzedaży wynosił na dzień 31 grudnia 2011 roku – 5,3%. Oznacza to, że w analizowanym okresie na każde 100 złotych przychodów ze sprzedaży przypadało 5,30 złotych zysku brutto, tj. o 7,70 zł więcej niż w całym 2010 roku.
- o Na dzień 31.12.2011 roku wskaźnik rentowności kapitału własnego był dodatni i ukształtował się na poziomie 5,7%. Oznacza to, że na każde 100 złotych zaangażowane przez właściciela przypadało 5,70 zł zysku.



**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011**

- o Wskaźnik rentowności aktywów na koniec 2011 roku osiągnął wartość 4,6%, co oznacza, że na każde 100 zł aktywów ogółem przypadało 4,60 zł zysku netto, tj. o 6,70 zł więcej niż w roku 2010.



Wskaźniki finansowania działalności				
Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010	01.01- 31.12.2009
Współczynnik zadłużenia (zobowiązania i rezerwy na zobowiązania/pasywa ogółem)	30% - 50%	18,6%	17,8%	17,7%
Pokrycie zadłużenia kapitałem własnym (kapitał własny/zobowiązania i rezerwy na zobowiązania)	min 1,0	4,37	4,62	4,66
Pokrycie aktywów trwałych kapitałem stałym (kapitał własny + rezerwy długoterminowe/aktywa trwałe)	min 1,0	0,99	0,94	0,94
Trwałość struktury finansowania (kapitał własny + rezerwy długoterminowe + zobowiązania długoterminowe/aktywa ogółem)	max	0,86	0,87	0,85

Współczynnik zadłużenia wynosił na koniec grudnia 2011 roku 18,6 procent, co oznacza, że w strukturze pasywów decydujący udział miał kapitał własny.

- o Na 31.12.2011 roku struktura pokrycia zadłużenia kapitałem własnym była poprawna – na 1 zł zadłużenia przypadało 4,37 zł kapitału własnego.
- o W 2011 roku kapitały stałe, na które składały się zarówno kapitały jak i zobowiązania długoterminowe nie pokrywały wartości aktywów trwałych, co świadczy że, „złota

glen

**RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ Z BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
Poznańskiego Ośrodka Specjalistycznego Usług Medycznych w Poznaniu za rok obrotowy 2011**

reguła bilansowa” nie została zachowana. Wskaźnik pokrycia aktywów trwałych kapitałem stałym wynosił na koniec 2011 roku 0,99.

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010	01.01- 31.12.2009
Płynność I stopnia - bieżąca (aktywa obrotowe/zobowiązania krótkoterminowe)	1,6 - 2,0	1,25	0,81	0,68
Płynność II stopnia - szybka (aktywa obrotowe - zapasy/zobowiązania krótkoterminowe)	0,8 - 1,0	1,18	0,76	0,65
Płynność III stopnia - bardzo szybka (inwestycje krótkoterminowe/zobowiązania krótkoterminowe)	-	0,39	0,08	0,01
Pokrycie zobowiązań należnościami (należności z tytułu dostaw i usług/zobowiązania z tytułu dostaw i usług)	> 1,0	1,93	1,62	1,42
Kapitał pracujący (w tys. zł) (aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe)	max	280,6	-224,2	-451,2
Udział kapitału pracującego w aktywach (kapitał pracujący/aktywa ogółem)	max	2,7%	-2,3%	-4,5%

- o Wskaźnik płynności finansowej I stopnia na dzień 31 grudnia 2011 roku wynosił 1,25 i był niższy od uznanego za optymalny dla zarządzania płynnością Jednostki.
- o Wskaźnik płynności II stopnia osiągnął wielkość 1,18 i był nieco wyższy od wartości pożądanej.
- o Na koniec 2011 roku wskaźnik pokrycia zobowiązań należnościami ukształtował się na poziomie 1,93 co oznacza, iż należności z tytułu dostaw i usług przewyższają zobowiązania z tytułu dostaw i usług. Jest to zjawisko korzystne.
- o Na koniec grudnia 2011 roku aktywa obrotowe przewyższały zobowiązania krótkoterminowe w związku, z czym Jednostka posiadała dodatni kapitał pracujący w wysokości 280,6 tys. zł.
- o Udział kapitału pracującego, będącego różnicą między aktywami obrotowymi a zobowiązaniami krótkoterminowymi, w aktywach ogółem ukształtował się na koniec 2011 roku na poziomie 2,7%.

Wskaźniki wykorzystania zasobów

Nazwa wskaźnika	wartość pożądana	01.01- 31.12.2011	01.01- 31.12.2010	01.01- 31.12.2009
Wskaźnik obrotu aktywów (przychody ze sprzedaży/aktywa ogółem)	max	0,85	0,90	0,69
Wskaźnik obrotu rzeczowych aktywów trwałych (przychody ze sprzedaży/rzeczowe aktywa trwałe)	max	0,98	0,99	0,76
Szybkość realizacji należności w dniach (średni stan należności z tytułu dostaw i usług/przychody netto ze sprzedaży x 365)	min	31	34	47
Czas trwania zobowiązań w dniach (średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	16	21	46
Szybkość obrotu zapasów w dniach (średni stan zapasów/wartość sprzedanych towarów i materiałów + koszt wytworzenia sprzedanych produktów x 365)	min	3	2	7

gsm