



STOWARZYSZENIE
EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH
I PODATKOWYCH
Sp. z o.o.

DOKUMENTACJA

z BADANIA

SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

za 2015 ROK

COPERNICUS Podmiot Leczniczy

Spółka z o. o.

z siedzibą

**80-803 Gdańsk
ul. Nowe Ogrody 1 - 6**

OPINIA

RAPORT



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

dla

Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej

**COPERNICUS Podmiot Leczniczy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Gdańsku**

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki: **COPERNICUS Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. z siedzibą w 80-803 Gdańsk, ul. Nowe Ogrody 1 - 6**, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2015r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **595 700 157,49 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący stratę netto w wysokości: **23 282 424,42 zł**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: **12 307 174,22 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **11 598 239,25 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

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

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (tj. 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,
- 3) kodeksu spółek handlowych.

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 wrywkowy — 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 31.12.2015r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego objaśniamy, że w zmniejszeniu stanu środków pieniężnych wykazanym w rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2015r. do 31.12.2015r. mieści się stan początkowy środków pieniężnych będących w posiadaniu przejętego Wojewódzkiego Centrum Onkologii w Gdańsku Sp. z o.o. w kwocie 11 509 353,20 zł.


Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki 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.

Kluczowy biegły rewident


Krzysztof Tyda
Nr w rejestrze 9414

**Stowarzyszenie Ekspertów Księgowych
i Podatkowych Sp. z o.o.
z siedzibą w Gdańsku**

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych Nr 519 reprezentowany przez

Prezes Zarządu

Danuta Chmielewska
Biegły rewident nr w rejestrze 457

Gdańsk, dnia 06 maj 2016r.

STOWARZYSZENIE EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH I PODATKOWYCH
Spółka z o.o.
80-432 Gdańsk Wzgórze, ul. Alibony 17
tel./fax 341-70-62 NIP 124-015-26-02



STOWARZYSZENIE
EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH
I PODATKOWYCH
Sp. z o.o.

Raport

**z badania sprawozdania finansowego
jednostki COPERNICUS Podmiot Leczniczy spółka z o. o.
z siedzibą w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 1 - 6
za rok obrotowy 01.01.2015 - 31.12.2015**

A. Część ogólna

1. Jednostka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 20.09.2013r. - Repertorium A nr 4582/2013 oraz aneksu z dnia 29.05.2014r. - Rep. A nr 3583/2014, aneksu z dnia 13.05.2015r. - Rep. A nr 2439/2015 i aneksu z dnia 06.10.2015r. - Rep. A nr 8231/2015. Spółkę zawiązano na czas nieokreślony.

Sejmik Województwa Pomorskiego, działający w imieniu i na rzecz Województwa Pomorskiego, Uchwałą nr 133/XI/15 z dnia 27.07.2015r., na podstawie art. 14 ust. 1 pkt 2 oraz art. 18 pkt 19 lit. e ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 596 z późn. zm.) w związku z art. 492 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 15.09.2000r. Kodeks spółek handlowych (tj. Dz. U. z 2013r. poz. 1030 z późn. zm.), wyraził zgodę na połączenie spółek:

- Wojewódzkie Centrum Onkologii w Gdańsku sp. z o. o. („Spółka Przejmowana”),
- Copernicus Podmiot Lecznicy sp. z o. o. w Gdańsku („Spółka Przejmująca”),
przez przeniesienie całego majątku Wojewódzkiego Centrum Onkologii w Gdańsku sp. z o.o. na Copernicus Podmiot Lecznicy sp. z o. o. za udziały, które spółka Copernicus PL sp. z o.o. wyda wspólnikowi, tj. Województwu Pomorskiemu.

Postanowieniem z dnia 02.11.2015r. Sąd Rejonowy Gdańsk Północ VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego – sygn. akt D VII NS-REJ.KRS/24156/15/426, Copernicus PL sp. z o.o. przejęła Wojewódzkie Centrum Onkologii sp. z o.o.. Spółka przejmowana została rozwiązana bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego.

Copernicus Podmiot Lecznicy sp. z o.o. z dniem połączenia wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki WCO sp. z o.o. w Gdańsku, stając się jej następcą prawnym.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000478705 z dnia 02.02.2016r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gdańsku.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 583-316-22-78 nadany w dniu 02.10.2013r. oraz NIP EU PL5833162278 nadany w dniu 02.10.2013r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 221964385 nadany w dniu 04.10.2013r. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.
3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy spółki i wpisu do właściwego rejestru jest:
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych z zakresu opieki stacjonarnej,
 - udzielanie świadczeń zdrowotnych w warunkach poza szpitalnych,
 - udzielanie podstawowych i specjalistycznych świadczeń zdrowotnych w warunkach ambulatoryjnych,
 - prowadzenie działalności diagnostycznej,
 - prowadzenie działalności z zakresu rehabilitacji leczniczej,
 - prowadzenie profilaktycznej opieki zdrowotnej,
 - świadczenie usług farmaceutycznych w aptece szpitalnej.

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami - w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 uor).

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd powołany przez uprawniony organ - prowadzący sprawy jednostki na podstawie terminowych umów o pracę, zawartych przez Radę Nadzorczą:

Prezes Zarządu Dariusz Kostrzewa od dnia 30.09.2013r.

Wiceprezes ds. ekon. Piotr Wróblewski od dnia 01.07.2014r.

Wiceprezes ds. med. Krzysztof Wójcikiewicz od dnia 01.07.2014r.

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

b) Rada Nadzorcza funkcjonowała w składzie:

Przewodniczący RN Michał Owczarczak od dnia 17.12.2015r.

do dnia 26.04.2016r.

Wiceprzewodniczący RN Beata Skrobotowicz od dnia 17.12.2015r.

Sekretarz RN Maciej Laszkiewicz od dnia 17.12.2015r.

W badanym roku obrotowym w skład Rady Nadzorczej wchodzili ponadto Zbigniew Bonarski, Adam Mikołajczyk i Danuta Lipińska.

6. Dyrektorem Finansowym i Głównym księgowym jednostki jest mgr inż. Joanna Zarańska od dnia 04.01.2005r.

7. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Kapitał własny	379 442 261,31	367 135 087,09
Kapitał podstawowy	268 998 000,00	250 000 000,00
Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
Udziały własne (wielkość ujemna)		
Kapitał zapasowy	137 066 360,51	152 149 692,49
Kapitał z aktualizacji wyceny		
Pozostałe kapitały rezerwowe		
Strata z lat ubiegłych	(3 339 674,78)	0,00
Strata netto	(23 282 424,42)	(35 014 605,40)
Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (w. ujemna)		

Kapitał podstawowy 268 998 000,00 zł, dzieli się na 268 998 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 1 410,58 zł. Udziały te posiada (100%) Województwo Pomorskie z siedzibą w Gdańsku.

Wyżej wymieniona kwota kapitału podstawowego wykazana została:

- a) w wysokości określonej w umowie spółki i wpisanej do rejestru przedsiębiorców, zgodnie z art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości,
- b) zgodnie z księgą udziałów prowadzoną według wymagań Ksh.
- c) w wysokości określonej w art. 154 Ksh.

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

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 2423 osoby, a w roku poprzednim 2344 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 32/10/2015 Rady Nadzorczej z dnia 28.10.2015r. 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 Stowarzyszenie Ekspertów Księgowych i Podatkowych spółka z o. o. z siedzibą w Gdańsku, ul. Aldony 17 wpisany pod numerem 519 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr D.2.1.2015 z dnia 13.11.2015r., zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9, przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 01.12.2015r. do 31.12.2015r. z przerwami (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od 22.03.2016r. do 05.05.2016r. (badanie właściwe).
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Krzysztof Tyda (nr rej. 9414) oraz uczestnicy badania biegli rewidenti: Katarzyna Myga (nr rej. 11221), Łucja Sanigórska (nr rej. 9839) i Jadwiga Szczęśniak (nr rej. 9862), 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 (tj. Dz.U. z 2015r., poz.1011).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Audytu i Rachunkowości PROMAR sp. z o. o. z siedzibą w Gdyni i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez ZZW w dniu 29.06.2015r.

Strata bilansowa w kwocie 35 014 605,40 zł za rok poprzedni, uchwałą nr 7/6/2015 ZZW z dnia 29.06.2015r. została pokryta kapitałem zapasowym.

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS VII Wydział Gospodarczy KRS Gdańsk - Północ w dniu

06.07.2015r.,

- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych złożone w Pomorskim Urzędzie Skarbowym w dniu 07.07.2015r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52.2 przez kierownika jednostki i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:
 - a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2015r. z sumą aktywów i pasywów 595 700 157,49 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy ujemny wynik finansowy (23 282 424,42 zł)
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym.
15. 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.
16. 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) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.
17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:
 - a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
 - b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
 - d) stanu rozrachunków z tytułów publiczno - prawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2013 –2015.

Analiza ekonomiczno-finansowa oraz porównywalność prezentowanych danych i wskaźników są ograniczone ze względu na:

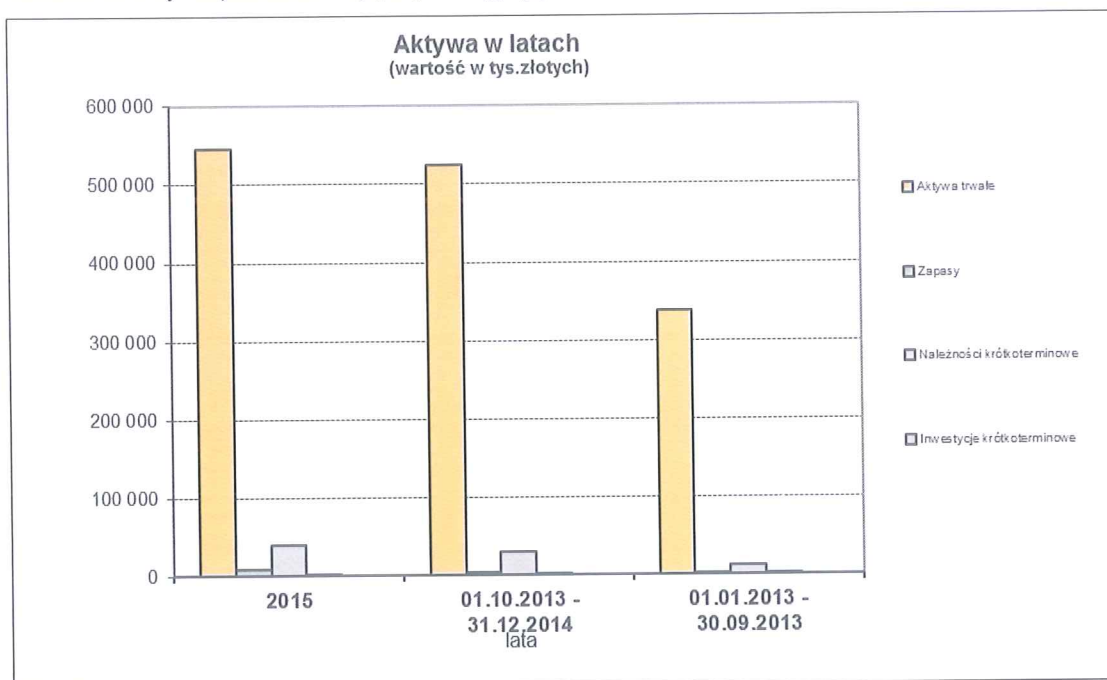
- różną długość analizowanych okresów sprawozdawczych,
- fakt, że w analizowanym okresie doszło do połączenia spółek

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2015		01.10.2013 - 31.12.2014		01.01.2013 - 30.09.2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2015/01.10.2013 - 31.12.2014		2015/01.01.2013 - 30.09.2013	
3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
A.	Aktywa trwałe	545 113,6	91,5	524 149,1	93,5	337 251,8	95,7	20 964,5	104,0	207 861,8	161,6
I.	Wartości niematerialne i prawne	3 604,9	0,6	408,6	0,1	866,5	0,2	3 196,3	882,3	2 738,3	416,0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	541 485,5	90,9	523 672,7	93,4	336 199,8	95,4	17 812,8	103,4	205 285,7	161,1
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23,2	0,0	67,8	0,0	185,4	0,1	(44,7)	34,1	(162,3)	12,5
B.	Aktywa obrotowe	50 586,6	8,5	36 617,9	6,5	15 247,4	4,3	13 968,7	138,1	35 339,2	331,8
I.	Zapasy	8 149,8	1,4	4 398,9	0,8	1 629,7	0,5	3 750,9	185,3	6 520,2	500,1
II.	Należności krótkoterminowe	39 568,2	6,6	29 342,0	5,2	12 193,1	3,5	10 226,3	134,9	27 375,2	324,5
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 378,5	0,4	2 467,4	0,4	283,8	0,1	(88,9)	96,4	2 094,7	838,2
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	490,0	0,1	409,7	0,1	1 140,9	0,3	80,3	119,6	(650,8)	43,0
	Aktywa razem	595 700,2	100,0	560 767,0	100,0	352 499,2	100,0	34 933,1	106,2	243 201,0	169,0

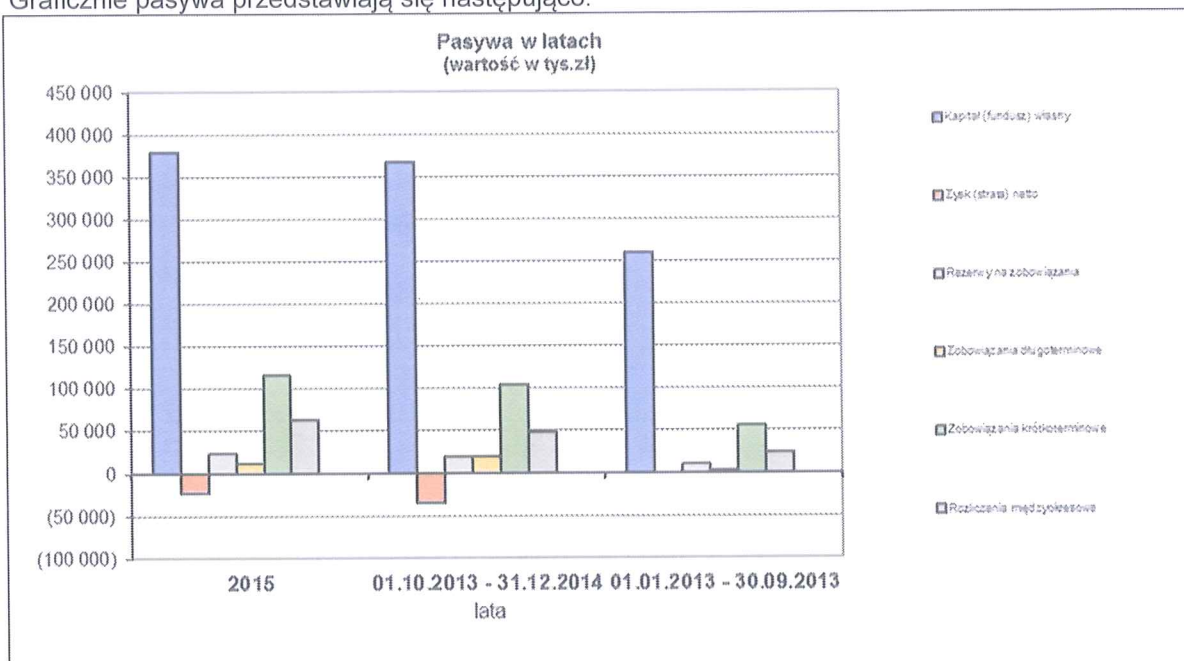
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



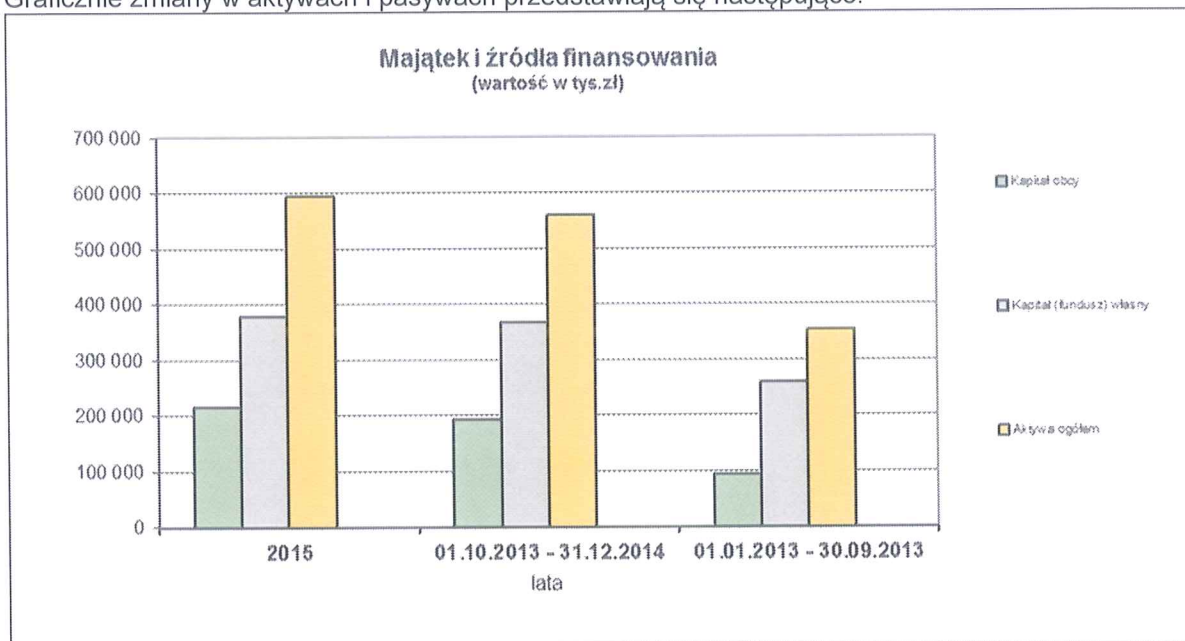
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2015		01.10.2013 - 31.12.2014		01.01.2013 - 30.09.2013		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/01.10.2013 - 31.12.2014		2015/01.01.2013 - 30.09.2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	379 442,3	63,7	367 135,1	65,5	259 157,3	73,5	12 307,2	103,4	120 285,0	146,4
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	268 998,0	45,2	250 000,0	44,6	150 000,0	42,6	18 998,0	107,6	118 998,0	179,3
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	137 066,4	23,0	152 149,7	27,1	109 157,3	31,0	(15 083,3)	90,1	27 909,1	125,6
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	(3 339,7)	(0,6)					(3 339,7)		(3 339,7)	
VIII.	Zysk (strata) netto	(23 282,4)	(3,9)	(35 014,6)	(6,2)			11 732,2	66,5	(23 282,4)	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	216 257,9	36,3	193 631,9	34,5	93 341,9	26,5	22 626,0	111,7	122 916,0	231,7
I.	Rezerwy na zobowiązania	23 662,4	4,0	19 556,6	3,5	11 022,6	3,1	4 105,8	121,0	12 639,8	214,7
II.	Zobowiązania długoterminowe	12 083,3	2,0	20 416,7	3,6	2 920,4	0,8	(8 333,3)	59,2	9 162,9	413,8
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	116 339,6	19,5	104 723,2	18,7	55 680,0	15,8	11 616,3	111,1	60 659,6	208,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	64 172,6	10,8	48 935,4	8,7	23 718,9	6,7	15 237,2	131,1	40 453,7	270,6
Pasywa razem		595 700,2	100,0	560 767,0	100,0	352 499,2	100,0	34 933,1	106,2	243 201,0	169,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



Zgodnie z powyższymi danymi wynikającymi z bilansu analitycznego na sytuację badanej jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

- aktywa trwałe stanowią 91,5% całego majątku Spółki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwałe, stanowiące ok. 90,9% aktywów ogółem;
- wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale ostatnich 3 lat stanowi kwotę 205 285,7 tys. zł.

Jest on rezultatem zarówno połączenia (przez przejęcie) ze Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Wojciecha w Gdańsku sp. z o.o. i połączenia z WCO sp. z o.o. w Gdańsku a także ponoszonych nakładów inwestycyjnych ze środków UE i dotacji,

- wartości niematerialne prawne wzrosły 9-krotnie w stosunku do roku ubiegłego;
- wzrost majątku obrotowego o 13 968,7 tys. zł do roku ubiegłego który obejmuje głównie:

- wzrost należności krótkoterminowych o 34,9% w stosunku do roku ubiegłego, który jest rezultatem zwiększenia sprzedaży usług oraz efektem ww. połączenia,
 - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 1,4% w roku badanym do 0,5% w roku zaprzyszłym,
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitałów własnych o 120 285 tys. zł (o 46,4%).
- Udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Spółki na dzień bilansowy wyniósł 63,7% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej jednostki;
- f) kapitał podstawowy uległ zwiększeniu na przestrzeni analizowanych lat o 79,3%,
 - g) największą pozycją kapitału własnego (45,2% pasywów) jest kapitał podstawowy;
 - h) wzrost zobowiązań krótkoterminowych o 11,1% w stosunku do roku ubiegłego, głównie z tytułu zobowiązań z tytułu dostaw i usług, co nie jest zjawiskiem korzystnym;
 - i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 4,0% w roku badanym do 3,1% w roku zaprzyszłym i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

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

Lp	Wyszczególnienie	2015 rok		01.10.2013 - 31.12.2014 rok		01.01.2013 - 30.09.2013 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2015/01.10.2013 - 31.12.2014		2015/01.01.2013 - 30.09.2013	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	415 784,0	95,2	379 260,5	95,1	125 411,7	87,9	36 523,6	109,6	290 372,3	331,5
2.	Koszt własny sprzedaży	448 359,9	97,5	419 856,2	96,8	134 770,3	90,7	28 503,8	106,8	313 589,7	332,7
3.	Wynik na sprzedaży	(32 575,9)		(40 595,7)		(9 358,5)		8 019,8	80,2	(23 217,4)	348,1
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	19 409,5	4,4	16 993,4	4,3	17 227,1	12,1	2 416,1	114,2	2 182,3	112,7
2.	Pozostałe koszty operacyjne	7 582,7	1,6	8 353,7	1,9	11 850,7	8,0	(771,0)	90,8	(4 268,0)	64,0
3.	Wynik na działalności operacyjnej	11 826,8		8 639,7		5 376,4		3 187,1	136,9	6 450,4	220,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(20 749,1)		(31 956,0)		(3 982,1)		11 206,9	64,9	(16 767,0)	521,1
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	1 327,6	0,3	431,3	0,1	54,2	0,0	896,3	307,8	1 273,5	2 450,9
2.	Koszty finansowe	3 861,0	0,8	5 405,3	1,2	1 934,5	1,3	(1 544,3)	71,4	1 926,5	199,6
3.	Wynik na działalności finansowej	(2 533,3)		(4 974,0)		(1 880,3)		2 440,6	50,9	(653,0)	134,7
E. Zdarzenia nadzwyczajne											
1.	Zyski nadzwyczajne			1 915,3	0,5			(1 915,3)			
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych			1 915,3				(1 915,3)			
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(23 282,4)		(35 014,6)		(5 862,4)		11 732,2	66,5	(17 420,0)	397,1
1.	Podatek dochodowy					43,4				(43,4)	

2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)									
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem				43,4				(43,4)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	(23 282,4)		(35 014,6)		(5 905,8)		11 732,2	66,5	(17 376,7) 394,2

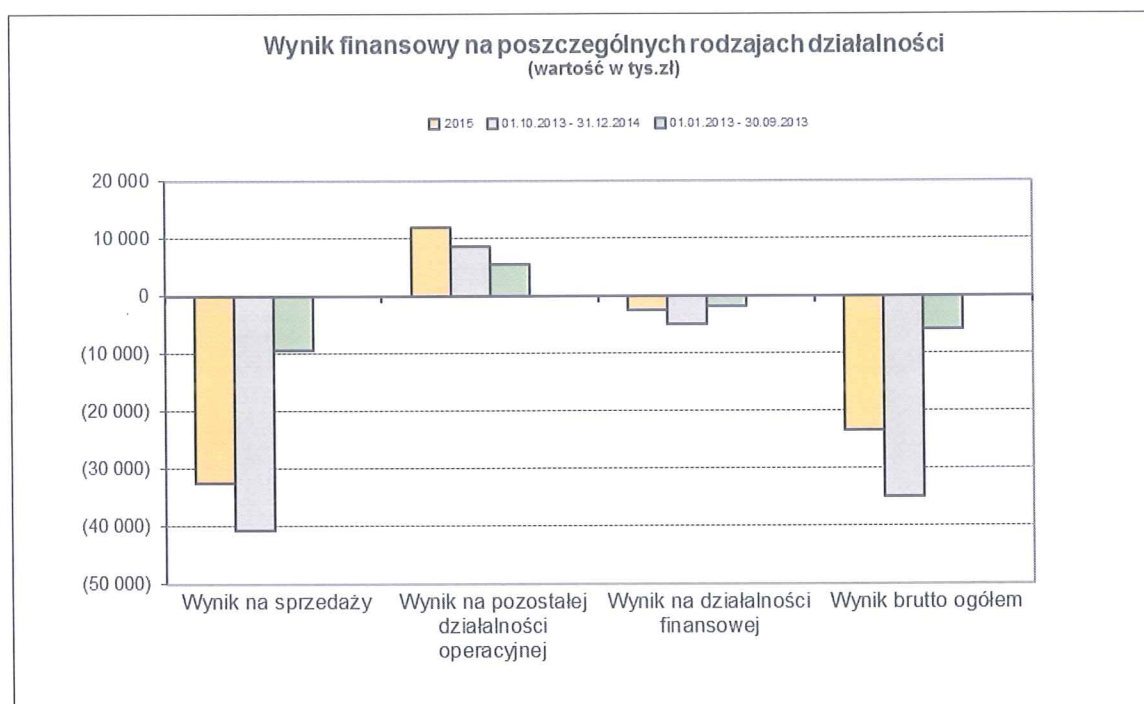
Przychody ogółem	436 521,2	100,0	398 600,5	100,0	142 693,0	100,0	37 920,6	109,5	293 828,1	305,9
------------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	-----------	-------

Koszty ogółem	459 803,6	100,0	433 615,1	100,0	148 555,4	100,0	26 188,4	106,0	311 248,2	309,5
---------------	-----------	-------	-----------	-------	-----------	-------	----------	-------	-----------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 23 282,4 tys. zł, przy czym strata netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem - 3,91%
- przychodów ogółem - 5,30%,

Udział poszczególnych elementów rachunku zysków i strat kształtujących wynik finansowy przedstawia poniższy wykres:



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak szybciej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało poprawę wyniku ze sprzedaży o 19,8% w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zwiększeniu o 14,2%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 9,2%.

W segmencie działalności finansowej jednostka osiągnęła poniosła stratę w wysokości 2 533,3 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie 23 282 424,42 zł, która w stosunku do roku ubiegłego zmniejszyła się o 11 732 180,98 zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	01.10.2013 - 31.12.2014	01.01.2013 - 30.09.2013
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	-3,91	-6,24	-1,7
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	-5,30	-8,77	-4,7
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	-6,14	-9,54	-2,3

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości ujemne i są de facto wskaźnikami deficytowości. Zauważyć można jednak poprawę tych wskaźników w stosunku do roku poprzedniego spowodowaną poniesieniem niższej straty bilansowej.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował stratę w wysokości 3,91 groszy na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem również poprawił się.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	01.10.2013 - 31.12.2014	01.01.2013 - 30.09.2013
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia $\frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc}}{\text{zobowiązania krótkoterm.} - \text{zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc}}$	1,2 - 2,0	krotność	0,38	0,32	0,24

Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,32	0,28	0,20
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,02	0,02	0,00
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,57	0,48	0,26

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w jednostce zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań (potwierdzeniem są odsetki za zwłokę w regulowaniu zobowiązań). Również wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej nieprzekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców nie ma pokrycia w należnościach od odbiorców.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	01.10.2013 -31.12.2014	01.01.2013 - 30.09.2013
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	3	5
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 18	w dniach	29	23	24
Splata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	ilość dni porównywalna z lp 17	w dniach	54	60	90
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,70	0,68	0,35

Na płynność środków obrotowych ma wpływ szybkość obrotu należnościami i zapasami.

Obrót należnościami w dniach wydłużył się z 23 dni w roku poprzednim do 29 dni w roku badanym, co nie jest zjawiskiem korzystnym. Ma to związek z wydłużonym kredytem kupieckim.

Porównanie szybkości obrotu należnościami w dniach z rotacją zobowiązań w dniach wskazuje na niezachowanie optymalnej równowagi dni rotacji, w odniesieniu do należności i zobowiązań.

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 0,70 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 70 gr przychodów.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w roku badanym. przeciętny czas trwania jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim wydłużył się. Obrót zapasami wzrósł z 3 dni w roku poprzednim do 5 dni w roku badanym, co świadczy o wzroście zamrożenia środków pieniężnych w zapasach aczkolwiek wskaźnik ten jest i tak bardzo korzystny.

Wydłużająca się rotacja zapasów i należności w dniach jest odzwierciedleniem trudności z płynnością choć na uwagę zasługuje wskaźnik spłaty zobowiązań, który uległ poprawie o 6 dni

w porównaniu do roku ubiegłego i 36 dni do roku kończącego się 30.09.2013r.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2015	01.10.2013 -31.12.2014	01.01.2013 - 30.09.2013
Złota reguła bilansowania $\frac{(\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}) \times 100}{\text{aktywa trwałe}}$	100-150	procent	82,89	81,30	85,12
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe} \times 100}{\text{aktywa obrotowe}}$	40-80	procent	260,39	311,86	409,90
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny} \times 100}{\text{kapitał obcy}}$	powyżej 100	procent	175,46	189,60	277,64
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	379 442,3	367 135,1	259 157,3

Pierwsze dwa z wymienionych tu wskaźników kształtują się niekorzystnie ponieważ Szpital w finansowaniu majątku w większym stopniu wykorzystuje kapitał obcy niż własny.

Prawidłowe są wskaźniki „Złotej reguły finansowania” i wartości bilansowej Jednostki, która systematycznie rośnie.

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 aktualna sytuacja Spółki nie upoważnia do eksponowania poważnego zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże niezbędna jest kontrola wewnętrzna poziomu podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych Spółki. Specyfika rodzaju działalności Spółki z założenia nie jest dochodowa. Ujemny wynik finansowy wynika przed wszystkim z ponoszenia wysokich kosztów amortyzacji środków trwałych.

Odnotować należy przy tym fakt, że jednostka poinformowała we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuacji działalności w niezmienionym zakresie.

C. Część szczegółowa

1. Prawidłowość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Jednostka posiada politykę rachunkowości zatwierdzoną przez kierownika jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2007r. Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały przez Zarząd po przekształceniu spoz w spółkę z o.o. w dniu 06.10.2013r. Zarządzeniem nr 3/2013 Zarządu, z mocą obowiązującą od dnia 01.10.2013r.

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 dzień 01.01. 2015r.,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego „Infomedica” autorstwa firmy Asseco Poland SA z siedzibą w Rzeszowie,
- 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.

1.3. W zakresie zabezpieczenia dostępu do informacji wynikających z ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych oraz za pomocą komputerów stwierdza się, że:

- a) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- b) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 74 ustawy o rachunkowości, tj.: sprawozdania finansowe – przechowywanie trwałe, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Zgodnie z Zarządzeniem nr 68/2015/WE Wiceprezesa Zarządu ds. Ekonomicznych Copernicus Podmiot Lecznicy Sp. z o. o w Gdańsku z dnia 10.11.2015 r. inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości.

- a) w drodze spisu z natury.
 - środki pieniężne w kasach na dzień 31.12.2015r.
 - środki trwałe, według harmonogramu stanowiącego załącznik nr 1 do zarządzenia
 - zapasy w magazynach Jednostki na dzień 30.11.2015 r.
 - nie zużyte materiały medyczne i leki na oddziałach szpitalnych na dzień 31.12.2015 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2015r.
 - rozrachunki z odbiorcami
 - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2015r. – pozostałe aktywa i pasywa.

Biegły rewident Łucja Sanigórska obserwowała spis z natury leków w Aptece Copernicus Jednostki w dniu 01.12.2015r. oraz środków trwałych w Klinicznym Oddziale Pediatrii w dniu 08.12.2015r. a biegły rewident Krzysztof Tyda obserwował spis z natury w dniu 31.12.2015r. na Oddziale Kardiologii i Oddziale Otolaryngologii. Obydwoje potwierdzają prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzania. Niewielkie różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

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. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe

545 113 577,68 zł

Stanowią one 91,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

3 604 889,26 zł

Stanowią one 0,6% bilansowej sumy aktywów

a) Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto				
Bilans otwarcia			2 414 849,12	2 414 849,12
Zwiększenia			4 262 539,05	4 262 539,05
Zmniejszenia			20 592,10	20 592,10
Bilans zamknięcia			6 656 796,07	6 656 796,07
Umorzenie				
Bilans otwarcia			2 006 263,03	2 006 263,03
Zwiększenia			1 066 235,88	1 066 235,88
Zmniejszenia			20 592,10	20 592,10
Bilans zamknięcia			3 051 906,81	3 051 906,81
Wartość netto na BO			408 586,09	408 586,09
Wartość netto na BZ			3 604 889,26	3 604 889,26

b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne:

- spełniają kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez jednostkę, nabyte prawa majątkowe, przeznaczone dla statutowej działalności,
- były prawidłowo amortyzowane bilansowo i podatkowo,
- utrata zdolności do przynoszenia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła,
- inwentaryzacja WNiP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości

541 485 533,97 zł

Stanowią one 90,9% bilansowej sumy aktywów.

Podział rzeczowego majątku trwałego według grup rodzajowych jest następujący (w zł):

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inż. lądowej i wodnej	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	84 554 159,00	365 732 151,69	21 435 621,29	1 220 597,46	162 219 976,26	635 162 505,70
Zwiększenia	7 040 496,00	50 140 589,74	7 311 925,50		22 323 888,49	86 816 899,73
Zmniejszenia		97 855,50	152 310,03	43 792,26	1 991 421,00	2 285 378,79
Bilans zamknięcia	91 594 655,00	415 774 885,93	28 595 236,76	1 176 805,20	182 552 443,75	719 694 026,64
Umorzenie						
Bilans otwarcia		21 456 315,63	14 003 817,22	1 118 993,87	100 022 713,27	136 601 839,99
Zwiększenia		13 608 501,09	4 651 328,93	36 040,23	32 999 196,18	51 295 066,43
Zmniejszenia		77 542,69	147 092,74	43 792,26	1 957 658,87	2 226 086,56
Bilans zamknięcia		34 987 274,03	18 508 053,41	1 111 241,84	131 064 250,58	185 670 819,86
Wartość netto na BO	84 554 159,00	344 275 836,06	7 431 804,07	101 603,59	62 197 262,99	498 560 665,71
Wartość netto na BZ	91 594 655,00	380 787 611,90	10 091 858,45	65 563,36	51 483 518,07	534 023 206,78

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	25 112 039,14	28 645 292,81	46 295 004,76	7 462 327,19

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Rzeczowe aktywa trwałe”, gdyż:

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte spisem z natury. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą „Polityką Rachunkowości” oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 25,8%,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia oraz z tytułu zmiany wartości (utruty bądź przyrostu),
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu finansowym - nie nasuwa

uwag (koresponduje z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 10.12.2010 r. w sprawie klasyfikacji środków trwałych – Dz.U. Nr 242, poz. 1622),

- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 38 934 587,44 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,

3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

23 154,45 zł

Są to :

- prowizje od kredytu udzielonego przez bank w kwocie 18 747,00 zł,
- inne w kwocie 4 407,45 zł.

Pozycja prawidłowa.

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

50 586 579,81 zł

Stanowią 8,5% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy

8 149 809,08 zł

Stanowią one 1,4% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego.

Nazwa	Wartość wg ksiąg	Odpisy aktualizujące	Kwota wykazana w bilansie
Materialy	8 219 332,22	69 523,14	8 149 809,08
Półprodukty i produkty w toku	7 283,29	7 283,29	
Produkty gotowe	1 639,33	1 639,33	
Towary	3 438,07	3 438,07	
Razem	8 231 692,91	81 883,83	8 149 809,08

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku odpisów aktualizujących wartość zapasów o kwotę 68,1 tys. zł, obciążającą pozostałe koszty operacyjne.

3.2.2. Należności krótkoterminowe

39 568 246,00 zł

Stanowią 6,6% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	49 367 455,27	11 639 330,29	37 728 124,98
Należności z tyt. podatków i ZUS	482 021,48	0,00	482 021,48
Inne należności	1 358 099,54	0,00	1 358 099,54
Razem	51 207 576,29	11 639 330,29	39 568 246,00

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7^a uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością.

Należności z tytułu podatków obejmują głównie nadpłatę w podatku dochodowym od osób prawnych (460 825,00 zł).

Inne należności krótkoterminowe obejmują przede wszystkim należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek mieszkaniowych ze środków ZFŚS.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe

2 378 490,75 zł

Stanowią 0,4% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe	2 378 490,75
- w pozostałych jednostkach	0,00
- środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	2 378 490,75
Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00
Razem	2 378 490,75

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące jednostkę.

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

490 033,98 zł

Stanowią 0,1% aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	Stan na koniec okresu
- ubezpieczenia mienia i OC	333 302,05
- ubezpieczenia komunikacyjne	6 890,32
- ubezpieczenia WCO	18 669,01
- prenumeraty	6 531,62
- koszty zakupu usług opłacone z "góry"	99 640,98
- prowizja od kredytu	25 000,00
Razem	490 033,98

Biegły nie wnosi uwag do tej pozycji bilansowej, gdyż jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 uor).

3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą 595 700 157,49 zł

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz z zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:**4.1. Kapitał własny 379 442 261,31 zł**

Stanowi 63,7% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał podstawowy 268 998 000,00 zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh. W roku badanym zwiększył się o 17 mln zł w związku z połączeniem Jednostki z Wojewódzkim Centrum Onkologii sp. z o.o. w Gdańsku oraz o 1 998 000 zł w związku z otrzymaniem aportu w postaci nieruchomości gruntowej zabudowanej na podwyższenie kapitału zakładowego.

4.1.2. Kapitał zapasowy 137 066 360,51 zł

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o kwotę 19 950 865,23 zł w związku z połączeniem Jednostki z WCO sp. z o.o. w Gdańsku, zmniejszony o kwotę 35 014 605,40 zł z tytułu realizacji Uchwały ZZW nr 7/6/2015 w sprawie pokrycia straty netto za poprzedni rok obrotowy oraz zwiększony i zmniejszony z innych tytułów persaldem o kwotę (19 591,81 zł).

4.1.3. Strata z lat ubiegłych (3 339 674,78) zł

Pojawiła się w bilansie na skutek połączenia Jednostki z Wojewódzkim Centrum Onkologii sp. z o.o. w Gdańsku, które wykazywało w księgach niepokrytą stratę z lat ubiegłych.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata (23 282 424,42) zł

ustalony został na podstawie zdarzeń gospodarczych, ujętych w rzetelnych księgach rachunkowych i jest kwotowo zgodny z wynikiem finansowym figurującym w rachunku zysków i strat.

4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 216 257 896,18 zł

Stanowią one 36,3% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania 23 662 375,77 zł

Stanowią 4,0% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego				
Rezerwy na świadczenia pracownicze	13 543 512,00	4 861 777,35	90 596,73	18 314 692,62
Pozostałe rezerwy	6 013 084,86	3 313 776,87	3 979 178,58	5 347 683,15
Razem	19 556 596,86	8 175 554,22	4 069 775,31	23 662 375,77

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 18 314 692,62 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe i niewykorzystane urlopy wypoczynkowe.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 5 347 683,15 zł dotyczą zobowiązań z tytułu odsetek ustawowych wobec dostawców oraz roszczeń pacjentów (lub spadkobierców) i kontrahentów w związku z toczącymi się postępowaniami sądowymi.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **12 083 333,44 zł**

Stanowią one 2,0% bilansowej sumy pasywów i obejmują długoterminową część kredytów zaciągniętych przez jednostkę o okresie spłaty do września 2017r.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 20 416 666,72 zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe **116 339 573,51 zł**

Stanowią 19,5% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy pr.
Zobowiązania krótkoterminowe	116 339 573,51	104 723 247,67
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:		
a) kredyty i pożyczki	22 398 850,27	21 540 567,30
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	65 771 184,33	57 208 910,44
- do 12 miesięcy	65 733 605,73	57 208 910,44
- powyżej 12 miesięcy	37 578,60	
e) zaliczki otrzymane na dostawy	19 008,00	
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 364 748,29	9 630 073,87
h) z tytułu wynagrodzeń	6 571 058,36	6 807,187,71
i) inne zobowiązania	10 323 104,74	7 243 636,90
3. Fundusze specjalne	1 891 619,52	2 292 871,45

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą :

a) krótkoterminowej części zaciągniętych kredytów ,

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.	Stan na dzień bilansowy r. ub.
- kredyt	22 398 850,27	21 540 567,30
- odsetki	0,00	0,00
Razem	22 398 850,27	21 540 567,30

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów, tj.:

- sądowy zastaw rejestrowy na wierzytelnościach od NFZ,
 - hipoteka na nieruchomościach kredytobiorcy,
 - umowa o przelew wierzytelności na bank z polisy ubezpieczenia majątku kredytobiorcy,
- Wymienione rodzaje zabezpieczeń oraz ich wartości prezentuje nota nr 11C dodatkowych informacji i objaśnień.

- b) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.03.2016r. w 45,7%.

Nie stwierdzono sald przedawnionych, kwalifikujących się do odpisania w pozostałe przychody działalności operacyjnej.

- c) Zobowiązania z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 918 213,00
- Podatek VAT	70 834,00
- Składki ZUS	6 245 208,35
- Podatek od nieruchomości	1 046 521,00
- PFRON	80 477,00
- Oplaty za korzystanie ze środowiska	3 494,94
Razem	9 364 748,29

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do odpowiednich Urzędów. Wszystkie (za wyjątkiem podatku od nieruchomości, o który Szpital wniósł o umorzenie) zostały zapłacone w I kw. roku 2016.

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego w kwocie 6 571 058,36 zł rozliczono w styczniu i lutym 2016 r.

- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 10 323 104,74 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń, składek PZU, kaucji, wadium, rozrachunki dotyczące dofinansowań na stażystów i rezydentów oraz zabezpieczeń dobrego wykonania umów itp.

Ad 3. Fundusze specjalne - ZFŚS 1 891 619,52 zł
Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe **64 172 613,46 zł**

Stanowią one 10,8% bilansowej sumy pasywów.

Składają się na nią otrzymane dotacje na środki trwałe i darowizny środków trwałych oraz część salda funduszu założycielskiego SPZOZ przeniesiona w roku 2012 do tej pozycji bilansu zgodnie z zapisami Ustawy z dnia 15.04.2011r. o działalności leczniczej.

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów stanowią 55 068 127,29 zł a krótkoterminowe 9 104 486,17 zł.

Szczegółowa struktura wewnętrzna tej pozycji bilansu została zaprezentowana w nocie nr 12 do sprawozdania finansowego.

4.3. Ogółem pasywa bilansu **595 700 157,49 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez jednostkę polityce rachunkowości.

Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariancie porównawczym, z uwzględnieniem postanowień art. 47 ustawy o rachunkowości, zgodnie z przyjętą „Polityką Rachunkowości”.

5.1. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą **415 784 043,37 zł**
z tego przypada na:**5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów** **418 864 124,59 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i zafakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców krajowych i zagranicznych, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi, gdyż zachowano ustawową zasadę memoriału i współmierności.

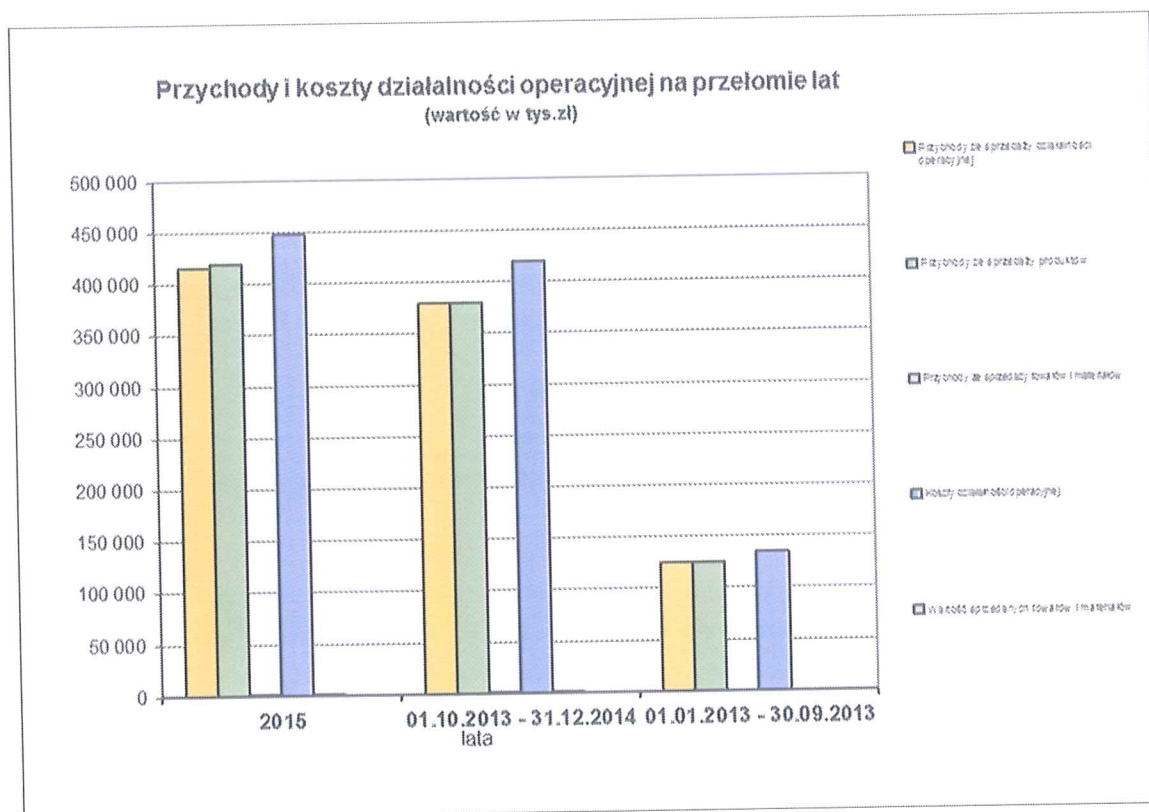
5.1.2. Zmiana stanu produktów **(3 176 844,71) zł**
jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez jednostkę w roku obrotowym.**5.1.3. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą** **96 763,49 zł**
Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi - ustalone zostały po uwzględnieniu prawidłowego momentu powstania przychodu i z uwzględnieniem zwiększeń i zmniejszeń przychodów i cen, w tym dotacji, opustów, rabatów i innych.**5.2. Koszty działalności operacyjnej** **448 359 941,35 zł**

Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału, co biegły zbadał poprzez sprawdzenie kosztów z miesiąca stycznia – lutego roku badanego i roku następnego. w sensie ich związku ze sporządzonym RZiS.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa i przedstawia się następująco”

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	38 934 587,44	8,7
Zużycie materiałów i energii	154 658 923,69	34,5
Usługi obce	102 684 685,74	22,9
Podatki i opłaty	1 716 097,31	0,4
Wynagrodzenia	122 335 873,23	27,3
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	25 741 097,31	5,7
Pozostałe koszty rodzajowe	2 225 885,00	0,5
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	62 791,00	0,0
Razem	448 359 941,35	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

19 409 472,95 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Dotacje	6 055 409,50

Inne przychody operacyjne	13 354 063,45
- umorzenie zobowiązań budżetowych	972 974,00
- darowizny	4 471 366,96
- ustanie przyczyny odpisów aktualizujących należności	2 995 592,26
- ustanie przyczyny odpisów aktualizujących zapasów	7 879,01
- otrzymane odszkodowania i kary umowne	958 471,62
- rozwiązanie rezerw	234 362,36
- pozostałe przychody z tyt. czynszów za wynajem	2 744 673,45
- pozostałe przychody - refaktury za media dot. najemców	496 125,43
- pozostałe	472 618,36
Razem	19 409 472,95

Stwierdza się prawidłowe udokumentowanie i zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów operacyjnych, z uwzględnieniem ustawowego zakazu ich kompensowania wynikającego z art.7 ust. 3 uor.

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

7 582 659,47 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	373 117,83
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 894 115,10
Inne koszty operacyjne	1 315 426,54
- rezerwy na zobowiązania	250 000,00
- odszkodowania i renty	187 052,06
- koszty sądowe i komornicze	51 708,96
- pozostałe koszty operacyjne ponoszone w związku z wynajmem	503 114,31
- pozostałe koszty podlegające refundacji przez ubezpieczyciela	289 662,81
- pozostałe	33 888,40
Razem	7 582 659,47

Powyższe kwoty zostały rzeczowo należycie i memoriałowo udokumentowane, jako koszty pośrednio związane z podstawową działalnością jednostki.

5.5. Przychody finansowe

1 327 638,51 zł

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez jednostkę z operacji finansowych roku 2015, w tym głównie rozwiązanie rezerw na odsetki od zobowiązań.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach		0,00
Odsetki		174 509,18
Zysk ze zbycia inwestycji		0,00
Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
Inne		1 153 129,33
-	rozwiązanie rezerw na odsetki od zobowiązań	1 150 928,07
-	Pozostałe	2 201,26
Razem		1 327 638,51

5.6. Koszty finansowe

3 860 978,43 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		2 278 155,16
Strata ze zbycia inwestycji		0,00
Aktualizacja wartości inwestycji		0,00
Inne		1 582 823,27
-	utworzenie rezerw na odsetki od zobowiązań	1 532 795,83
-	odpisy aktualizujące wartość należności o odsetki naliczone	32 756,86
-	różnice kursowe zrealizowane	8 071,83
-	Inne	9 198,75
Razem		3 860 978,43

W kosztach finansowych ujęto ujemne różnice kursowe w kwocie 8 071,83 zł, jako nadwyżka ujemnych różnic kursowych w kwocie 8 255,81 zł nad dodatnimi różnicami kursowymi w kwocie 183,98 zł.

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat ujemnego wyniku z całokształtu działalności w kwocie 23 282 424,42 zł.

6. PRZEKSZTAŁCENIE WYNIKU BRUTTO W PODSTAWĘ OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM ZA ROK OBROTOWY.

6.1. Zestawienie przychodów podatkowych za badany rok obrotowy, uwzględniające informacje liczbowe, deklарowane przez jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody i zyski nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów)	436 456 757,94
Przychody wyłączone z opodatkowania	13 143 724,32
Przychody włączone do opodatkowania	2 050 082,49
Przychody podatkowe	425 363 116,11

Szczegółowe dane dotyczące przychodów zwolnionych z opodatkowania oraz przychodów włączonych do opodatkowania zawierają „Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego”.

6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklарowane przez jednostkę:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów)	459 739 182,34
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	58 458 705,63
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	25 824 171,01
Koszty uzyskania przychodu	427 104 647,74

Szczegółowe dane dotyczące kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz kosztów włączonych do kosztów uzyskania przychodu zawierają „Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego”.

Przekształcenie wyniku brutto w wynik netto, z uwzględnieniem danych liczbowych z pktu 6.1. i 6.2:

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	425 363 116,11
- Koszty uzyskania przychodu	427 104 647,74
- (strata) podatkowa	(1 741 531,63)
- Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	0,00
- Rozliczenie straty podatkowej z lat ubiegłych (-)	0,00
- Darowizny do odliczenia (-)	0,00

-	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)	0,00
-	Dochód do opodatkowania	0,00
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,00
-	Podstawa opodatkowania	0,00
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	0,00
-	Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	0,00
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	0,00
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	0,00
-	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
-	(Strata) brutto	(23 282 424,42)
-	(Strata) netto	(23 282 424,42)

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała stratę netto za rok badany w wysokości 23 282 424,42 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami”, wymaganymi przez ustawę o rachunkowości - zał. Nr 1 do uor, pkt 2.5. załącznika.

Powyższe rozliczenie, ze względu na wrywkową metodę badania, nie ma charakteru audytu podatkowego.

7.Badanie pozostałych części składowych sprawozdania finansowego.

7.1.Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie 11 598 239,25 zł.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	8 060 791,35
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(30 730 739,87)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	11 060 429,27
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(11 598 239,25)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(11 598 239,25)

Poza ogólną kwotą (11 598,2) tys. zł przepływów pieniężnych w roku badanym w skali jednostki - uwagę zwraca kwota wydatków poniesionych na nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz

rzeczowych aktywów trwałych, które zadecydowały o fakcie wyraźnego uszczuplenia środków pieniężnych będących w dyspozycji Jednostki.

Spółka pomimo otrzymywania dotacji i darowizn zmuszona jest wspomagać się zaciąganiem kredytów. Potwierdza to wynik przepływów w części finansowej.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zwiększenie kapitału własnego o **12 307 174,22** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

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.

7.5. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa nr D.2.1.2015 z dnia 13.11.2015r. o badanie sprawozdania finansowego, obejmowała także:

- dokonanie w formie pisemnej odrębnej oceny poprawności sporządzenia bilansu otwarcia nowo powstałej Spółki – Wojewódzkie Centrum Onkologii w Gdańsku Sp. z o.o.,
- sporządzenie w formie pisemnej odrębnej opinii o planie połączenia spółek Copernicus Podmiot Leczniczy sp. z o.o. (spółka przejmująca) i Wojewódzkie Centrum Onkologii w Gdańsku Sp. z o.o. (spółka przejmowana),
- sporządzenie informacji dla Zarządu Spółki zawierającej spostrzeżenia i sugestie w zakresie systemu finansowo-księgowego.

W związku z powyższym w wykonaniu tych zapisów umowy wydano 3 odrębne dokumenty.

7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 06.05.2016r.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 29 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 dzień 31.12.2015r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2015r. do 31.12.2015r.
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 Spółki w roku obrotowym.
8. Informacje finansowe Wojewódzkiego Centrum Onkologii sp. z o.o. w Gdańsku za okres poprzedzający połączenie, tj. od dnia 03.11.2014r. do dnia 01.11.2015r.

Kluczowy biegły rewident



Krzysztof Tyda

Nr w rejestrze 9414

STOWARZYSZENIE EKSPERTÓW
KSIĘGOWYCH I PODATKOWYCH
Spółka z o.o.
80-438 Gdańsk-Wrzeszcz, ul. Aldony 17
tel./fax 341-70-63 NIP 534-015-20-02

**Stowarzyszenie Ekspertów
Księgowych
i Podatkowych Sp. z o.o.
z siedzibą w Gdańsku**

**Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych Nr 519
reprezentowany przez:**



Prezes Zarządu

**Danuta Chmielewska
Biegły rewident
Nr w rejestrze 457**

Gdańsk, dnia 06.05.2016r.