

# **Opinia i Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.  
z siedzibą w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 1-6  
za rok obrotowy 01.10.2013 - 31.12.2014**

# OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

## Dla Zarządu Województwa Pomorskiego

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

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.;
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **560 767 021,95 zł;**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **35 014 605,40 zł;**
- zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę: **107 977 818,70 zł;**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę: **2 183 616,82 zł;**
- dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.;

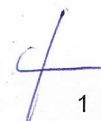
Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Zarząd Spółki

Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U z 2013 r., 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 Spółki 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.



1

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 Spółkę 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 Spółki na dzień 31.12.2014 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 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 aktem założycielskim Spółki.

Sprawozdanie 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.

  
Teresa Stańska  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewid. 3836

Gdynia, dn. 30.04.2014 r.

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



Wiceprezes Zarządu  
Agnieszka Kaim

# **Raport**

**z badania sprawozdania finansowego  
Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.  
z siedzibą w Gdańsku, ul. Nowe Ogrody 1-6  
za rok obrotowy 01.10.2013 - 31.12.2014**

## A. Część ogólna

1. Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. powstała w wyniku przekształcenia Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku SPZOZ z dniem 30.09.2013 r.

Spółka działa na podstawie umowy sporządzonej w formie aktu notarialnego w dniu 20.09.2013 r. Repertorium A nr 4582/2013 zmienionej dnia 29.05.2014 r. Repertorium A nr 3583/2014. Spółkę zawiązano na czas nieoznaczony.

Sejmik Województwa Pomorskiego, działający w imieniu i na rzecz Województwa Pomorskiego, Uchwałą nr 781/XXXVII/14 z dnia 24.02.2014 r. na podstawie art. 14 ust. 1 pkt 2 oraz art. 18 pkt 19 lit. e ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 596, Dz. U. z 2013 r. poz. 645) w zw. z art. 492 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 września 2000 r. – Kodeks Spółek Handlowych (tj. Dz. U. z 2013 roku poz. 1030, zwana dalej „KSH”) wyraził zgodę na połączenie Spółek:

- Szpital Specjalistyczny im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. („Spółka Przejmowana”),
- Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. („Spółka Przejmująca”),

przez przeniesienie całego majątku Szpitala Specjalistycznego im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. na Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. za udziały, które spółka Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. wydała wspólnikowi Województwu Pomorskiemu.

Postanowieniem z dnia 01.07.2014 r. Sądu Rejonowego Gdańsk – Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego - Sygnatura sprawy: GD.VII NS-REJ.KRS/009217/14/982 Copernicus Podmiot Leczniczy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością przejęła Szpital Specjalistyczny im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. W dniu zarejestrowania połączenia obu Spółek, Spółka Przejmowana została rozwiązana bez przeprowadzenia postępowania likwidacyjnego.

Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. o.o. z dniem połączenia wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki Szpitala Specjalistycznego im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o., stając się jej następcą prawnym.

2. Ponadto Spółka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
  - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem **0000478705** w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego w Gdańsku,
  - b) numer **00000011393** w Rejestrze Podmiotów Wykonujących Działalność Leczniczą,
  - c) numer identyfikacji podatkowej NIP **5833162278** nadany w dniu 02.10.2013 r. oraz NIP EU **PL5833162278** nadany w dniu 02.10.2013 r. przez Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku,
  - d) numer identyfikacyjny Regon **221964385** nadany w dniu 04.10.2013 r. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.
3. Spółka funkcjonuje m.in. na podstawie ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. 2013, poz. 217) oraz ustawy z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych

(Dz. U. Nr 94, poz. 1037 z późn. zm.). Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest działalność szpitali.

Celem Spółki 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.

4. Organy Spółki przedstawiają się następująco:

a) Zgromadzenie Wspólników,

b) Rada Nadzorcza

w skład Rady Nadzorczej Szpitala Specjalistycznego im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. do dnia połączenia wchodziły następujące osoby:

- Pani Jarosz – Mańkowska Agnieszka,
- Pan Moś Szymon Paweł,
- Pan Stawicki Jakub Dawid.

Rada Nadzorcza Copernicus PL Sp. z o.o. od dnia 30.09.2013 r. do dnia 03.07.2014 r. (tj. do dnia połączenia), funkcjonowała w składzie:

- Pani Rutkowska Aleksandra - Przewodniczący RN
- Pani Wysoczyńska Elżbieta - Wiceprzewodniczący RN
- Pan Laszkiewicz - Maciej Sekretarz RN.

W okresie od 03.07.2014 r. do 31.07.2014 r. skład Rady Nadzorczej prezentował się następująco:

- Pan Zbigniew Bonarski
- Pan Szymon Moś
- Pan Maciej Laszkiewicz.

W okresie od 31.07.2014 r. do 31.12.2014 r. Rada Nadzorcza funkcjonowała w składzie:

- Pan Zbigniew Bonarski – przewodniczący RN
- Pan Adam Mikołajczyk – Wiceprzewodniczący RN
- Pan Maciej Laszkiewicz – Sekretarz RN.

Wszystkie zmiany w Radzie Nadzorczej odbywały się na podstawie stosownych uchwał. Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

## c) Zarząd:

do dnia 01.07.2014 r. (tj. do dnia połączenia) w Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o., funkcję Prezesa Zarządu sprawował jednoosobowo Pan Piotr Wróblewski.

Natomiast w Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. funkcjonował jednoosobowy Zarząd powołany przez Radę Nadzorczą w osobie Pana Dariusza Jana Kostrzewy.

Od 01.07.2014 r. skład Zarządu połączonych Spółek prezentuje się następująco:

Prezes Zarządu	Pan Dariusz Jan Kostrzewa	od dnia	30.09.2013 r.
Wiceprezes ds. medycznych	Pan Krzysztof Wójcikiewicz	od dnia	01.07.2014 r.
Wiceprezes ds. ekonomicznych	Pan Piotr Wróblewski	od dnia	01.07.2014 r.

Do dnia zakończenia badania ww. skład osobowy Zarządu nie uległ zmianie.

5. Dyrektorem Finansowym i Głównym Księgowym Copernicus PL Sp. z o.o. jest mgr inż. Joanna Zarańska-Budych od dnia 04.01.2005 r.

6. Kapitał własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 30.09.2013 r.
<b>Kapitał własny</b>	<b>367 135 087,09</b>	<b>259 157 268,39</b>
Kapitał podstawowy	250 000 000,00	150 000 000,00
Kapitał zapasowy	152 149 692,49	109 157 268,39
Strata netto	(35 014 605,40)	

Kapitał podstawowy 250 000 000,00 zł, dzieli się na 250 000 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1 000,00 zł. Wszystkie udziały posiada Województwo Pomorskie, w tym:

- 100 000 udziałów objętych w wyniku połączenia Spółki ze Szpitalem Specjalistycznym im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o.,
- 150 000 udziałów pokrytych wkładem niepieniężnym (aportem) w postaci praw własności nieruchomości.

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 (tekst jednolity: Dz.U. z 06.09.2013 r., poz. 1030),
- c) odpowiada wysokości określonej w art. 154 Ksh.

W badanym roku obrotowym od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. oraz do dnia zakończenia badania nie nastąpiły zmiany struktury własności w kapitale podstawowym.

7. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3, Spółka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 2344 osoby, a w roku poprzednim 803 osoby (po przeliczeniu na pełne etaty). Wzrost zatrudnienia w okresie sprawozdawczym jest związany z połączeniem Spółek z dniem 01.07.2014 r.
8. Uchwałą nr 18/10/2014 Rady Nadzorczej z dnia 10.10.2014 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. – 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 z dnia 05.11.2014 r. zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 8, przeprowadzono w siedzibie Copernicus PL Sp. z o.o. oraz w siedzibie Szpitala im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. w okresie od 02.12.2014 r. do 29.04.2015 r. z przerwami.
10. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Teresa Stańska (nr rej. 3836) oraz uczestnicy: Danuta Tusk - biegły rewident (nr rej. 7186), Elżbieta Kmita - biegły rewident (nr rej. 12447), Lucyna Toboła - biegły rewident (nr rej. 12947), Łucja Tabędzka - biegły rewident (nr rej. 4087), Agnieszka Kaim - biegły rewident oczekujący na wpis, Marta Krawcewicz - asystent, Adam Wons – asystent, biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej Spółki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. nr 77, poz. 649 z 2009 r., z późn. zm).
11. Sprawozdanie finansowe Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku (po przekształceniu od 30.09.2013 r.: Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o.) za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. było zbadane przez podmiot audytorski Biuro Audytu i Rachunkowości PROMAR Sp. z o.o. w Gdyni i otrzymało opinię bez zastrzeżeń. Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników Uchwałą nr 1/03/2014 z dnia 28.03.2014 r.  
  
Zgodnie z treścią ww. Uchwały, stratę bilansową w kwocie 5 905 756,21 zł SPZOZ Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku za poprzedni okres sprawozdawczy od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r., Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników postanowiło przeznaczyć na kapitał własny nowopowstałej Spółki, zgodnie z treścią art. 82 ust. 3 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz.U. 2013, poz. 217).
12. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe Pomorskiego Centrum Traumatologii im. M. Kopernika w Gdańsku SPZOZ za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. zostało:
  - stosownie do art. 69 ust. 1 i 1„a” ustawy o rachunkowości – złożone w dniu 17.04.2014 r. wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym – Wydział KRS VII Wydział Gospodarczy KRS Gdańsk-Północ,
  - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu



04.04.2014 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni okres sprawozdawczy od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. zostały zamknięte w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

13. Zbadane sprawozdanie finansowe za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r., podpisane zgodnie z art. 52.2 przez Zarząd i osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,

b) bilansu na dzień 31.12.2014 r. z sumą aktywów i pasywów

**560 767 021,95 zł,**

c) rachunku zysków i strat wykazującego za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. stratę netto w kwocie

**(35 014 605,40) zł,**

d) zestawienia zmian w kapitale własnym za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. wykazującego wzrost funduszu w kwocie

**107 977 818,70 zł,**

e) rachunku przepływów pieniężnych za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. wykazującego wzrost środków pieniężnych w kwocie

**2 128 690,18 zł,**

f) dodatkowych informacji i objaśnień,

Ponadto dołączono sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w badanym okresie oraz informacje finansowe Szpitala Specjalistycznego im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. za okres poprzedzający połączenie, tj. od 02.12.2013 r. do 30.06.2014 r.

14. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości Spółka 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 Zarząd, 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,

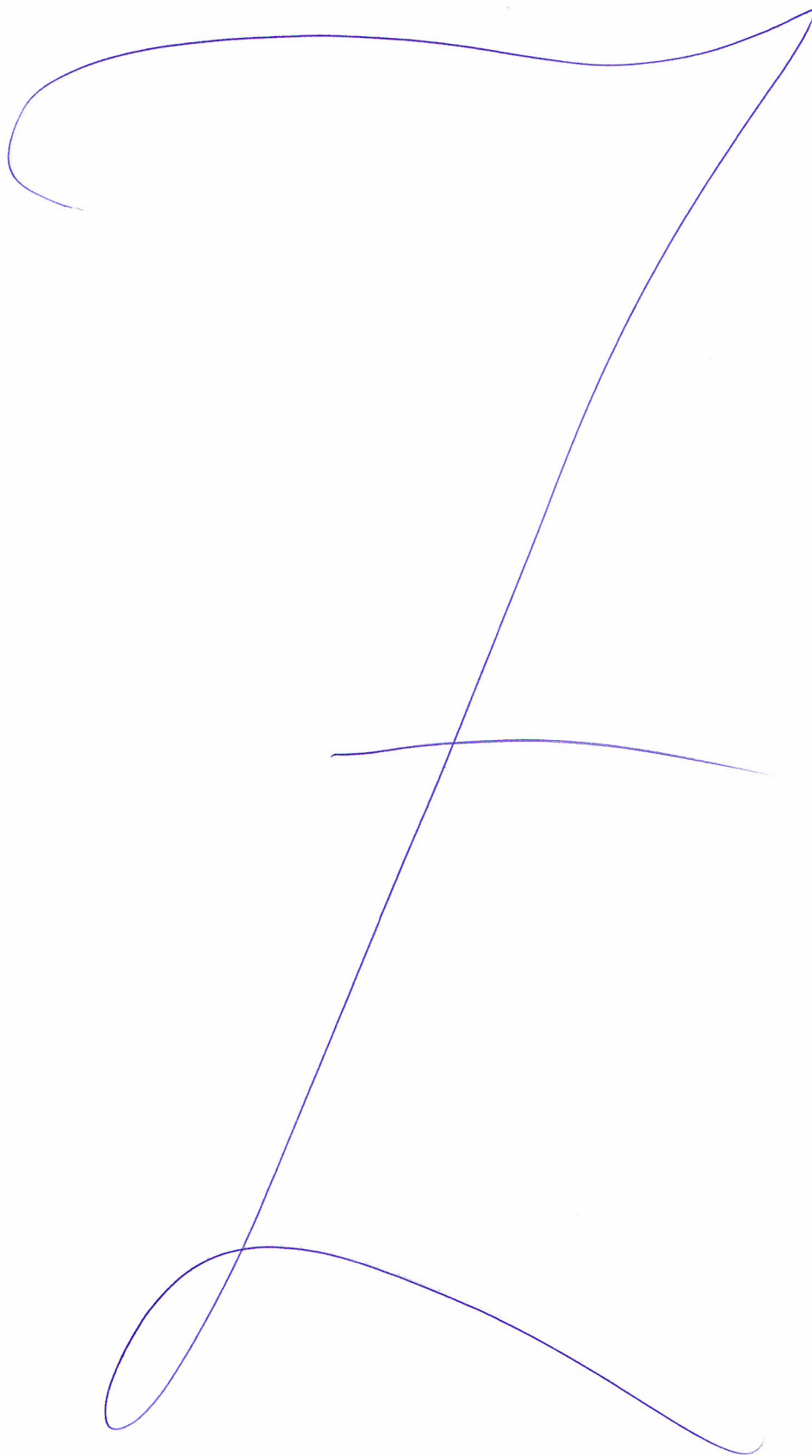
c) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

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 Spółkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.



**B. Analiza ekonomiczno – finansowa.**

Analizę ekonomiczno – finansową Spółki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2012 –2014.

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

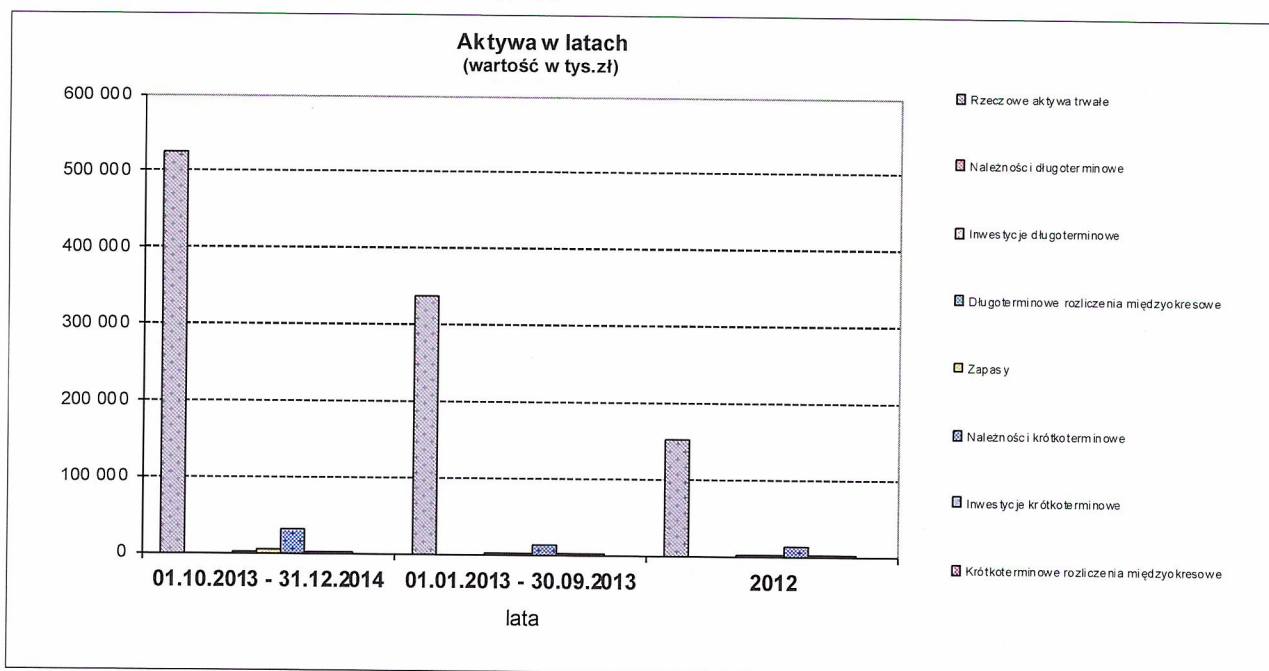
- różną długość analizowanych okresów sprawozdawczych,
- fakt, że w analizowanym okresie doszło do połączenia spółek.

**1. Analiza bilansu**

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

Lp	Wyszczególnienie	01.10.2013 - 31.12.2014		01.01.2013 - 30.09.2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%
								2014/2013		2014/2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>A.</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	524 149,1	93,5	337 251,8	95,7	154 440,0	91,7	186 897,3	155,4	369 709,1	339,4
I.	Wartości niematerialne i prawne	408,6	0,1	866,5	0,2	1 141,6	0,7	(458,0)	47,2	(733,0)	35,8
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	523 672,7	93,4	336 199,8	95,4	153 052,2	90,9	187 472,9	155,8	370 620,5	342,2
III.	Należności długoterminowe										
1.	Od jednostek powiązanych										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
a)	w jednostkach powiązanych										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	67,8	0,0	185,4	0,1	246,3	0,1	(117,6)	36,6	(178,4)	27,5
<b>B.</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	36 617,9	6,5	15 247,4	4,3	13 921,1	8,3	21 370,5	240,2	22 696,8	263,0
I.	Zapasy	4 398,9	0,8	1 629,7	0,5	1 708,7	1,0	2 769,2	269,9	2 690,2	257,4
II.	Należności krótkoterminowe	29 342,0	5,2	12 193,1	3,5	11 414,8	6,8	17 148,9	240,6	17 927,2	257,1
1.	Należności od jednostek powiązanych										
III.	Inwestycje krótkoterminowe	2 467,4	0,4	283,8	0,1	132,0	0,1	2 183,6	869,5	2 335,4	1 869,9
a)	w jednostkach powiązanych										
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	409,7	0,1	1 140,9	0,3	665,7	0,4	(731,2)	35,9	(256,0)	61,5
	<b>Aktywa razem</b>	560 767,0	100,0	352 499,2	100,0	168 361,2	100,0	208 267,9	159,1	392 405,9	333,1

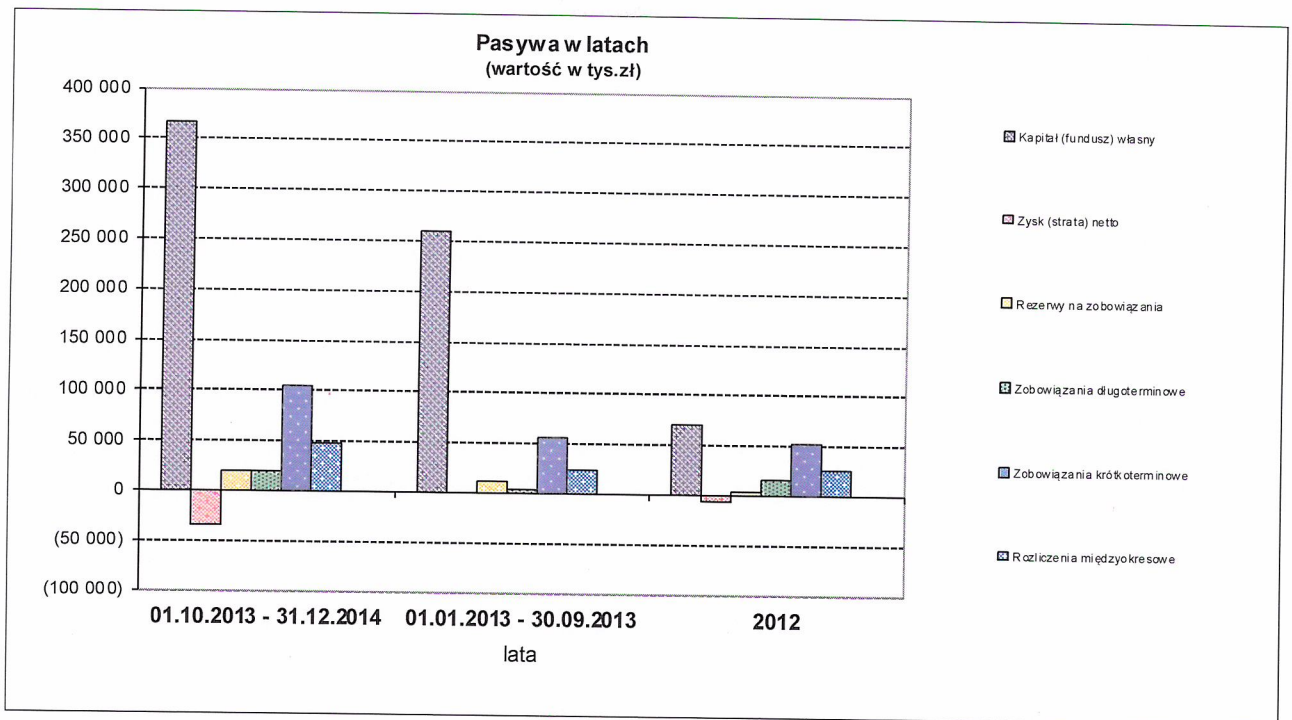
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



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

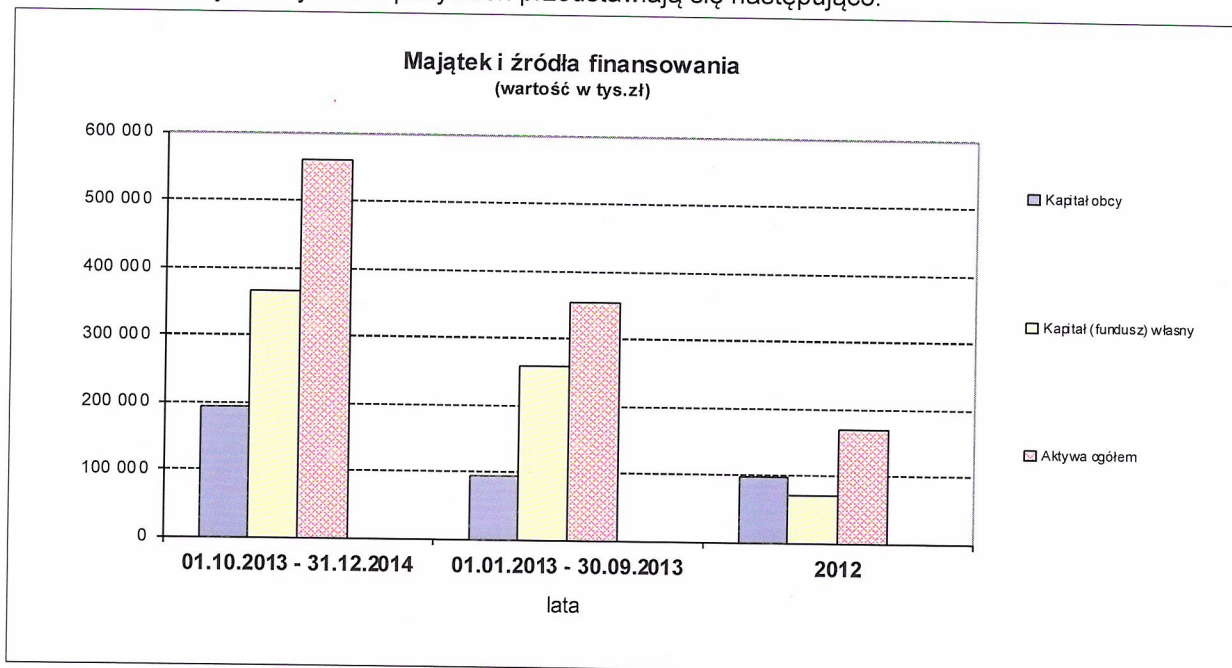
Lp	Wyszczególnienie	01.10.2013 - 31.12.2014		01.01.2013 - 30.09.2013		2012		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	367 135,1	65,5	259 157,3	73,5	71 218,0	42,3	107 977,8	141,7	295 917,1	515,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	250 000,0	44,6	150 000,0	42,6	152 467,0	90,6	100 000,0	166,7	97 533,0	164,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)										
III.	Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)										
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	152 149,7	27,1	109 157,3	31,0			42 992,4	139,4	152 149,7	
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych					(75 830,4)	(45,0)			75 830,4	
VIII.	Zysk (strata) netto	(35 014,6)	(6,2)			(5 418,6)	(3,2)	(35 014,6)		(29 596,0)	646,2
IX.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	193 631,9	34,5	93 341,9	26,5	97 143,2	57,7	100 290,0	207,4	96 488,8	199,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	19 556,6	3,5	11 022,6	3,1	4 265,1	2,5	8 534,0	177,4	15 291,5	458,5
II.	Zobowiązania długoterminowe	20 416,7	3,6	2 920,4	0,8	15 129,3	9,0	17 496,3	699,1	5 287,3	134,9
1.	Wobec jednostek powiązanych										
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	104 723,2	18,7	55 680,0	15,8	52 012,3	30,9	49 043,2	188,1	52 711,0	201,3
1.	Wobec jednostek powiązanych										
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	48 935,4	8,7	23 718,9	6,7	25 736,5	15,3	25 216,5	206,3	23 198,9	190,1
	<b>Pasywa razem</b>	<b>560 767,0</b>	<b>100,0</b>	<b>352 499,2</b>	<b>100,0</b>	<b>168 361,2</b>	<b>100,0</b>	<b>208 267,9</b>	<b>159,1</b>	<b>392 405,9</b>	<b>333,1</b>

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



X

Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwale stanowią 93,5 % całego majątku Spółki, w tym największy udział mają rzeczowe aktywa trwale, stanowiące ok. 93,4 % aktywów ogółem;
  - b) jednocześnie widoczny jest wzrost bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w przedziale 3 lat (2012 – 2014) stanowi kwotę 370 620,5 tys. zł.  
Jest on rezultatem przekształcenia Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika w Gdańsku w Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. z dniem 30.09.2013 r. oraz połączenia ze Szpitalem Specjalistycznym im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o.
  - c) wartości niematerialne prawne zmniejszyły się o kwotę 458,0 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego okresu sprawozdawczego;
  - d) w grupie majątku obrotowego odnotowano wzrost o 21 370,5 tys. zł (140,2 % do roku 2013), który obejmuje głównie:
    - wzrost należności krótkoterminowych o 17 148,9 tys. zł w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego,
    - wystąpiło zwiększenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2014 r. o 2 183,6 tys. zł w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego;
    - udział zapasów kształtował się na przestrzeni analizowanych okresów na poziomie 0,5 % do 1 %;
  - e) w pasywach bilansu uwagę zwraca wzrost kwotowy w przedziale 3 lat kapitału własnego o 295 917,1 tys. zł (415,5 %). Wzrost kapitału własnego związany jest przede wszystkim z przekształceniem podmiotu w Spółkę z o.o., z którym wiązało się przeszacowanie majątku oraz połączeniem ze Szpitalem Specjalistycznym im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o.
- W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku Spółki na dzień bilansowy wyniósł 65,5 % w stosunku do ogólnej sumy aktywów, co wpływa korzystnie na stabilność finansową badanej Spółki;
- f) kapitał podstawowy uległ zwiększeniu na przestrzeni analizowanych lat o 64%

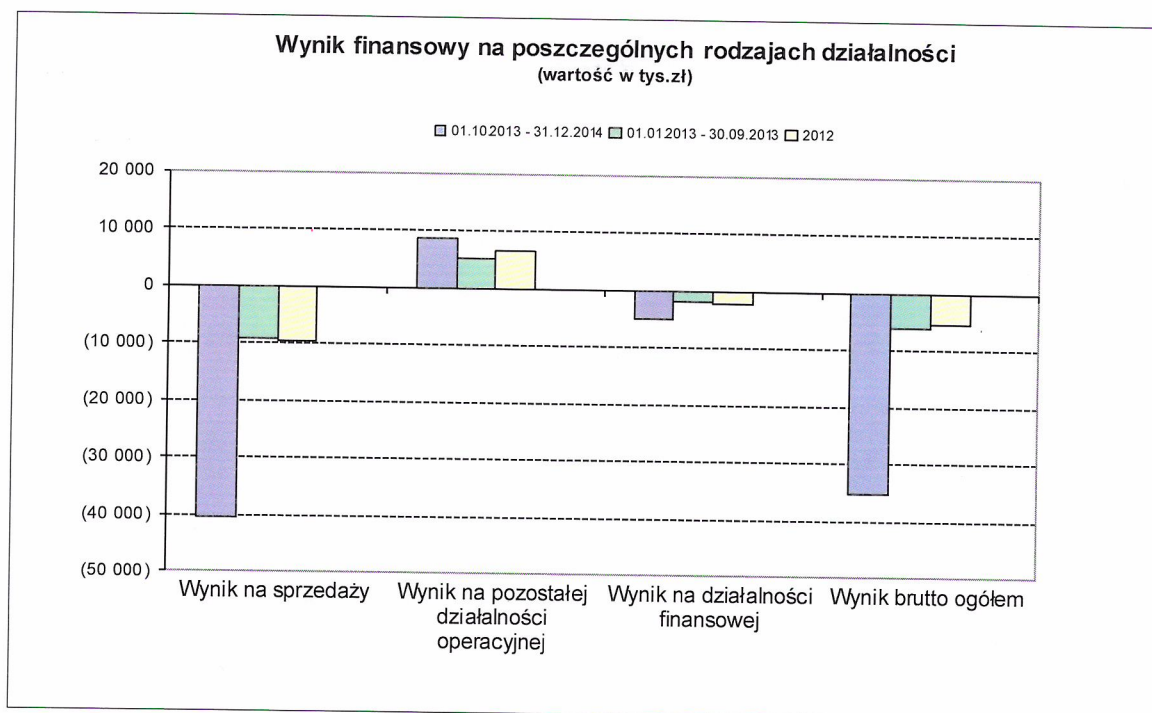
- g) największą pozycją kapitału własnego (44,6 % pasywów) jest kapitał podstawowy;
- h) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o 88,1 % w stosunku do poprzedniego okresu sprawozdawczego i o 101,3 % w stosunku do roku 2012, głównie z tytułu zaciągniętych kredytów;
- i) rezerwy na zobowiązania na przestrzeni analizowanych lat wynoszą od 2,5 % do 3,5 % i nie mają istotnego wpływu na ich strukturę.

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

Lp	Wyszczególnienie	01.10.2013 - 31.12.2014		01.01.2013 - 30.09.2013		2012 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	2014/2013		2014/2012	
								tys. zł	%	tys. zł	%
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:	379 260,5	95,1	125 411,7	87,9	157 045,9	94,9	253 848,7	302,4	222 214,6	241,5
2.	Koszt własny sprzedaży	419 856,2	96,8	134 770,3	90,7	166 692,9	97,6	285 085,9	311,5	253 163,3	251,9
3.	Wynik na sprzedaży	(40 595,7)		(9 358,5)		(9 647,0)		(31 237,2)	433,8	(30 948,7)	420,8
<b>B. Pozostała działalność operacyjna</b>											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	16 993,4	4,3	17 227,1	12,1	8 320,0	5,0	(233,7)	98,6	8 673,4	204,2
2.	Pozostałe koszty operacyjne	8 353,7	1,9	11 850,7	8,0	1 840,5	1,1	(3 497,0)	70,5	6 513,2	453,9
3.	Wynik na działalności operacyjnej	8 639,7		5 376,4		6 479,5		3 263,3	160,7	2 160,2	133,3
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	(31 956,0)		(3 982,1)		(3 167,5)		(27 973,9)	802,5	(28 788,4)	1 008,9
<b>D. Działalność finansowa</b>											
1.	Przychody finansowe	431,3	0,1	54,2	0,0	151,6	0,1	377,2	796,3	279,7	284,5
2.	Koszty finansowe	5 405,3	1,2	1 934,5	1,3	2 332,1	1,4	3 470,8	279,4	3 073,2	231,8
3.	Wynik na działalności finansowej	(4 974,0)		(1 880,3)		(2 180,5)		(3 093,6)	264,5	(2 793,5)	228,1
<b>E. Zdarzenia nadzwyczajne</b>											
1.	Zyski nadzwyczajne	1 915,3	0,5					1 915,3		1 915,3	
2.	Straty nadzwyczajne										
3.	Wynik zdarzeń nadzwyczajnych	1 915,3						1 915,3		1 915,3	
F.	Zysk (strata) brutto (C+D3+E3)	(35 014,6)		(5 862,4)		(5 348,0)		(29 152,2)	597,3	(29 666,6)	654,7
1.	Podatek dochodowy			43,4		70,6		(43,4)		(70,6)	
2.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)										
G.	Obowiązkowe obciążenia-razem			43,4		70,6		(43,4)		(70,6)	
	Zysk (strata) netto (F-G)	(35 014,6)		(5 905,8)		(5 418,6)		(29 108,8)	592,9	(29 596,0)	646,2
<b>Przychody ogółem</b>		<b>398 600,5</b>	<b>100,0</b>	<b>142 693,0</b>	<b>100,0</b>	<b>165 517,4</b>	<b>100,0</b>	<b>255 907,5</b>	<b>279,3</b>	<b>233 083,1</b>	<b>240,8</b>
<b>Koszty ogółem</b>		<b>433 615,1</b>	<b>100,0</b>	<b>148 555,4</b>	<b>100,0</b>	<b>170 865,5</b>	<b>100,0</b>	<b>285 059,7</b>	<b>291,9</b>	<b>262 749,7</b>	<b>253,8</b>

Rachunek zysków i strat wskazuje na poniesienie w roku obrotowym straty wynoszącej netto 35 014,6 tys. zł.

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

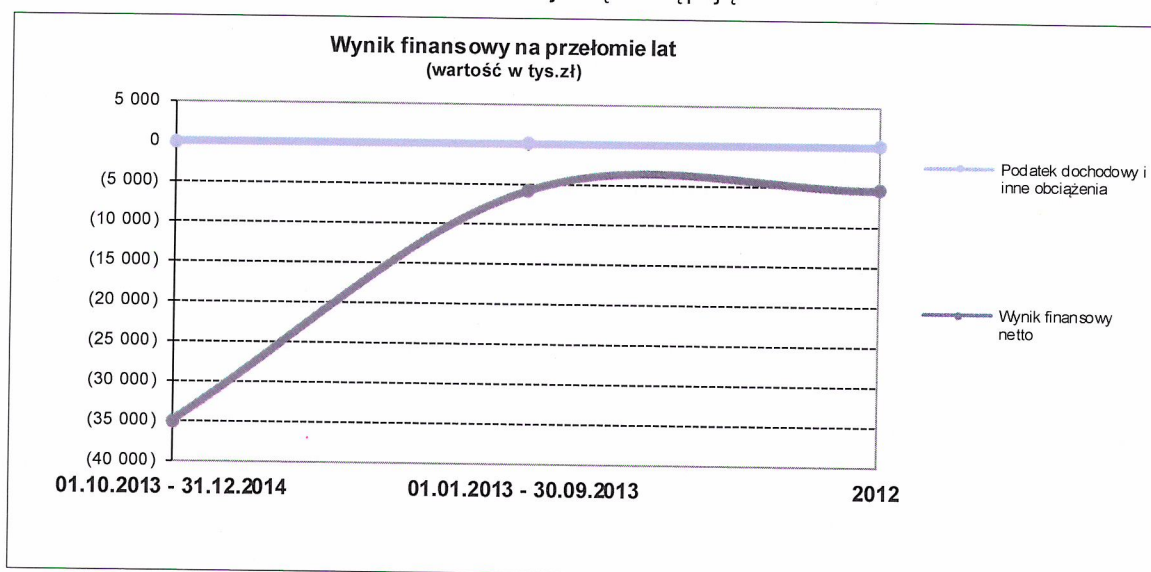


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało zmniejszenie wyniku ze sprzedaży w porównaniu z poprzednim okresem sprawozdawczym.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 1,3 %, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 29,4 %.

W segmencie działalności finansowej Spółka poniosła stratę w wysokości 4 974,0 zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się straty netto na poziomie - 35 014 605,40 zł, która w stosunku do roku ubiegłego wzrosła o 29 108,8 tys. zł

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:





### 3. Analiza wskaźnikowa

#### 3.1. Wskaźniki rentowności.

Poniesiona w badanym roku obrotowym strata powoduje, że wszystkie wskaźniki za ten okres przyjmują wartość ujemną.

#### 3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	01.10.2013 - 31.12.2014	01.01.2013 - 30.09.2013	2012
<b>Wskaźnik płynności finansowej I stopnia</b> <u>aktywa obrotowe - należności z tyt. dostaw i usług powyżej 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. krótkoterm. powyżej 12 mc	1,2 - 2,0	krotność	0,32	0,24	0,24
<b>Wskaźnik płynności finansowej II stopnia</b> <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usl. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,28	0,20	0,20
<b>Wskaźnik płynności finansowej III stopnia</b> <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterm. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,02	0,00	0,00
<b>Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej</b> <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	0,48	0,26	0,28

Wszystkie wskaźniki płynności za badany okres wykazują wzrost w stosunku do poprzednich okresów lecz kształtują się znacznie poniżej wielkości wzorcowych.

Porównanie powyższych wskaźników z pożądanym wskaźnikiem płynności bieżącej, będącym relacją majątku obrotowego do zobowiązań krótkoterminowych – wskazuje na występowanie w Spółce istotnych zakłóceń w terminowym regulowaniu wymagalnych zobowiązań.

#### 3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	01.10.2013 - 31.12.2014	01.01.2013 - 30.09.2013	2012
<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	23	24	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	60	90	56
<b>Produktywność aktywów</b> <u>przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	0,68	0,35	0,93

Do wyliczenia wskaźników rotacji – spływu należności i spłaty zobowiązań w okresie od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. przyjęto liczbę dni 457, natomiast do wyliczenia tych wskaźników za okres od 01.01.2013 r. do 30.09.2013 r. przyjęto liczbę 273 dni, co jest zgodne z okresem za jaki sporządzono sprawozdanie.

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

Obrót należnościami w dniach skrócił się z 28 dni w 2012 r. do 23 dni w okresie od 01.01.2013 do 31.12.2014, co jest zjawiskiem korzystnym.

Okres spłaty zobowiązań skrócił się ze 120 dni do 60 dni w porównaniu do poprzedniego okresu sprawozdawczego.

#### **4. Zdolność Spółki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmiennym 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 na poziomie podstawowych wskaźników ekonomiczno – finansowych Spółki. Dalsze istnienie uwarunkowane jest celami i zadaniami, dla których została utworzona. Specyfika działalności Spółki z założenia nie jest dochodowa. Ujemny wynik finansowy wynika m.in. z wysokich kosztów amortyzacji, a Spółka w celu odzyskania płynności finansowej oraz poprawy wskaźników rentowności realizuje proces naprawczy zmierzający do poprawy sytuacji finansowej Spółki oraz zwiększenia efektywności jej funkcjonowania, co wynika z zapisu w punkcie 5 „Wprowadzenia do informacji dodatkowej”.

### **C. Część szczegółowa**

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

##### **1.1. Księgowość Spółki.**

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez Spółkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, Zarządzeniem nr 3/FK/2007 z dnia 01.06.2007 r. zatwierdzonych przez Dyrektora Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika z mocą obowiązującą od dnia 01.01.2007 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez Spółkę 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.

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

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

- a) Spółka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 01.10.2013 r.,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Spółki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego Infomedica firmy Asseco Poland SA oraz przy użyciu arkusza kalkulacyjnego programu Excel używanego w prowadzeniu ksiąg pomocniczych, służących rozliczaniu kosztów amortyzacji i rozliczeń międzyokresowych, zgodnie z Zarządzeniem

Nr 33/2014 Prezesa Zarządu z dnia 02.07.2014 r. w sprawie ujednoczenia zasad rachunkowości,

- 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 Spółki, 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 trwale, a pozostałe zbiory 5 lat - liczone od początku roku następnego.

Zgodnie z Polityką Rachunkowości, rokiem obrotowym Spółki jest rok kalendarzowy, a okresem sprawozdawczym miesiąc. Ze względu na fakt, że z dniem 30.09.2013 r. nastąpiło przekształcenie Pomorskiego Centrum Traumatologii im. Mikołaja Kopernika SPZOZ w Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o., badane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.

**2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów**

Zgodnie z treścią Zarządzenia Nr 64/2014 z dnia 20.11.2014 r. Prezesa Zarządu Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o., 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 kasie na dzień 31.12.2014 r.
  - środki trwałe w Copernicus PL Sp. z o.o. na dzień 31.12.2014 r.
  - środki trwałe w Szpitalu Specjalistycznym im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. na dzień 30.06.2014 r. zgodnie z Zarządzeniem wewnętrznym Prezesa Zarządu Nr 29/2014 z dnia 27.06.2014 r.,
  - maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie na dzień 31.12.2014 r.
  - zapasy w magazynach na dzień spisu przeprowadzanego w dniach 26.11.2014 r. i 28.11.2014 r. w zależności od lokalizacji,
  - leki i wyroby medyczne na dzień 31.12.2014 r.
  - obce składniki powierzone do użytkowania na dzień 31.12.2014 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
  - rozrachunki z odbiorcami i dostawcami na dzień 30.11.2014 r.
  - środki na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2014 r.

c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny – pozostałe aktywa i pasywa na dzień 31.12.2014 r.

Biegły obserwował inwentaryzację spisu z natury środków trwałych w dniu 22.12.2014 r. na Oddziale klinicznym Chirurgii i Urologii Dzieci i Młodzieży Copernicus PL Sp. z o.o. i potwierdza prawidłowość oraz rzetelność jej przeprowadzenia.

Różnice inwentaryzacyjne środków trwałych nie wystąpiły. Natomiast różnice inwentaryzacyjne dotyczące zapasów zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w okresie badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowią 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

**524 149 104,69 zł**

Stanowią one 93,47 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

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

**408 586,09 zł**

Stanowią one 0,07 % bilansowej sumy aktywów

Treść	Inne wartości niematerialne i prawne (oprogramowanie)	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
Bilans otwarcia	2 122 696,06	2 122 696,06
Zwiększenia	292 153,06	292 153,06
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	2 414 849,12	2 414 849,12
<b>Umorzenie</b>		
Bilans otwarcia	1 256 149,22	1 256 149,22
Zwiększenia	750 113,81	750 113,81
Zmniejszenia		
Bilans zamknięcia	2 006 263,03	2 006 263,03
<b>Wartość netto na BO</b>	866 546,84	866 546,84
<b>Wartość netto na BZ</b>	408 586,09	408 586,09

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości (art. 28 uor),
- wykazano w nich wyłącznie kontrolowane przez Spółkę, 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

523 672 704,85 zł

Stanowią one 93,39 % 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.i wod.	Maszyny i urząd.	Środki transp.	Inne środki trw	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	23 602 728,00	240 941 267,85	15 095 884,22	340 091,46	111 660 303,61	391 640 275,14
Zwiększenia	60 951 431,00	124 790 883,84	9 740 736,00	880 506,00	54 897 436,13	251 260 992,97
Zmniejszenia			3 400 998,93		4 337 763,48	7 738 762,41
Bilans zamknięcia	84 554 159,00	365 732 151,69	21 435 621,29	1 220 597,46	162 219 976,26	635 162 505,70
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia		5 780 479,70	8 595 892,12	253 378,72	41 413 187,39	56 042 937,93
Zwiększenia		15 675 835,93	5 732 926,02	865 615,15	62 521 943,46	84 796 320,56
Zmniejszenia			325 000,92		3 912 417,58	4 237 418,50
Bilans zamknięcia		21 456 315,63	14 003 817,22	1 118 993,87	100 022 713,27	136 601 839,99
Wartość netto na BO	23 602 728,00	235 160 788,15	6 499 992,10	86 712,74	70 247 116,22	335 597 337,21
Wartość netto na BZ	84 554 159,00	344 275 836,06	7 431 804,07	101 603,59	62 197 262,99	498 560 665,71

b) Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	602 472,71	32 369 672,34	7 860 105,91	25 112 039,14

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

- środki trwałe były w 2014 r. objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. 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 - w badanym roku obrotowym zmieniono stawki amortyzacyjne – zmieniono okresy ekonomicznej użyteczności nieruchomości przekazanych aportem na podstawie aktu notarialnego Rep. A nr 4582/2013 z dnia 20.09.2013 r.
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 21,51 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji oraz z tytułu zmiany wartości (utrąty bądź przyrostu),
- Spółka 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 Spółki wynoszą 75 000 tys. zł, co stanowi 15 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętych kredytów, co wynika z noty nr 11C dodatkowych informacji i objaśnień do sprawozdania.
- amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych za rok badany wynosi 41 564 786,65 zł,
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane.

**3.1.3. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe****67 813,75 zł**

Stanowią one 0,01 % bilansowej sumy aktywów.

Są to:

- prowizje od kredytu udzielonego przez bank w kwocie 43 747,00 zł,
- inne w kwocie 24 066,75 zł.

**3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie****36 617 917,26 zł**

Stanowią 6,53 % aktywów ogółem, z tego przypada na:

**3.2.1. Zapasy****4 398 866,46 zł**

Stanowią one 0,78 % 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
Materiały	4 275 793,56	17 381,05	4 258 412,51
Półprodukty i produkty w toku	36 769,87		36 769,87
Produkty gotowe	7 288,93	956,92	6 332,01
Towary	25 312,93	3 306,74	22 006,19
Rozliczenie zakupu	75 345,88		75 345,88
<b>Razem</b>	<b>4 420 511,17</b>	<b>21 644,71</b>	<b>4 398 866,46</b>

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.

**3.2.2. Należności krótkoterminowe****29 341 977,21 zł**

Stanowią 5,23 % aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	31 874 773,33	4 170 045,91	27 704 727,42
Należności dochodzone na drodze sądowej	756 887,86	756 887,86	0,00
Należności z tyt. podatków i ZUS	23 446,90		23 446,90
Inne należności	1 623 322,07	9 519,18	1 613 802,89
<b>Razem</b>	<b>34 278 430,16</b>	<b>4 936 452,95</b>	<b>29 341 977,21</b>

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 31.03.2015 r. w 81,65 %. Ponadto w należnościach z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych figuruje kwota 23 446,90 zł dotycząca naliczonego podatku VAT do rozliczenia w 2015 r. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną Spółkę przeszło 2 lata temu.

Inne należności dotyczą:

Inne należności	Stan na 31.12.2014 r.
Należności z tyt. udzielonych pożyczek z ZFŚS	1 158 954,58
Należności z Ministerstwa Zdrowia dot. Rezydentów i Stażystów	440 528,88
Nadpłaty zobowiązań różnych	11 873,75
Pozostałe rozrachunki z pracownikami	2 445,68
<b>Razem</b>	<b>1 613 802,89</b>

**3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe****2 467 376,80 zł**

Stanowią 0,44 % aktywów i obejmują środki pieniężne w kasie i zgromadzone na rachunkach bankowych oraz środki pieniężne w drodze.

Środki pieniężne w kasie zostały zinwentaryzowane, a stany środków pieniężnych na rachunkach i bankowych potwierdzone na dzień bilansowy przez banki obsługujące Spółkę. Środki pieniężne w drodze zostały rozliczone do dnia badania.



**3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe****409 696,79 zł**

Stanowią aktywów i obejmują tytuły:

Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów		Stan na koniec okresu
-	z tytułu ubezpieczenia mienia i OC	325 098,25
-	provizje pobrane przez bank od udzielonego kredytu	62 494,00
-	inne	22 104,54
<b>Razem</b>		<b>409 696,79</b>

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

**3.3. Ogółem aktywa bilansu wynoszą****560 767 021,95 zł**

z podkreśleniem, że przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Spółka 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 zgodnie z aktywami netto ogółem****367 135 087,09 zł**

Stanowią one 65,5 % pasywów bilansu, w tym mieszczą się:

**4.1.1. Kapitał podstawowy****250 000 000,00 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 uor, a jego wysokość spełnia wymagania Ksh. Zmiana stanu Kapitału podstawowego została zaprezentowana w Nocie nr 8 dodatkowych informacji i objaśnień.

**4.1.2. Kapitał zapasowy****152 149 692,49 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o 42 992,4 tys. zł w przeważającej części w wyniku połączenia ze Szpitalem Specjalistycznym im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. i został szczegółowo zaprezentowany w Nocie Nr 8A dodatkowych informacji i objaśnień.

**4.1.3. Wynik finansowy netto roku obrotowego – strata****(35 014 605,40) 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****193 631 934,86 zł**

Stanowią one 34,53 % bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:



**4.2.1. Rezerwy na zobowiązania****19 556 596,86 zł**

Stanowią 3,49 % pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwy na świadczenia pracownicze	6 894 500,00	6 649 012,00		13 543 512,00
Pozostałe rezerwy	4 128 065,53	2 821 797,94	936 778,61	6 013 084,86
<b>Razem</b>	<b>11 022 565,53</b>	<b>9 470 809,94</b>	<b>936 778,61</b>	<b>19 556 596,86</b>

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 13 543 512 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego Spółki (art. 4 i 8 uor).

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 6 013 084,56 zł dotyczą zobowiązań z tytułu odsetek i odszkodowań oraz rezerwy na zobowiązania związane z toczącymi się postępowaniami sądowymi.

**4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie****20 416 666,72 zł**

Stanowią one 3,6 % bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie na koniec roku poprzedniego kwota 2 920,4 tys. zł została rozliczona w ciągu roku obrotowego, poprzez prawidłowe przekwalifikowanie jej na zobowiązania krótkoterminowe.

**4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe****104 723 247,67 zł**

Stanowią 18,68 % pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2014 r.	Stan na dzień 30.09.2013 r.
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	<b>104 723 247,67</b>	<b>55 680 016,96</b>
1. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	<b>102 430 376,22</b>	<b>54 976 063,61</b>
a) kredyty i pożyczki	21 540 567,30	4 818 950,28
b) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	<b>57 208 910,44</b>	<b>43 403 359,30</b>
- do 12 miesięcy	57 208 910,44	43 403 359,30
c) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	9 630 073,87	2 944 805,09
d) z tytułu wynagrodzeń	6 807 187,71	2 552 921,31
e) inne zobowiązania	7 243 636,90	1 256 027,63
2. Fundusze specjalne	2 292 871,45	703 953,35

Ad 1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą w całości krótkoterminowej części zaciągniętych kredytów.

Na ww. kredytach ustanowiono zabezpieczenia wynikające z zawartych umów, co 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 31.03.2015 r. w 43,02 %.

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

Wyszczególnienie		Stan na dzień 31.12.2014 r.
-	Podatek dochodowy od osób fizycznych	1 898 989,00
-	Podatek VAT	221 196,00
-	Składki na PFRON	66 409,00
-	Podatek od nieruchomości	944 672,00
-	Składki ZUS	6 498 807,87
<b>Razem</b>		<b>9 630 073,87</b>

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US, ZUS, PFRON oraz Urzędu Gminy. Zobowiązania te, poza podatkiem od nieruchomości, zostały uregulowane w styczniu i lutym 2015 roku. W zakresie podatku od nieruchomości trwają negocjacje na temat umorzenia wierzytelności; część zobowiązań z tego tytułu została w roku 2014 umorzona (191 445,33 zł)

- d) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, dotyczące roku obrotowego rozliczono w styczniu 2015 r.

- e) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

**7 243 636,90 zł**

Obejmują:

Inne zobowiązania	Stan na 31.12.2014 r.
- Zaliczki do rozliczenia dotyczące otrzymanych środków na modernizację SOR	5 024 007,42
- Rozrachunki dotyczące rezydentów i stażystów	949 513,83
- Wadła, kaucje i zabezpieczenia dobrego wykonania umów	929 820,53
- Rozrachunki z tytułu ubezpieczeń	312 802,35
- Pozostałe rozrachunki z pracownikami	12 653,42
- Zobowiązanie wobec NFZ dot. Kary pokontrolnej	14 839,35
<b>Razem</b>	<b>7 243 636,90</b>

Ad 2. Fundusze specjalne

**2 292 871,45 zł**

Saldo dotyczy Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisy na fundusz socjalny Spółka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy – pozycja bez uwag.

**4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe****48 935 423,61 zł**

Stanowią one 8,73 % bilansowej sumy pasywów i dotyczą rozliczeń międzyokresowych przychodów. Pozycję stanowią otrzymane dotacje oraz darowizny jak niżej:

Wyszczególnienie		Stan na dzień bilansowy 31.12.2014 r.
<b>Długoterminowe</b>		<b>43 774 940,68</b>
-	umowy zawarte z Ministrem Zdrowia na realizację programu zdrowotnego	122 594,14
-	umowy o dofinansowanie projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	15 252 772,21
-	umowy z Urzędem Marszałkowskim o przekazanie środków publicznych w ramach dotacji	11 227 094,67
-	umowy darowizn, m.in. z: WOŚP, Fundacją Polsat, Stowarzyszeniem Pomocy Dzieciom Chirurgicznie Chorym, Ergo Hestia S.A., Fundacją Serce Dziecka, Fundacją Human Plus, Fundacją Energa, PZU	1 877 271,58
-	umowy darowizn zaewidencjonowanych na funduszu założycielskim SPZOZ zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw	15 295 208,08
<b>Krótkoterminowe</b>		<b>5 160 482,93</b>
-	umowy zawarte z Ministrem Zdrowia na realizację programu zdrowotnego	211 098,15
-	umowy o dofinansowanie projektów w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego dla Województwa Pomorskiego na lata 2007-2013 współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego	1 557 288,98
-	umowy z Urzędem Marszałkowskim o przekazanie środków publicznych w ramach dotacji	847 422,93
-	umowy darowizn, m.in. z: WOŚP, Fundacją Polsat, Stowarzyszeniem Pomocy Dzieciom Chirurgicznie Chorym, Ergo Hestia S.A., Fundacją Serce Dziecka, Fundacją Human Plus, Fundacją Energa, PZU	833 733,12
-	umowy darowizn zaewidencjonowanych na funduszu założycielskim SPZOZ zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 14 czerwca 2012 r. o zmianie ustawy o działalności leczniczej oraz niektórych innych ustaw	1 535 701,84
-	inne (kary z tytułu dostaw i usług, utrzymanie sprzętu w ruchu)	175 237,91
<b>Razem</b>		<b>48 935 423,61</b>

**4.3. Ogółem pasywa bilansu****560 767 021,95 zł**

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Spółkę 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 379 260 483,79 zł**  
z tego przypada na:

**5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 379 950 407,79 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 - zmniejszenie (840 869,02) zł**

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

**5.1.3. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów wynoszą 150 945,02 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,

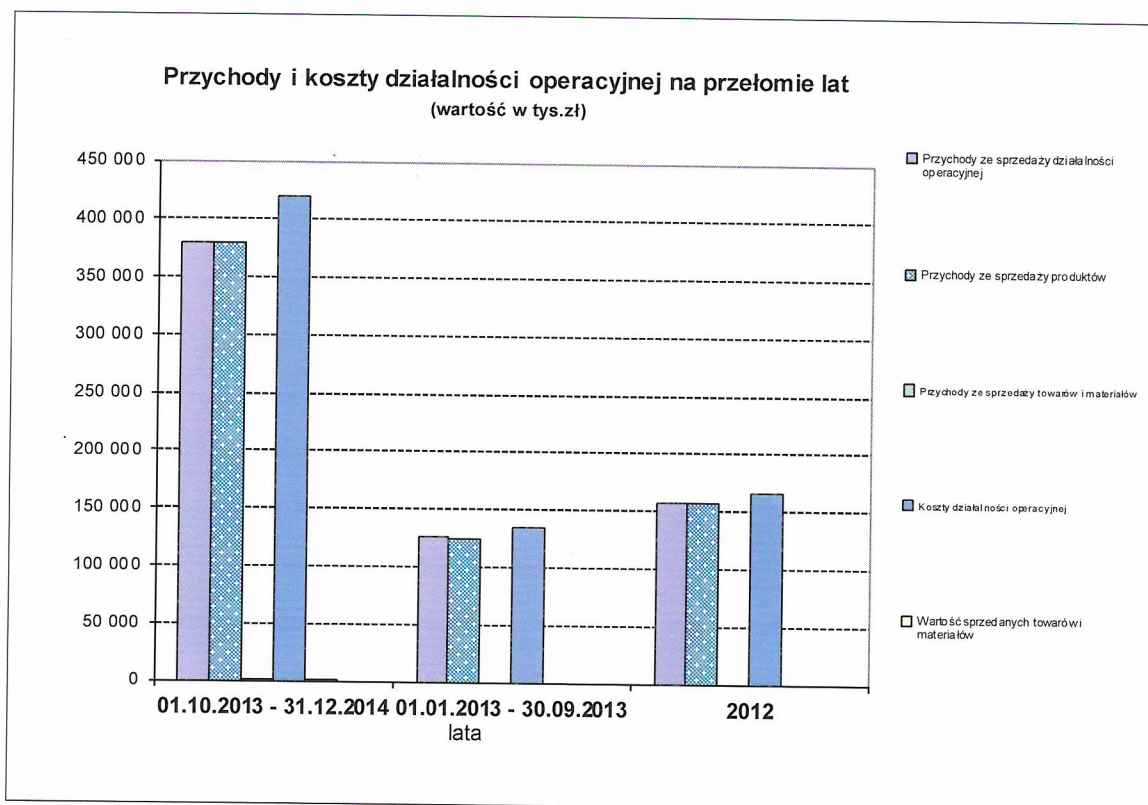
**5.2. Koszty działalności operacyjnej 419 856 178,22 zł**

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 2015 r. w sensie ich związku z bilansem na dzień 31.12.2014 r.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	Udział kosztów w %
Amortyzacja	41 564 786,65	9,99
Zużycie materiałów i energii	109 343 961,69	26,00
Usługi obce	103 929 632,59	24,80
Podatki i opłaty	1 799 270,64	0,40
Wynagrodzenia	133 049 858,58	31,70
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	27 809 868,01	6,60
Pozostałe koszty rodzajowe	2 277 033,65	0,50
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	81 766,41	0,01
<b>Razem</b>	<b>419 856 178,22</b>	<b>100,0</b>

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej.



## 5.3. Pozostałe przychody operacyjne

16 993 408,74 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością Spółki.

Pozostałe przychody operacyjne		Kwota w zł
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		111 524,00
Dotacje		2 919 561,94
Inne przychody operacyjne		13 962 322,80
-	Czynsze najmu	2 143 270,62
-	Refaktury dot. Najemców	588 108,35
-	Rozwiązanie rezerw pozostałych	30 937,16
-	Darowizny	768 196,19
-	Odszkodowania nawiazki i kary	613 423,83
-	Zwrot kosztów egzekucyjnych i sądowych	115 903,27
-	Rozwiązanie odpisów aktualizujących zapasy	17 494,10
-	Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności	4 967 662,91
-	Darowizny	982 455,86
-	Rozliczenie przychodów dotyczących nowelizacji ustawy SPZOZ	2 880 419,35
-	Sprzedaż wyposażenia o wartości początkowej do 1 tys. zł	20 193,63
-	Zwrot składek	4 649,09
-	Umorzenie Podatku od nieruchomości	191 445,33
-	Inne Wynagrodzenia dla płatnika	35 165,34
-	Inne Nabycie kas fiskalnych	16 800,00
-	Inne Pozostałe przychody	86 082,42
-	Inne Zaokrąglenia	155,35
-	Zwrot nadpłaconego podatku PCC dot. Aktu notarialnego	499 960,00
Razem		16 993 408,74

Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych stanowi nadwyżkę przychodów ze sprzedaży środków trwałych w kwocie 200 299,52 zł nad wartością netto sprzedanych środków trwałych w kwocie 74132,91 i nieumorzoną wartością zlikwidowanych środków trwałych w kwocie 14 642,61 zł

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****8 353 690,72 zł**

Pozostałe koszty operacyjne		Kwota w zł
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		6 794 751,79
Inne koszty operacyjne		1 558 938,93
-	Utworzone rezerwy	275 965,81
-	Inne Zapłacone kary grzywny i odszkodowania	238 914,54
-	Koszty sądowe , komornicze i egzekucyjne dotyczące należności	21 275,93
-	Koszty podstawowe niewykonania zobowiązań	44 080,05
-	Koszty sądowe i egzekucyjne dotyczące niewykonania zobowiązań	86 900,77
-	Koszty refakturowane	644 331,76
-	Zaokrąglenia	440,14
-	Koszty dotyczące majątku podlegające refundacji przez ubezpieczyciela	157 812,63
-	Pozostałe koszty	89 217,30
Razem		8 353 690,72

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

**5.5. Przychody finansowe****431 319,87 zł**

obejmują wiarygodne korzyści uzyskane przez Spółkę z operacji finansowych roku 2014, w tym głównie odsetki od należności.

Przychody finansowe		Kwota w zł
Odsetki		423 216,39
Inne		8 103,48
-	Inne Rozwiązanie rezerwy na odsetki	1 322,39
-	Inne Odwrócenie odpisu aktualizujące odsetki od należności	6 781,09
Razem		431 319,87

**5.6. Koszty finansowe****5 405 274,86 zł**

obejmują następujące operacje finansowe.

Koszty finansowe		Kwota w zł
Odsetki		3 328 653,56
Inne		2 076 621,30
-	Utworzone rezerwy na odsetki	2 031 721,15
-	Różnice kursowe	6 771,99
-	Koszty połączenia spółek	10 411,34
-	Odpis aktualizujący odsetki	27 716,82
Razem		5 405 274,86

**5.7. Wynik zdarzeń nadzwyczajnych – zyski nadzwyczajne****1 915 326,00 zł**

Obejmuje umorzenie pożyczki Skarbu Państwa na restrukturyzację publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

**5.8. Wynik finansowy brutto- strata**

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności - straty w kwocie 35 014 605,40 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, deklarowane przez Spółkę (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)		399 530 673,94
Przychody wyłączone z opodatkowania		12 559 609,06
-	Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczące majątku (dotacje, darowizny)	4 914 920,11
-	Rozwiązanie rezerw	32 259,55
-	Rozwiązanie odpisów aktualizujących należności i zapasy	4 991 938,10
-	Umorzenie pożyczki na restrukturyzację PZOZ	1 915 326,00
-	Umorzenie podatku od nieruchomości	191 445,33
-	Nieotrzymane środki na pokrycie kosztów wynagrodzeń rezydentów i stażystów	440 528,88
-	Zwrot kosztów egzekucyjnych i sądowych	30 329,71
-	Naliczone odsetki od należności	42 861,38
Przychody włączone do opodatkowania		2 300 395,13
-	Nieodpłatne świadczenia dotyczące umów użyczenia	1 240 424,11
-	Otrzymane darowizny	991 247,93
-	Odsetki od należności z lat poprzednich zapłacone w roku 2014	471,74
-	Nieodpłatne świadczenia dotyczące usług pomocniczych	68 251,35
Przychody podatkowe		389 271 460,01

Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 89 266,52 zł wykazaną w RZiS ze względu na obowiązującą inną metodę ujęcia w księgach rachunkowych sprzedaży finansowych i niefinansowych aktywów trwałych (88 775,52 zł) oraz różnic kursowych (491,00 zł).

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

Wyszczególnienie		Kwota w zł
Koszty i straty nadzwyczajne ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)		434 545 279,34
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu		65 215 980,39
-	Amortyzacja środków trwałych nie stanowiąca kosztów podatkowych	27 870 561,40
-	Odpisy aktualizujące należności i odsetki	6 821 901,91
-	Utworzone rezerwy	2 305 659,98
-	Podatki i opłaty nie stanowiące kosztów podatkowych	1 736 397,06
-	Zobowiązania przeterminowane nieopłacone oraz amortyzacja środków trwałych dotycząca nieopłaconych zobowiązań	18 408 156,64
-	Składki na ubezpieczenia społeczne niezapłacone za rok 2014	3 310 725,52
-	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze nieopłacone za rok 2014	120 082,62
-	Koszty pacjentów zafakturowane w 2015 roku	3 306 048,36
-	Naliczone odsetki od zobowiązań	816 183,45
-	Odsetki budżetowe	10 260,03
-	Koszty sądowe i egzekucyjne dotyczące zobowiązań	369 895,36
-	Koszty reprezentacji	19 924,34
-	Pozostałe koszty nie stanowiące kosztów podatkowych	119 617,02
-	Odpisane należności nie objęte odpisem aktualizującym	566,70
-		
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu		29 756 196,12
-	Zobowiązania przeterminowane nieopłacone oraz amortyzacja środków trwałych dotycząca nieopłaconych zobowiązań z roku 2013 opłacone w roku 2014	23 435 574,48
-	Składki na ubezpieczenia społeczne z roku 2013 zapłacone za rok 2014	3 477 268,12
-	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze nieopłacone za rok 2013 zapłacone w roku 2014	719 137,94
-	Koszty pacjentów za rok 2013 zafakturowane w 2014 roku	1 730 428,01
-	Naliczone odsetki od zobowiązań za lata poprzednie zapłacone w roku 2014	393 787,57
Koszty uzyskania przychodu		399 085 495,07

Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych różnią się o kwotę 89 266,52 zł wykazaną w RZiS ze względów podanych w punkcie 6.1. niniejszego raportu.

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	389 271 460,01
- Koszty uzyskania przychodu	399 085 495,07
- Dochód (strata) podatkowy(a)	(9 814 035,06)
- 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	(9 814 035,06)
- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,00
- Podstawa opodatkowania	(9 814 035,00)
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	0,00
- Rezerwa na odroczonego 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
- Zysk (Strata) brutto	(35 014 605,40)
- Zysk (Strata) netto	(35 014 605,40)

W rachunku zysków i strat Spółka wykazała stratę netto za rok 2014 w wysokości 35 014 605,4 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 Spółkę „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 okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 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	(8 985 379,96)
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(18 052 892,49)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	29 221 889,27
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	2 183 616,82
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	2 183 616,82

Poza ogólną kwotą 2 183,6 tys. zł przepływów pieniężnych w roku 2014 w skali Spółki - uwagę zwracają ujemne przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 8 985,3 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność nie wypracowała środków zapewniających finansowanie bieżącej działalności. W związku z powyższym Spółka finansuje działalność zaciągniętymi kredytami, oraz otrzymywanymi dotacjami i darowiznami, co potwierdzają dodatnie przepływy z działalności finansowej.

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

Spółka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o 107 977 818,70 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.

## 8. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

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

## 9. Informacje finansowe Szpitala Specjalistycznego im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. za okres poprzedzający połączenie, tj. od 02.12.2013 r. do 30.06.2014 r.

W celu weryfikacji poprawności wprowadzenia danych do ksiąg Spółki przejmującej sporządzone zostało sprawozdanie finansowe Szpitala im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. sporządzone

za okres od 02.12.2013 r. do 30.06.2014 r. Stanowi ono załącznik do badanego sprawozdania Spółki Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. zostało zweryfikowane poprzez porównanie danych w nim zawartych z ewidencją bilansową.

#### **10. Naruszenie przepisów prawa.**

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r. nie ujawniono istotnego naruszenia przez Spółkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

#### **11. Dodatkowe zagadnienia.**

Umowa nr D.2.1.2014 z dnia 05.11.2014 r. o badanie, obejmowała także:

- a) dokonanie w formie pisemnej odrębnej oceny poprawności sporządzenia bilansu otwarcia nowo powstałej Spółki – Szpitala Specjalistycznego im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o.
- b) sporządzenie w formie pisemnej odrębnej opinii o planie połączenia spółek: Copernicus Podmiot Leczniczy Sp. z o.o. (spółka przejmująca) i Szpital Specjalistyczny im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. (spółka przejmowana), sporządzeniu informacji dla Zarządu Spółki zawierającego spostrzeżenia i sugestie w zakresie systemu finansowo-księgowego.

W wykonaniu powyższych zapisów umowy wydano odrębne dokumenty:

- Ocena poprawności sporządzenia bilansu otwarcia Szpitala Specjalistycznego im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o.
- Ocena poprawności sporządzenia planu połączenia Copernicus Podmiot leczniczy Sp. z o.o. i Szpitala Specjalistycznego im. Św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o.

#### **12. Zdarzenia po dacie bilansu.**

Biegły stwierdza, że między dniem bilansowym 31.12.2014 r., 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.

#### **13. Podsumowanie.**

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

Raport zawiera 35 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy od 01.10.2013 do 31.12.2014 r.
2. Bilans sporządzony na dzień 31.12.2014 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia za rok obrotowy od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki w roku obrotowym od 01.10.2013 r. do 31.12.2014 r.
8. Informacje finansowe Szpitala Specjalistycznego im. św. Wojciecha w Gdańsku Sp. z o.o. za okres poprzedzający połączenie, tj. od 02.12.2013 r. do 30.06.2014 r.

  
Teresa Stańska  
Kluczowy biegły rewident  
nr ewid. 3836

Gdynia, dn. 30.04.2014 r.

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



Wiceprezes Zarządu  
Agnieszka Kaim