

*Biuro Audytu i Rachunkowości  
PROMAR Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością  
81-395 Gdynia ul. Władysława IV 43  
: (058) 699-28-00 , fax (058) 699-28-05  
e-mail: [audyt@promar-bep.pl](mailto:audyt@promar-bep.pl)  
[www.promar-bep.pl](http://www.promar-bep.pl)*



## ***Opinia i Raport***

***z badania sprawozdania finansowego***

***Pomorskiego Centrum Traumatologii***

***im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku***

***ul. Nowe Ogrody 1-6***

***za okres od 01.01.2013 - 30.09.2013***

***przekształconego w spółkę***

***Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.***

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla

Zarządu Województwa Pomorskiego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku z siedzibą ul. Nowe Ogrody 1-6, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- bilans sporządzony na dzień 30.09.2013 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **352 499 164,64 zł;**
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. wykazujący stratę netto w kwocie: **5 905 756,21 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. wykazujące zwiększenie kapitału własnego o kwotę: **187 939 281,95 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **54 926,64 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiedzialny jest kierownik Jednostki.

Kierownik Jednostki oraz członkowie rady nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330), 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, (tekst jednolity: Dz.U z 2013r., poz. 330),
- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,
- 3) ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U Nr 112 poz. 654 ) z późn. zm.

RUS

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 weryfikacyjny - 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 30.09.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

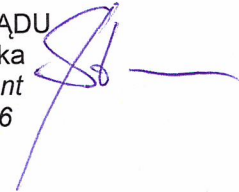
Renata Macuk  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewid. 5712



Biuro Audytu i Rachunkowości PROMAR  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
wpisana na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych KIBR  
pod numerem 231

ul. Władysława IV nr 43  
81-395 Gdynia

PREZES ZARZĄDU  
Teresa Stańska  
Biegły rewident  
nr ewid. 3836



Gdynia, 31.01.2014 r.

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
Pomorskiego Centrum Traumatologii  
im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku  
ul. Nowe Ogrody 1-6  
za okres od 01.01.2013 - 30.09.2013  
przekształconego w spółkę  
Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.**

## A. Część ogólna

1. Pomorskie Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku do dnia 30.09.2013 r. był podmiotem leczniczym, działającym w formie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej, zgodnie z ustawą z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 ze zm.) i został przekształcony w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością co zostało opisane w dalszej części raportu. W okresie badanym Jednostka działała na podstawie statutu sporządzonego 14.08.1998 r. z późniejszymi zmianami. Ostatnia zmiana statutu nastąpiła uchwałą nr 517/XXV/12 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie zmiany statutu Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku. Zmiany statutu zostały wpisane do rejestru sądowego.
2. Według stanu na 30.09.2013 r. Jednostka posiadała następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000033487 w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gdańsku.
  - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 583-25-77-675 nadany przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku.
  - c) numer identyfikacyjny Regon 002843895 nadany przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.
3. Jednostka działa na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (Dz. U. z 2011 r. nr 112, poz. 654 z późn. zm.).  
Podstawowy przedmiot działalności Jednostki określony jest według Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD2007) 8610Z jako Działalność szpitali.
4. Organy Jednostki w okresie badanym przedstawiają się następująco:
  - a) Organem, który utworzył Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej jest Samorząd Województwa Pomorskiego,
  - b) Organem sprawującym nadzór jest Zarząd Województwa Pomorskiego oraz Wojewoda Pomorski,
  - c) Organem opiniodawczym jest Rada Społeczna w składzie 7 osobowym. Przewodniczącym Rady Społecznej była pani Monika Tomaszewska, wyznaczona przez Marszałka Województwa Pomorskiego.
  - d) Organy uprawnione do reprezentacji Jednostki:  
Dyrektorem PCT od dnia 09.02.2011 r. do dnia 23.01.2013 r. była lek. Med. Małgorzata Bartoszevska – Dogan. W okresie od 24.01.2013 r. do 31.03.2013 r. obowiązki Dyrektora PCT pełnił pan Piotr Wróblewski. Uchwałą nr 362/236/13 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 4 kwietnia 2013 r. na stanowisko Dyrektora Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku został powołany pan Dariusz Kostrzewa na okres 6 lat.
5. Głównym księgowym Jednostki od dnia 04.01.2005 r. i nadal jest pani mgr inż. Joanna Zarańska – Budych.

Uchwałą Nr 648/XXXII/13 z dnia 29.07.2013r Sejmiku Województwa Pomorskiego postanowiono przekształcić w Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Pomorskie Centrum Traumatologii w Gdańsku oraz Uchwałą Nr 1017/282/13 z dnia 10.09.2013r Zarządu Województwa Pomorskiego w sprawie przyjęcia aktu przekształcenia Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku i Specjalistycznej Przychodni Rehabilitacyjnej w Gdańsku.

Przekształcenie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową odbywa się na zasadach określonych w art. 70-82 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej ( Dz. U Nr 112 poz. 654 ) z późn. zm.

Art. 82 wyżej wymienionej ustawy, mówi o zasadach tworzenia kapitału własnego przekształcanego zakładu. W ust. 3 tego artykułu wskazane jest, że bilans zamknięcia samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej staje się bilansem otwarcia Spółki.

W wyniku przekształcenia na dzień 30.09.2013 r. organy Spółki przedstawiają się następująco:

- a) Jednoosobowy Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą w osobie pana Dariusza Kostrzewy. Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.
- b) Powołanie, uprawnienia, zadania Rady Nadzorczej określono w § 20- 30 Umowy Spółki. Skład Rady Nadzorczej zgodnie z wpisem KRS na 30.09.2013 r.

Członek RN	Laszkiewicz Maciej	od dnia	30.09.2013 r.
Członek RN	Rutkowska Aleksandra	od dnia	30.09.2013 r.
Członek RN	Wysoczyńska Elżbieta	od dnia	30.09.2013 r.

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

6. Kapitały własne kształtują się na dzień 30.09.2013 r. (po przekształceniu) następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień	Stan na dzień
	30.09.2013 r.	31.12.2012 r.
<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	<b>259 157 268,39</b>	<b>71 217 986,44</b>
<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	150 000 000,00	152 467 026,67
<b>Kapitał (fundusz) zapasowy</b>	109 157 268,39	
<b>Strata z lat ubiegłych</b>		(75 830 435,13)
<b>Strata netto</b>		(5 418 605,10)

Kapitał podstawowy po przekształceniu **150 000 000,00** zł, dzieli się na 150 000 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 1 727,72 zł, czyli 172,8% do ceny nominalnej, przy czym udziały te w całości posiada Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego.

Na dzień zakończenia badania powyższe zmiany w kapitale podstawowym wynikają z przekształcenia

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 art. 188 Ksh,
  - c) jest w całości pokryta aportem, zgodnie z art. 167 § 1 pkt 2 Ksh,
  - d) odpowiada wysokości określonej w art. 154Ksh,
7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 Jednostka zatrudniała na dzień 30.09.2013 r. średnio w badanym roku obrotowym 802 osoby, a w roku poprzednim 803osoby (po przeliczeniu na pełne etaty).
8. Uchwałą nr 9/10/2013Rady Nadzorczej z dnia 30.10.2013 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013 zgodnie z art. 66 ustęp 4 uor - wybrany został podmiot audytorski Biuro Audytu i Rachunkowości PROMAR Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, ul. Władysława IV 43, wpisany pod numerem 231 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
9. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 48/13 z dnia 12.11.2013 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8 przeprowadzono w siedzibie Jednostki w okresie od 07.01.2014 r. z przerwami do 31.01.2014 r. Zgodnie z §2 pkt k umowy o badanie sprawozdania finansowego, dokonano również oceny poprawności sporządzenia bilansu otwarcia nowo powstałej Spółki Copernicus PL Sp. z o.o.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Renata Macuk (nr rej. 5712) oraz aplikant Agnieszka Talmon i asystent Rafał Westphal 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. nr 77, poz. 649 z 2009r. z późn. zm.).
11. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Biegłych Rewidentów „DORADCA” Sp. z o.o. z siedzibą w Suwałkach i otrzymało opinię bez zastrzeżeń dotyczących kontynuacji działalności. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zarząd Województwa Pomorskiego w dniu 18 czerwca 2013 roku.

Strata bilansowa poniesiona w okresie badanym w kwocie 5 905 756,21 zł w wyniku przekształcenia została przeniesiona na kapitał zapasowy.

12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 i 1,„a” ustawy o rachunkowości – Jednostka jako podlegająca rejestracji w KRS - złożyła wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS w Gdańsku w dniu 01.07.2013 r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 27.06.2013 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe. Na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego na dzień 31.12.2012 rok prawidłowo otwarto księgi rachunkowe badanego okresu.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. podpisane 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 30.09.2013r., z sumą aktywów i pasywów **352 499 164,64 zł**
- c) rachunku zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. wykazującego stratę **5 905 756,21 zł**
- d) zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. wykazujące zwiększenie w kwocie **187 939 281,95 zł**
- e) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **54 926,64 zł**
- f) dodatkowych informacji i objaśnień,

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,
- 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.

16. 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.

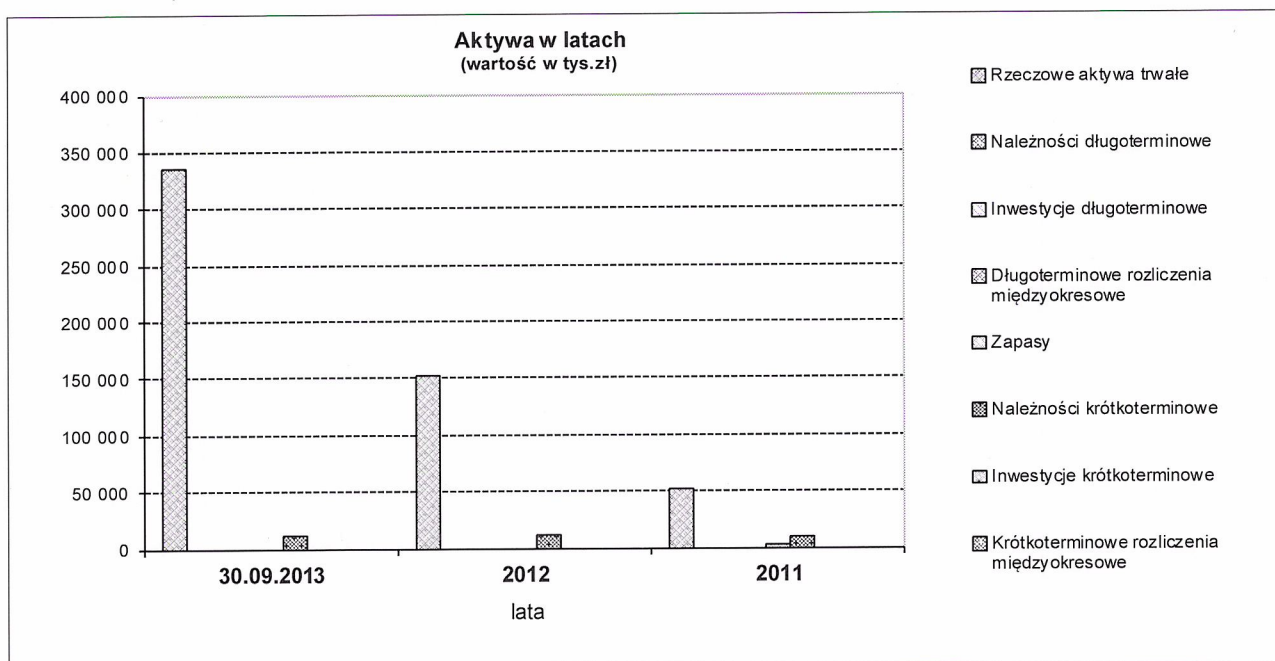
Analizę ekonomiczno – finansową Jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2011 – 2013.

### 1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	30.09.2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	2013/2012		2013/2011	
									%		%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	337 251,8	95,7	154 440,0	91,7	53 860,9	81,3	182 811,8	218,4	283 390,9	626,2
I.	Wartości niematerialne i prawne	866,5	0,2	1 141,6	0,7	1 516,0	2,3	(275,0)	75,9	(649,4)	57,2
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	336 199,8	95,4	153 052,2	90,9	52 016,6	78,5	183 147,6	219,7	284 183,3	646,3
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	185,4	0,1	246,3	0,1	328,3	0,5	(60,8)	75,3	(142,9)	56,5
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	15 247,4	4,3	13 921,1	8,3	12 403,3	18,7	1 326,2	109,5	2 844,1	122,9
I.	Zapasy	1 629,7	0,5	1 708,7	1,0	1 819,1	2,7	(79,0)	95,4	(189,5)	89,6
II.	Należności krótkoterminowe	12 193,1	3,5	11 414,8	6,8	9 450,4	14,3	778,3	106,8	2 742,6	129,0
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	283,8	0,1	132,0	0,1	764,9	1,2	151,8	215,1	(481,1)	37,1
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	1 140,9	0,3	665,7	0,4	368,8	0,6	475,2	171,4	772,0	309,3
	<b>Aktywa razem</b>	<b>352 499,2</b>	<b>100,0</b>	<b>168 361,2</b>	<b>100,0</b>	<b>66 264,2</b>	<b>100,0</b>	<b>184 138,0</b>	<b>209,4</b>	<b>286 235,0</b>	<b>532,0</b>

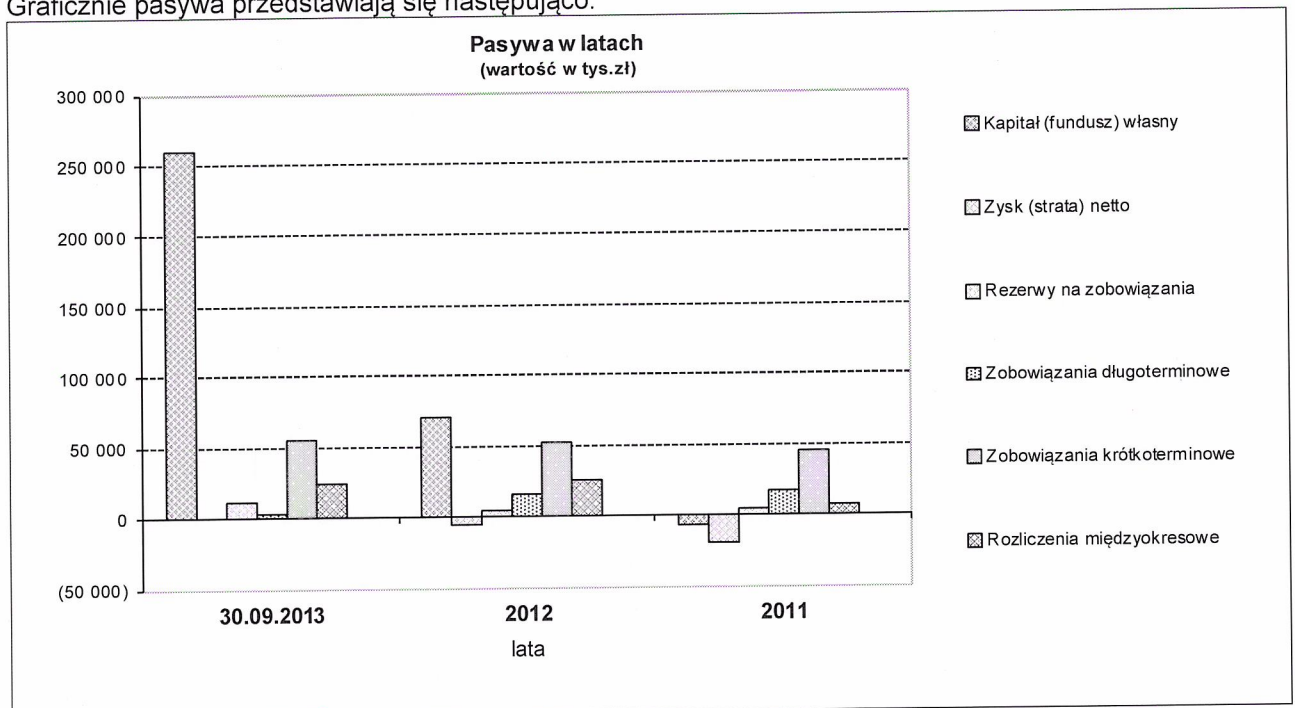
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



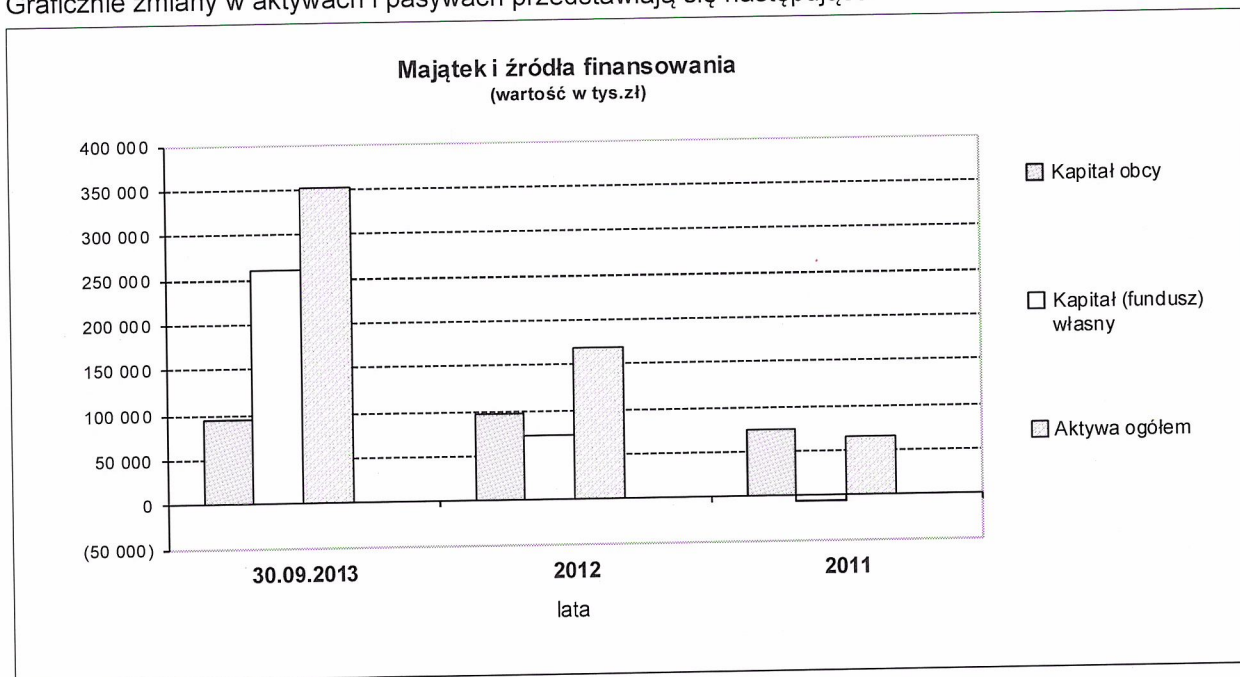
**Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:**

Lp	Wyszczególnienie	30.09.2013		2012		2011		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	%		%	
								2013/2012	2013/2011	2013/2012	2013/2011
1	2	3	4	3	4	5	6	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	259 157,3	73,5	71 218,0	42,3	(7 333,7)	(11,1)	187 939,3	363,9	266 491,0	(3 533,8)
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	150 000,0	42,6	152 467,0	90,6	68 496,7	103,4	(2 467,0)	98,4	81 503,3	219,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	109 157,3	31,0					109 157,3		109 157,3	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			(75 830,4)	(45,0)	(56 846,6)	(85,8)	75 830,4		56 846,6	
VIII.	Zysk (strata) netto			(5 418,6)	(3,2)	(18 983,9)	(28,6)	5 418,6		18 983,9	
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
<b>B.</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	93 341,9	26,5	97 143,2	57,7	73 597,9	111,1	(3 801,3)	96,1	19 744,0	126,8
I.	Rezerwa na zobowiązania	11 022,6	3,1	4 265,1	2,5	4 694,9	7,1	6 757,5	258,4	6 327,6	234,8
II.	Zobowiązania długoterminowe	2 920,4	0,8	15 129,3	9,0	16 906,3	25,5	(12 208,9)	19,3	(13 985,9)	17,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	55 680,0	15,8	52 012,3	30,9	45 041,8	68,0	3 667,7	107,1	10 638,2	123,6
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	23 718,9	6,7	25 736,5	15,3	6 954,8	10,5	(2 017,6)	92,2	16 764,1	341,0
	<b>Pasywa razem</b>	<b>352 499,2</b>	<b>100,0</b>	<b>168 361,2</b>	<b>100,0</b>	<b>66 264,2</b>	<b>100,0</b>	<b>184 138,0</b>	<b>209,4</b>	<b>286 235,0</b>	<b>532,0</b>

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:

- a) aktywa trwale stanowią 95,7% całego majątku Jednostki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące 95,4% aktywów ogółem,
- b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, w przedziale 3 lat (2011 – 2013 do 09) w wyniku wyceny nieruchomości do wartości rynkowej,
- c) wartości niematerialne i prawne wykazują zmniejszenie o umorzenie,
- d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 1 326,2 tys. zł (9,5 % do roku 2012), który obejmuje głównie:
  - wzrost należności krótkoterminowych o 6,8% w stosunku do roku ubiegłego,
  - wzrost stanu środków pieniężnych na 30.09.2013 r. o 151,8 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, w tym z połączenia Przychodni Rehabilitacyjnej 97 tys. zł,
  - udział zapasów, który kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie od 1,0% do 0,5%,
- e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy kapitałów własnych o 187 939,3 tys. zł (363,9%) w stosunku do roku poprzedniego. W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Jednostki na dzień bilansowy wyniósł 73,5% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, /Wynik przekształcenia i wyceny/,
- f) kapitał podstawowy ustalono na kwotę 150 000 tys zł /aport/,
- g) w kapitale własnym (31,0% pasywów) to kapitał zapasowy,
- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 7,1% w stosunku do roku 2012 i o 23,6% w stosunku do roku 2011,
- i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą 11 022,6 tys. wzrost o 6 757,6 tys. zł.

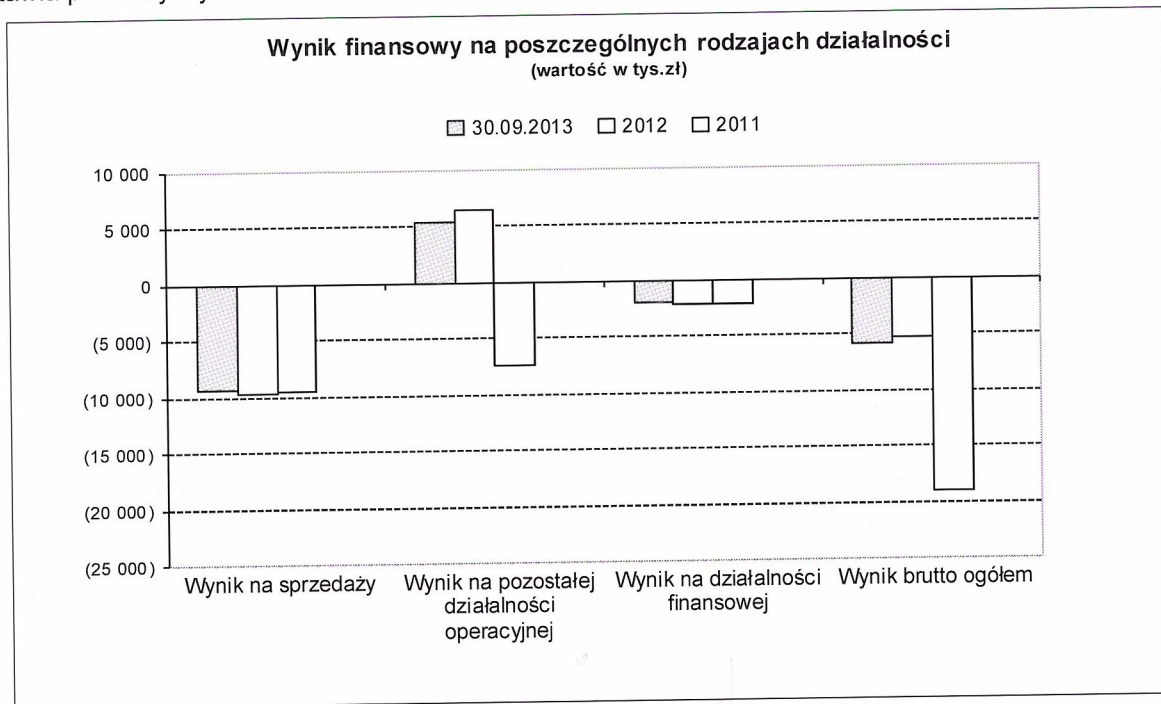
## 2. Rachunek zysków i strat (w tys. zł) z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Do celów porównawczych przyjęto okres od 30.09.2012 r.

Lp	Wyszczególnienie	30.09.2013 rok		30.09.2012 rok		31.12.2012 rok		Zmiana stanu			
		kwota	% udziału	kwota	% udziału	kwota	% udziału	30.09.2013/30.09.2012		30.09.2013/31.12.2012	
									%		%
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:	125 411,7	87,9	121 309,9	98,9	157 045,9	94,9	4 101,8	103,4	(31 634,1)	79,9
2.	Koszt własny sprzedaży	134 770,3	90,7	125 474,6	94,0	166 692,9	97,6	9 295,6	107,4	(31 922,6)	80,8
3.	Wynik na sprzedaży	(9 358,5)		(4 164,7)		(9 647,0)		(5 193,8)	224,7	288,5	97,0
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	17 227,1	12,1	1 349,5	1,1	8 320,0	5,0	15 877,6	1 276,5	8 907,1	207,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	11 850,7	8,0	6 700,3	5,0	1 840,5	1,1	5 150,3	176,9	10 010,2	643,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	5 376,4		(5 350,8)		6 479,5		10 727,2	(100,5)	(1 103,0)	83,0
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(3 982,1)		(9 515,5)		(3 167,5)		5 533,4	41,8	(814,6)	125,7
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	54,2	0,0	46,9	0,0	151,6	0,1	7,2	115,4	(97,4)	35,7
2.	Koszty finansowe	1 934,5	1,3	1 300,2	1,0	2 332,1	1,4	634,3	148,8	(397,6)	83,0
3.	Wynik na działalności finansowej	(1 880,3)		(1 253,2)		(2 180,5)		(627,1)	150,0	300,2	86,2
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne										
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych										
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(5 862,4)		(10 768,7)		(5 348,0)		4 906,3	54,4	(514,4)	109,6
1.	Podatek dochodowy	43,4		9,4		70,6		34,0	462,4	(27,2)	61,4
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem	43,4		9,4		70,6		34,0	462,4	(27,2)	61,4
	Zysk (strata) netto (F-G)	(5 905,8)		(10 778,1)		(5 418,6)		4 872,4	54,8	(487,2)	109,0
<b>Przychody ogółem</b>		<b>142 693,0</b>	<b>100,0</b>	<b>122 706,4</b>	<b>100,0</b>	<b>165 517,4</b>	<b>100,0</b>	<b>19 986,6</b>	<b>116,3</b>	<b>(22 824,4)</b>	<b>86,2</b>
<b>Koszty ogółem</b>		<b>148 555,4</b>	<b>100,0</b>	<b>133 475,1</b>	<b>100,0</b>	<b>170 865,5</b>	<b>100,0</b>	<b>15 080,3</b>	<b>111,3</b>	<b>(22 310,0)</b>	<b>86,9</b>

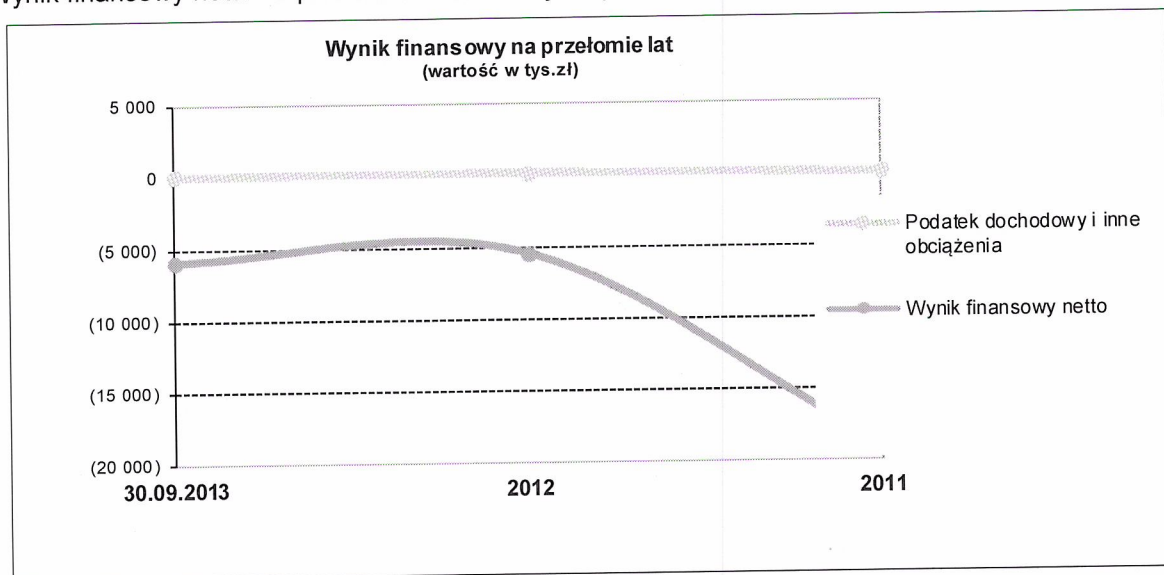
Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w badanym okresie ujemnego wyniku finansowego wynoszącego netto 5 905,8 tys. zł.

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



Analiza rachunku zysków i strat wskazuje nas spadek przychodów ze sprzedaży gdyż okres analizy obejmuje niepełny rok obrotowy tj. od 01.01.2013 r. do 30.09.2013r.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



*af*

### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1 Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	30.09.2013	2012	2011
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. krótkotermin. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,24	0,24	0,25
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <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	0,20	0,20	0,21
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,00	0,00	0,02

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych wskazuje, że mogą wystąpić w Jednostce zakłócenia w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

#### 3.2 Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	30.09.2013	2012	2011
<b>Szybkość obrotu zapasów (w dniach)</b> <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	wskaźnik malejący	w dniach	5	4	4
<b>Spływ należności (w dniach)</b> <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	32	23	28
<b>Splata zobowiązań (w dniach)</b> <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	120	80	56
<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,35	0,93	2,35

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

Obrót należnościami w dniach wydłużył się o cztery dni z 28 dni w 2011r. do 32 dni w roku 2013. Okres spłaty zobowiązań wydłużył się z 56 dni w 2011 r. do 80 dni w 2012 r. i do 120 w okresie analizowanym.

Dalsze analizowanie i porównania zniekształcają rzeczywisty obraz sytuacji Jednostki w związku z krótszym okresem działania tj. do 30.09.2013 r jak też z przekształceniem i wyceną majątku Jednostki.

#### **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 mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja Jednostki po **zmianie formy prawnej powinna mieć pozytywny wpływ na kontynuację działalności.**

### **C. Część szczegółowa**

#### **1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.**

##### **1.1. Księgowość Jednostki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Jednostkę zasad zwanych „Zasadami (polityką) Rachunkowości”, wprowadzonych zarządzeniem nr 3/FK/2007 z dnia 01.06.2007 r. zatwierdzonych przez kierownika Dyrektora Jednostki z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2007 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,
- c) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 35 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty, w tym na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne – art. 39 ust. 2 pkt 2 i 2 „a” uor, w związku z art. 4 i 8 uor dotyczącym wpływu tych rezerw na sytuację finansową i wynik bilansowy Jednostki.

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” wprowadzone zostały po przekształceniu, w dniu 06.10.2013 r. zarządzeniem nr 3/2013 Zarządu jednostki, z mocą obowiązującą od 01.10.2013 r.

##### **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 okresu badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Jednostki, przy wykorzystaniu systemów komputerowych,
- 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.

Przed przekształceniem zgodnie z polityką rachunkowości, rokiem obrotowym Jednostki był rok kalendarzowy, natomiast w związku z faktem, iż przekształcenie nastąpiło w ciągu roku, badaniem objęto okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. Bilans zamknięcia na dzień 30.09.2013 r. Pomorskiego Centrum Traumatologii jest bilansem otwarcia Spółki Copernicus Podmiot Leczniczy Spółka z o.o.

**2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z zarządzeniem wewnętrznym Kierownika Jednostki nr 32/2013 z dnia 26 sierpnia 2013 r.:

- a) w drodze spisu z natury na dzień 30.08.2013 r.:
  - środki pieniężne w kasie
  - środki trwałe dzierżawione
  - leki i środki opatrunkowe w Aptece
  - druki ścisłego zarachowania i materiały w magazynach
- b) w drodze potwierdzenia sald na dzień 30.08.2013 r.:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami
  - środki na rachunkach bankowych
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 30.08.2013 r.:
  - wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe
  - grunty na dzień
  - należności sporne i wątpliwe
  - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
  - należności z tytułów publiczno – prawnych
  - fundusze specjalne
  - rezerwy i rozliczenia międzyokresowe
  - kapitały własne
  - aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Termin zawarcia umowy na badanie sprawozdania finansowego uniemożliwił udział biegłego rewidenta w inwentaryzacji znaczących składników majątkowych, dlatego też zastosowano



procedury zastępcze i w celu ustalenia przydatności wartości spisanych zapasów powyżej 360 dni. Sprawdzone dwa magazyny pod kątem zalegania zapasów w magazynie i ich przydatności do używania. Nie stwierdzono zapasów niepełnowartościowych. Zastosowano także procedury zastępcze w postaci przeprowadzenia testu na istnienie środków trwałych.

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

**337 251 792,16 zł**

Stanowią one **95,67%** aktywów ogółem, z tego przypadku na:

##### 3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości

**866 546,84 zł**

Stanowią one **0,25%** bilansowej sumy aktywów

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
Bilans otwarcia	2 116 392,31	2 116 392,31
Zwiększenia	6 303,75	6 303,75
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	2 122 696,06	2 122 696,06
<b>Umorzenie</b>		
Bilans otwarcia	974 813,84	974 813,84
Zwiększenia	281 335,38	281 335,38
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	1 256 149,22	1 256 149,22
<b>Wartość netto na BO</b>	<b>1 141 578,47</b>	<b>1 141 578,47</b>
<b>Wartość netto na BZ</b>	<b>866 546,84</b>	<b>866 546,84</b>

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 WNIIP została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

**3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości****336 199 809,92 zł**

Stanowią one **95,38%** bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ład.iwod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	626 895,85	158 797 353,20	14 039 295,27	340 091,46	54 362 240,61	228 165 876,39
Zwiększenia	23 602 728,00	225 799 902,31	2 624 983,86		67 607 669,81	319 635 283,98
Zmniejszenia	626 895,85	143 655 987,66	1 568 394,91		10 309 606,81	156 160 885,23
Bilans zamknięcia	23 602 728,00	240 941 267,85	15 095 884,22	340 091,46	111 660 303,61	391 640 275,14
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia	41 096,62	22 143 773,84	8 198 622,41	234 074,89	45 139 031,80	75 756 599,56
Zwiększenia	2 957,19	3 163 789,49	843 929,33	19 303,83	6 527 959,96	10 557 939,80
Zmniejszenia	44 053,81	19 527 083,63	446 659,62		10 253 804,37	30 271 601,43
Bilans zamknięcia		5 780 479,70	8 595 892,12	253 378,72	41 413 187,39	56 042 937,93
<b>Wartość netto na BO</b>	585 799,23	136 653 579,36	5 840 672,86	106 016,57	9 223 208,81	152 409 276,83
<b>Wartość netto na BZ</b>	23 602 728,00	235 160 788,15	6 499 992,10	86 712,74	70 247 116,22	335 597 337,21

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	642 927,16	783 188,65	823 643,10	602 472,71

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

- środki trwałe były w 2013 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły. Ostatnia inwentaryzacja drogą spisu z natury została przeprowadzona w 2011 roku.
- 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 14,31 %,
- 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),

- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym Jednostki wynoszą 30 000 000,00 zł, co stanowi 8,94% wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za okres badany wynosi 10 539 980,18 .zł, w tym koszty amortyzacji nie stanowiące podatkowych kosztów uzyskania w okresie badanym wyniosły 8 229 995,91 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

Zwiększenia i zmniejszenia środków trwałych zaprezentowane w tabeli powyżej, wynikają w większości z realizacji uchwały Sejmiku Województwa Pomorskiego o przekształceniu Pomorskiego Centrum Traumatologii.

Uchwałą Nr 648/XXXII/13 z dnia 29.07.2013r Sejmiku Województwa Pomorskiego postanowiono przekształcić w Spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Pomorskie Centrum Traumatologii w Gdańsku oraz Uchwałą Nr 1017/282/13 z dnia 10.09.2013r. Zarządu Województwa Pomorskiego w sprawie przyjęcia aktu przekształcenia Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku i Specjalistycznej Przychodni Rehabilitacyjnej w Gdańsku.

Przekształcenie samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej w spółkę kapitałową odbywa się na zasadach określonych w art. 70-82 Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (Dz. U Nr 112 poz. 654 ) z późn. zm.

Art. 82 wyżej wymienionej ustawy mówi o dokonaniu na dzień poprzedzający dzień przekształcenia jednorazowego **określenia wartości rynkowej nieruchomości znajdujących się w tym dniu w posiadaniu samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej jeżeli nieruchomości te są przekazywane na własność Spółce.**

Umową Użytkowania nr 01/UM/DZ/2013/I z dnia 04.02.2013 r. przekazano do nieodpłatnego użytkowania na czas nieokreślony sprzęt i wyposażenie medyczne oraz wyposażenie niemedyce.

Wartość według umowy na kwotę 69 499 988,00 zł

Przyjęto do użytkowania na kwotę 68 804 055,36 zł

Określenie wartości rynkowej nieruchomości o których mowa w art. 3 ust 1 pkt. 15 lit a ustawy z dnia 29 września 1994roku o rachunkowości, dokonał rzeczoznawca majątkowy na zasadach i w sposób określony w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami .

Wartość nieruchomości z operatów wynosi 250 429 449,00 zł

Prawidłowo wprowadzono wartości do ksiąg rachunkowych, wyksięgując dotychczasowa wartość brutto na 30.09.2013 r. nieruchomości w kwocie 145 682 796,54 i dotychczasowe umorzenie w kwocie 125 829 731,36 zł

### 3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

**185 435,40 zł**

Stanowią one **0,05%** bilansowej sumy aktywów i dotyczą:

- Kosztów finansowych od zaciągniętej pożyczki ze Skarbu Państwa, okres spłaty do dnia 27.12.2016 r. część odsetkowa długoterminowa 184 236,15 zł
- Inne 1 199,25 zł

### 3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie

15 247 372,48 zł

Stanowią 4,33% aktywów ogółem, z tego przypada na:

#### 3.2.1. Zapasy

1 629 656,01 zł

Stanowią one 0,46% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 uor w zakresie cyklu operacyjnego. Obejmują głównie materiały w magazynach leków, środków opatrunkowych i materiałów sanitarnych.

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.

W celu ustalenia przydatności wartości spisanych materiałów /powyżej 360 dni/ sprawdzono terminy ważności. Stwierdzono, że materiały są pełnowartościowe i nie ma przesłanek do tworzenia odpisów aktualizujących wartości zapasów.

#### 3.2.2. Należności krótkoterminowe

12 193 083,06 zł

Stanowią 3,46% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	16 420 749,52	(5 310 581,63)	11 110 167,89
Należności dochodzone na drodze sądowej	379 719,98	(379 719,98)	
Inne należności	1 092 434,35	(9 519,18)	1 082 915,17
Razem	17 892 903,85	(5 699 820,79)	12 193 083,06

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28.1.7 i 7<sup>a</sup> uor). Stosowny odpis aktualizujący został dokonany w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych. Odpisy utworzone były z uwzględnieniem stopnia ryzyka, jakie wiąże się z daną należnością. W ocenie wiarygodności tej pozycji bilansowej, zwracają uwagę należności krajowe zapłacone do 31.12.2013r. w kwocie 10 840 538,63 zł co stanowi 60,59%, ogółu należności natomiast należności zagraniczne w okresie badanym nie wystąpiły. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną Jednostkę przeszło 2 lata temu (przedawnienie 2 lata od daty wymagalności – art. 554 k.c.).

Inne należności krótkoterminowe obejmują wpłacone wadium i kaucje, oraz pożyczki mieszkaniowe z ZFŚS, które zostały potwierdzone na 30.09.2013r.

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****283 759,98 zł**Stanowią **0,08%** aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy br.
Krótkoterminowe aktywa finansowe		<b>283 759,98</b>
-	środki pieniężne w kasie	<b>7 783,80</b>
-	środki pieniężne na rachunkach bankowych	<b>275 748,99</b>
-	środki pieniężne w drodze	<b>227,19</b>
<b>Razem</b>		<b>283 759,98</b>

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane drogą spisu z natury, a stany środków pieniężnych na rachunkach i lokatach bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Jednostkę.

**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****1 140 873,43 zł**Stanowią **0,32%** aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	ubezpieczenie mienia i OC	<b>1 019 302,92</b>
-	pozostałe	<b>22 363,05</b>
-	koszty finansowe-odsetki od pożyczki Skarbu Państwa	<b>82 541,46</b>
-	prowizja pobrana przez bank od udzielonego kredytu	<b>16 666,00</b>
<b>Razem</b>		<b>1 140 873,43</b>

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****352 499 164,64 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. Kapitały własne

259 157 268,39 zł

Stanowią one 73,52% pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

##### 4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy

150 000 000,00zł

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013r., poz. 1030). Wielkość kapitału na 30.09.2013 r.

Ustalenie kapitału własnego - Suma kapitałów własnych jest równa sumie funduszu założycielskiego, funduszu zakładu, funduszu z aktualizacji wyceny i niepodzielonego wyniku finansowego za okres działalności zakładu przed przekształceniem, z uwzględnieniem korekty wartości wynikającej z przekształcenia do wartości rynkowej nieruchomości zakładu (używanych nieodpłatnie, a których właścicielem jest organ założycielski) oraz korekty nieumorzonej części wartości nieruchomości, które nie podlegają przekazaniu do Spółki.

Stan funduszu założycielskiego na 01.01.2013 r. wyniósł 152 467 026,67 zł zwiększono o nieodpłatne użytkowanie na czas nieokreślony sprzętu i wyposażenia na kwotę 69 114 558,55 zł /art. 54 ust 1 pkt. 1 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej/.

Określenie wartości rynkowej nieruchomości o których mowa w art. 3 ust 1 pkt. 15 lit a ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości, dokonał rzeczoznawca majątkowy na zasadach i w sposób określony w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997r o gospodarce nieruchomościami.

Wartość nieruchomości z operatów wynosi 250 420 449,00 zł na kapitał podstawowy

150 000 000,00 zł jako wkład niepieniężny wniosło Województwo Pomorskie.

100 420 449,00 zł przeznaczono na kapitał zapasowy

##### 4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy

109 157 268,39 zł

Zwiększenie z tytułu wyceny powyżej omówionej

100 420 449,00zł

Pomniejszony o straty z lat ubiegłych i straty /wynik finansowy lat ubiegłych – 87 248 215,63zł

Zwiększenie o fundusze z przekształcenia

95 985 035,02 zł

##### 4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata

W wyniku przekształcenia, stan na 30.09.2013 r. stratę w kwocie 5 905 756,21 przeniesiono na kapitał zapasowy.

Zmiany stanu funduszu założycielskiego - fundusz podstawowy i zapasowy prawidłowo zaprezentowano w nocie nr 11 i 11 A informacji dodatkowej.

**4.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania****93 341 896,25 zł**Stanowią one **26,48%** bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania****11 022 565,53 zł**Stanowią **3,13%** pasywów i obejmują:

Lp.	Tytuł	długoterminowe	krótkoterminowe	RAZEM
1	Bilans otwarcia	990 000,00	0,00	990 000,00
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	5050 500,00	854 000,00	5 904 500,00
a	z tytułu nagród jubileuszowych	3 366 000,00	290 000,00	3 656 000,00
b	z tytułu odpraw emerytalnych	1 684 500,00	564 000,00	2 248 500,00
c	przeniesione z krótkoterminowych			0,00
3	Rozwiązania rezerw (tytuły)	0,00	0,00	0,00
a	z tytułu nagród jubileuszowych			0,00
b	z tytułu odpraw emerytalnych			0,00
c				0,00
4	Wykorzystanie rezerw			0,00
5	Bilans zamknięcia	6 040 500,00	854 000,00	6 894 500,00

**Zmiany w stanie pozostałych rezerw**

Lp.	Tytuł	długoterminowe	krótkoterminowe	RAZEM
1	Bilans otwarcia	2 000 000,00	1 275 077,90	3 275 077,90
2	Utworzenie rezerw (tytuły)	811 277,98	941 671,15	1 752 949,13
a	wynagrodzenia (m.in. z tytułu wzrostu kwoty zobowiązania NFZ - 40%)			0,00
b	zobowiązania	779 277,98	384 205,00	1 163 482,98
c	zobowiązanie z tytułu odsetek	32 000,00	557 466,15	589 466,15
3	Rozwiązania rezerw (tytuły)	0,00	10 000,00	10 000,00
a	wynagrodzenia (m.in. z tytułu wzrostu kwoty zobowiązania NFZ - 40%)			0,00
b	zobowiązania		10 000,00	10 000,00
c	zobowiązanie z tytułu odsetek			0,00
4	Wykorzystanie rezerw	112 277,98	777 683,52	889 961,50
a	wynagrodzenia (m.in. z tytułu wzrostu kwoty zobowiązania NFZ - 40%)		416 103,17	416 103,17
b	zobowiązania	112 277,98	120 000,00	
c	zobowiązanie z tytułu odsetek		241 580,35	241 580,35
5	Bilans zamknięcia	2 699 000,00	1 429 065,53	4 128 065,53

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 6 894 500,00 zł, zostały ustalone w oparciu o wyliczenia autoryzowanego programu komputerowego. Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego Jednostki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 4 128 065,53zł dotyczą zobowiązań zgodnie z tytułami w tabeli ustalono prawidłowo.

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie****2 920 416,15 zł**Stanowią one **0,80%** bilansowej sumy pasywów

Kwota Pożyczki od Skarbu Państwa - zobowiązanie główne

2 736 180,00zł

Odsetki

184 236,15 zł

Prawidłowo ustalono część zobowiązania przypadająca do spłaty w roku 2015 do 27.12.2016 roku.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe****55 680 016,96 zł**Stanowią **15,80%** pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 30.09.2013 r.	Stan na dzień 31.12.2012 r.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>55 680 016,96</b>	<b>52 012 283,18</b>
1. Wobec jednostek powiązanych		
2. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	<b>54 976 063,61</b>	<b>51 576 372,13</b>
a) kredyty i pożyczki	<b>4 818 950,28</b>	<b>5 146 307,20</b>
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
c) inne zobowiązania finansowe		
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>43 403 359,30</b>	<b>38 609 590,43</b>
- do 12 miesięcy	<b>43 403 359,30</b>	<b>38 609 590,43</b>
- powyżej 12 miesięcy		
e) zaliczki otrzymane na dostawy		<b>181 548,27</b>
f) zobowiązania wekslowe		
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	<b>2 944 805,09</b>	<b>2 970 214,59</b>
h) z tytułu wynagrodzeń	<b>2 552 921,31</b>	<b>3 831 808,08</b>
i) inne zobowiązania	<b>1 256 027,63</b>	<b>836 903,56</b>
3. Fundusze specjalne	<b>703 953,35</b>	<b>435 911,05</b>

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek.

Na kwotę 4 818 950, 28 zł składa się kredyt w rachunku bieżącym na kwotę 4 736 408,82 zł oraz pożyczka od Skarbu Państwa w części odsetkowej kwota 82 541,46 zł.

Wykazany w bilansie kredyt w wysokości 4 736 408,82 jest kredytem w rachunku bieżącym, stąd wycena w kwocie wymagającej zapłaty zgodnie z art.28 uor, a nie w skorygowanej cenie nabycia w myśl rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 12.12.2001r (Dz.U. nr 149, poz.1674 z późn. zmianami).

d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 uor. w kwocie 43 403 359,30 zł obejmują rozrachunki z dostawcami krajowymi.

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 31.12.2013r. w 56,85%.

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

W odniesieniu do odsetek za zwłokę Jednostki badanej w zapłacie wymagalnych zobowiązań (ustawa z 08.03.2013r. Dz .U. z 2013r. poz. 403) stwierdzono, że naliczono odsetki.



- g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy br.
- Podatek dochodowy osób prawnych	9 326,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	602 472,00
- Podatek VAT	57 863,00
- Składki ZUS	2 225 270,09
- Podatek od nieruchomości	39 857,00
- PFRON	10 017,00
<b>Razem</b>	<b>2 944 805,09</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US. Co do ich zapłaty, wszystkie zostały uregulowane terminowo do 31.12.2013r.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w październiku 2013 r. w kwocie 2 552 921,31 zł
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 1 256 027,63 zł  
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu ubezpieczeń majątkowych, składek PZU i innych.

Ad 3. Fundusze specjalne 703 953,35 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 – pozycja bez uwag.

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 23 718 897,61 zł**

Stanowią one 6,73% bilansowej sumy pasywów.

Pozycję stanowią rozliczenia dotyczące właściwie ustalonych i wykazanych w pasywach bilansu.

Opis tytułów zaprezentowano prawidłowo w informacji dodatkowe tabela nr 16.

**4.3. Ogółem pasywa bilansu 352 499 164,64 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.

**4.4 Zobowiązania pozabilansowe – ustalono w kwocie 16 347 311 ,00 zł.**

Zgodnie z rejestrem spraw procesowych zgłoszenia wartości sporu wynoszą 16 347 311,00 zł.

Na podstawie opinii komórki Prawnej realną kwotę ustalono w wysokości:

- Wartość ubezpieczenia z tytułu OC lekarzy 500 000 EURO
- Ubezpieczenia O C prowadzenia działalności 1 650 000,00 zł

## 5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres 01.01.2013 r. - 30.09.2013 r.

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

**5.1. Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi wynoszą 125 411 741,86 zł**  
z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody ze sprzedaży produktów osiągnięte w roku obrotowym 124 860 811,44 zł**

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i fakturowanej 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 550 930,42 zł**

(zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)

jest prawidłowo ustalona i zapewnia porównywalność przychodów ze sprzedaży z kosztami poniesionymi przez Jednostkę w roku obrotowym.

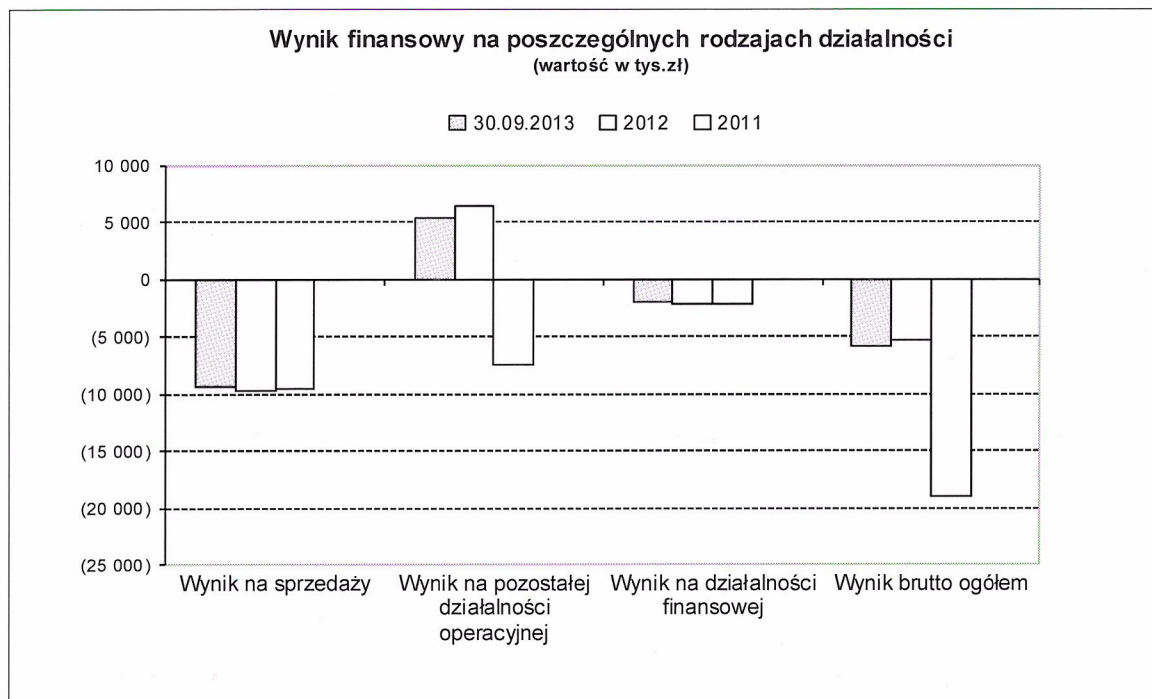
**5.2. Koszty działalności operacyjnej za rok obrotowy 134 770 269,77 zł**

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 i lutego 2013 r. w sensie ich związku z bilansem na 31.12.2012 r. oraz października i listopada 2013 r. w sensie ich związku z bilansem na 30.09.2013 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	kosztów w %
Amortyzacja	10 539 980,18	7,8
Zużycie materiałów i energii	34 815 365,44	25,8
Usługi obce	51 923 268,85	38,5
Podatki i opłaty	479 276,93	0,5
Wynagrodzenia	28 435 082,43	21,1
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	6 095 313,85	4,5
Pozostałe koszty rodzajowe	2 481 982,09	1,8
<b>Razem</b>	<b>134 770 269,77</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



### 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

**17 227 123,42 zł**

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
<b>Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych</b>	<b>96 099,98</b>
<b>Dotacje</b>	<b>844 350,91</b>
<b>Inne przychody operacyjne</b>	<b>16 286 672,53</b>
- rozwiązanie rezerw pozostałych	10 000,00
- umorzenie zobowiązań	13 177 455,92
- rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	250 767,20
- odszkodowania i kary umowne	51 311,68
- pozostałe	2 797 137,73
<b>Razem</b>	<b>17 227 123,42</b>

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 działalności operacyjnej****11 850 676,00 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		4 197 808,53
Inne koszty operacyjne		7 652 867,47
-	utworzenie rezerw	1 163 482,98
-	utworzenie rezerw na świadczenia emerytalne, nagrody jubileuszowe	5 904 500,00
-	likwidacja środków trwałych w budowie	327 665,16
-	pozostałe	257 219,33
Razem		11 850 676,00

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

**5.5. Przychody finansowe****54 168,48 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Jednostkę z operacji finansowych roku 2013, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		54 168,48
-	należności	26 257,21
-	umorzone zobowiązania	26 134,73
-	środki pieniężne	1 776,54
Razem		54 168,48

**5.6. Koszty finansowe****1 934 479,20 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		1 342 642,20
Inne		591 837,00
-	odsetki od zobowiązań	589 466,15
-	ujemne różnice kursowe zrealizowane z br.	2 370,85
Razem		1 934 479,20

**5.7. Wynik finansowy brutto**

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 5 862 391,21 zł – strata brutto.

## 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 i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		142 147 250,37
Przychody wyłączone z opodatkowania		2 427 148,66
-	otrzymane dotacje	2 150 157,78
-	przywrócenie utraconych wartości należności	250 767,20
-	rozwiązanie rezerwy	10 000,00
-	umorzone zobowiązania	15 875,95
-	naliczone odsetki od niezapłaconych należności	347,73
Przychody włączone do opodatkowania		639 442,04
-	nieodpłatne świadczenia wynikające z umów użyczenia	375 993,15
-	otrzymane środki na pokrycie kosztów wynagrodzenia z 2012 r.	135 133,68
-	otrzymane w roku 2013 odsetki od należności	7 445,93
-	pozostałe	120 869,28
Przychody podatkowe		140 359 543,75

**6.2. Zestawienie kosztów podatkowych bezpośrednio i pośrednio związanych z przychodami podatkowymi, uwzględniające dane liczbowe deklarowane przez Jednostkę:**

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		148 009 641,58
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		37 795 957,76
-	różnica pomiędzy amortyzacją bilansową a podatkową	8 229 995,91
-	faktury nieuregulowane w terminach określonych w art. 15b ustawy o pdop.	13 841 738,73
-	koszty pacjentów na 30.09.2013 zafakturowane w 2013 r.	1 730 428,01
-	niezapłacony ZUS	1 158 657,15
-	niewypłacone wynagrodzenia i umowy zlecenia	17 879,82
-	podatek od nieruchomości i opłata za użytkowanie wieczyste	364 710,38
-	PFRON	103 207,00
-	utworzenie odpisów aktualizujących należności	4 197 808,53
-	utworzenie rezerw na świadczenia emerytalne, jubileuszowe	5 904 500,00
-	koszty egzekucyjne, sądowe	92 873,78
-	utworzenie rezerw na odsetki	589 466,15
-	naliczone odsetki od zobowiązań	349 870,11
-	odsetki budżetowe	10 239,00
-	pozostałe	1 204 583,19
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		5 396 177,99
-	koszty pacjentów na 31.12.2012 r. zapłacone w 2013 r.	2 012 600,00
-	składki ZUS z 2012 roku zapłacone w 2013 roku	1 495 754,88
-	wynagrodzenia z tytułu wzrostu kwoty zobowiązania NFZ - 40% z 2012 r wypłacone w 2013 r.	1 680 734,00
-	wynagrodzenia z umów o pracę i umów zlecenia z 2012 roku wypłacone w 2013 roku	57 647,60
-	naliczone w latach ubiegłych odsetki od zobowiązań zapłacone w 2013 r.	149 441,51
Koszty uzyskania przychodu		115 609 861,81

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
-	Przychód podatkowy	140 359 543,75
-	Koszty uzyskania przychodu	115 609 861,81
-	Dochód (strata) podatkowy(a)	24 749 681,94
-	Dochody (przychody) wolne lub zwolnione od podatku (-)	(24 749 681,94)
-	Dochód do opodatkowania	(0,00)
-	Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	
-	Podstawa opodatkowania	
-	Podatek dochodowy wg stawki 19 %	43 365,00
-	Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	
-	Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	
-	Podatek dochodowy wykazany w RZiS	43 365,00
-	Zysk (Strata) brutto	(5 862 391,21)
-	Zysk (Strata) netto	(5 905 756,21)

W rachunku zysków i strat Jednostka wykazała stratę netto w wysokości 5 905 756,21 zł.

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 okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.**

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 wykazuje:

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 213 129,48
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(873 098,76)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(285 104,08)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	54 926,64
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	54 926,64

Poza ogólną kwotą 55 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2013 w skali Jednostki - uwagę zwraca na nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 1 213 tys. zł, co wskazuje, że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy jej rozwój. Po uwzględnieniu amortyzacji rocznej w wysokości 10 540 tys. zł jako kosztu nie będącego wydatkiem.

#### **7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.**

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 187 939 281,95 zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości. Wpływ na zmianę kapitału własnego na przekształcenie omówione zostały w poprzednich punktach raportu.

#### **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 Jednostki.**

Jednostka badana nie ma obowiązku sporządzania sprawozdanie z działalności określonego w art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

#### **7.5. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. nie ujawniono naruszenia przez Jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

#### **7.6. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 30.09.2013r., 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 wydania opinii.



## 8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera <sup>20</sup> stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.
2. Bilans sporządzony na 30.09.2013 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r.

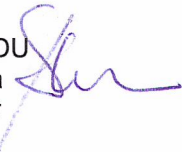
Renata Macuk  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewid. 5712



Biuro Audytu i Rachunkowości PROMAR  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością  
wpisana na listę podmiotów uprawnionych do  
badania sprawozdań finansowych KIBR  
pod numerem 231

ul. Władysława IV nr 43  
81-395 Gdynia

PREZES ZARZĄDU  
Teresa Stańska  
Biegły rewident  
nr ewid. 3836



Gdynia, 31.01.2014r.