

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla Szpitali Pomorskich Sp. z o.o.,
ul. Powstania Styczniowego 1, 81-519 Gdynia

z badania sprawozdania finansowego za rok 2016

Szpitala Specjalistycznego im. F. Ceynowy Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2016 r
Szpitala Specjalistycznego Sp. z o.o., ul. Jagalskiego 10, 84-200 Wejherowo

- Spółki Prawa Handlowego -

na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016, dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki (Zarząd Spółki). Ponadto kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

Data opinii: 25.04.2017 r.

Biegły Rewident

nr w rej. 2231

mgr Irena Leńska

.....
Kluczowy Biegły Rewident
Nr w rejestrze 2231

PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWE

FINLEX Sp. z o.o.

03-984 Warszawa, ul. Umińskiego 6/1

REGON 710001493 NIP 821-10-02-359

PREZES ZARZĄDU

mgr Irena Leńska

.....
w imieniu:

Przedsiębiorstwa Usługowego „FINLEX” Sp. z o.o.

ul. Umińskiego 6/1, 03-984 Warszawa

Nr 553 na liście podmiotów uprawnionych do badania
sprawozdań finansowych

RAPORT UZUPEŁNIAJĄCY OPINIĘ

NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEBIEGU BADANIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
za rok obrotowy 2016

SZPITALA SPECJALISTYCZNEGO IM. F. CEYNOWY SP. Z O.O.
W WEJHEROWIE

ul. A. Jagalskiego 10, 84-200 Wejherowo

Warszawa, kwiecień 2017 r.



SPIS TREŚCI

I. Część ogólna	3
1.1. Dane identyfikujące jednostkę badaną	3
1.2. Dane identyfikujące Biegłego Rewidenta	5
1.3. Podstawa prawna przeprowadzenia badania	5
1.4. Zakres odpowiedzialności i cel badania	5
1.5. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	6
1.6. Informacja o zbadanym sprawozdaniu finansowym	6
II. Część analityczna	7
2.1. Sprawozdanie z sytuacji finansowej i majątkowej oraz wynik finansowy	7
2.1.1. Bilans uproszczony do analizy	7
2.1.2. Rachunek zysków i strat uproszczony do analizy	7
2.1.3. Rachunek przepływów środków pieniężnych – uproszczony	8
2.2. Wybrane do oceny wskaźniki charakteryzujące wynik jednostki oraz sytuację majątkową i finansową	9
2.3. Dane odnośnie finansowania działalności	12
2.4. Ocena zasadności założenia przez jednostkę kontynuowania działalności	12
III. Część szczegółowa	13
3.1. Rok obrotowy	13
3.2. Zasady (polityka) rachunkowości i zasady wyceny aktywów i pasywów	13
3.3. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości i prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym	13
3.4. Aktywa, zobowiązania i kapitały (fundusze) własne oraz pozycje kształtujące wynik finansowy	13
3.5. Inwentaryzacja	13
3.6. Informacje dodatkowe oraz inne informacje objaśniające sprawozdanie finansowe	13
3.7. Kompletność i prawidłowość danych wykazanych w Rachunku Zysków i Strat	14
3.8. Sprawozdanie z badania i informacja o treści opinii Biegłego Rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym	16
3.9. Zgodność z prawem	18



I. Część ogólna

1.1. Dane identyfikujące jednostkę badaną

1. Szpital Specjalistyczny im. F. Ceynowy Sp. z o.o. Wejherowie zwany dalej Szpitalem, /lub Spółką/ powstał z przekształcenia w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością Szpitala Specjalistycznego im. Floriana Ceynowy w Wejherowie, samodzielnego publicznego zakładu opieki społecznej na podstawie Uchwały Nr 728/XXXIV/13 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 28 października 2013 roku w trybie i na zasadach określonych w Ustawie z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2013, poz. 217).
2. Akt przekształcenia został sporządzony w formie aktu notarialnego Rep. A nr 17331/2013 Notariusz Arkadiusz Skłucki. Kancelaria Notarialna w Gdańsku przy ul. Pivnej 61/63. Akt ten został przyjęty Uchwałą Nr 1296/302/13 Zarządu Województwa Pomorskiego z dnia 19 listopada 2103 roku.
3. Data rejestracji w KRS 02.12.2013. Nr KRS 0000488695
4. Udziały w liczbie 45.000 i wartości 45.000.000,00 złotych posiada Województwo Pomorskie, całość udziałów. Zgodna jest wielkość udziałów i łączna ich wartość uwidocznioma w KRS z księgą udziałów prowadzoną przez Szpital.
5. Organami Spółki w okresie badanym były - Zarząd, Rada Nadzorcza, Zgromadzenie Wspólników Kompetencje organów określa akt notarialny.
6. Prezesem Zarządu Szpitala Specjalistycznego im. F. Ceynowy był Pan Andrzej Antoni Zieleniewski.
7. W skład Rady Nadzorczej wchodzili: Pan Bogdan Tokłowicz, Pan Jakub Stawicki i Pani Katarzyna Lejk.
8. Osoby wchodzące w skład organów uprawnionych do reprezentacji podmiotu i organu nadzoru były wpisane do KRS.
9. Szpital zarejestrowany był w organie rejestrowym podmiotu prowadzącego rejestr podmiotów leczniczych, którym jest Wojewoda Pomorski, w księdze rejestrowej Nr księgi 000000011397, oznaczenie organu W-22.
10. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki.
11. Odpowiedzialność za prowadzoną rachunkowość ponosi Zarząd.
12. Przedmiot działalności Szpitala:
 - 86, 10, Z, Działalność Szpitali
 - 86, 21, Z, Praktyka lekarska ogólna
 - 86, 22, Z, Praktyka lekarska specjalistyczna
 - 86, 23, Z, Praktyka lekarska dentystryczna



86, 90, A, Działalność fizjoterapeutyczna

86, 90, B Działalność pogotowia ratunkowego

86, 90, C, Praktyka pielęgniarek i położnych

86, 90 D, Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej gdzie indziej niesklasyfikowana

21, 10, Z, Produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych

72,19, Z Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych.

13. Zatrudnienie średnioroczne za rok 2016 wynosiło 1171,3 etatów.
14. Wg wydanego zaświadczenia z dnia 11.12.2013 r. przez Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej Szpital Specjalistyczny im. F. Ceynowy Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie otrzymał numer identyfikacyjny Regon:

191467008

Z określeniem formy prawnej - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
własność samorządowa.

15. Numer identyfikacji podatkowej nadany przez Urząd Skarbowy w Wejherowie, ul. Jana III Sobieskiego 346 w dniu 02.02.2013 r.

5882401808

16. Właściwym do rozliczeń podatkowych w okresie badanym był Urząd Skarbowy w Wejherowie.
17. W badanym okresie nie wystąpiły zmiany dotyczące adresu siedziby Szpitala.
18. Po okresie badanym jednostka z dniem 03.04.2017r. została połączona z innymi spółkami, na podstawie art. 491 Kodeksu Spółek Handlowych, w związku z art. 492 par. 1 pkt 1 KSH, Szpitale Wojewódzkie w Gdyni Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (spółka przejmująca) została połączona ze spółkami: Pomorskie Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy Sp. z o.o. siedzibą w Gdańsku (spółka przejmowana) oraz Szpital Specjalistyczny im. F. Ceynowy Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie (spółka przejmowana), stając się ich następcą prawnym. Jednocześnie z dniem połączenia nastąpiła zmiana nazwy Spółki przejmującej, która obecnie brzmi Szpitale Pomorskie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (skrótowa nazwa firmy Szpitale Pomorskie Sp. z o.o.) ul. Powstania Styczniowego 1, 81-519 Gdynia.

KRS 0000492201

NIP 586 22 86 770

REGON 190 14 16 12

1.2. Dane identyfikujące Biegłego Rewidenta

1. Niniejsze badanie zostało przeprowadzone przez Przedsiębiorstwo Usługowe „FINLEX” Sp. z o.o. w Warszawie ul. Umińskiego 6/1, firmę uprawnioną do badania sprawozdań finansowych, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych za nr 553, na podstawie umowy zawartej w dniu 14.10.2016 r. ze Szpitalem Specjalistycznym im. F. Ceynowy Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie.
2. Wybór podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego za 2016 r. Szpitala Specjalistycznego im. F. Ceynowy Sp. z o.o. Wejherowie nastąpił w drodze Uchwały Nr 21/09/2016 z dnia 21 września 2016 r. Rady Nadzorczej Szpitala Specjalistycznego im. F. Ceynowy Sp. z o.o.
3. Badanie wykonał biegły rewident mgr Irena Leńska nr wpisu do rejestru biegłych rewidentów 2231.
4. W związku z art. 66 Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 z późn. zm.) podmiot przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego, członkowie jego zarządu oraz Biegły Rewident przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego za rok 2016 - Irena Leńska - wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod Nr 2231 - oświadczają, że nie występują żadne powody ograniczające wyrażenie bezstronnej i niezależnej opinii o sprawozdaniu finansowym określone w art. 56 ust. 2-4 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 1000). Także nie występują przeciwskazania wynikające z „Kodeksu etyki zawodowych księgowych IFAC”, co do możliwości przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego tego podmiotu.
5. Czynności badania wykonano od dnia zawarcia umowy do dnia 25.04.2017 r. z przerwami w siedzibie jednostki.

1.3. Podstawa prawna przeprowadzenia badania

Badanie sprawozdania finansowego zostało przeprowadzone w oparciu o:

1. przepisy Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r, poz. 1047 z późn. zm.),
2. Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjęte uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm.

1.4. Zakres odpowiedzialności i cel badania

1. Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy badanej jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.
2. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego posłużyliśmy się testami i próbami badawczymi właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników z tych badań wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji.
3. Przedmiotem badania nie były kwestie nie mające wpływu na zbadane sprawozdanie finansowe.

4. W trakcie badania uzyskaliśmy od jednostki żądane przez biegłego rewidenta informacje, wyjaśnienia i oświadczenia niezbędne dla potrzeb badania sprawozdania finansowego.
5. Zarząd badanej jednostki do sprawozdania finansowego za rok 2016 w dniu 31.03.2017 r. oraz w dniu 25.04.2017 r. przed przekazaniem opinii potwierdził swoją odpowiedzialność za rzetelność i jasność sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2016, jak również za jego sporządzenie zgodnie z wymagającymi zastosowania przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz, iż pomiędzy dniem sporządzenia sprawozdania, a dniem zakończenia badania nie wystąpiły zdarzenia, które mogłyby wpływać istotnie na sytuację finansową i majątkową Szpitala.

1.5. Informacja o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 było badane przez Stowarzyszenie Ekspertów i Księgowych Sp. z o.o., ul. Aldony 17, 80-438 Gdańsk-Wrzeszcz, firmę uprawnioną do badania sprawozdań finansowych, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych pod nr 519. Uzyskało opinię pozytywną.
2. Roczne sprawozdanie finansowe Szpitala za rok 2015 zostało przyjęte przez Radę Nadzorczą Uchwałą Nr 10/05/2016 z dnia 5 maja 2016 r.. Zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników Uchwałą 1/6/2016 z dnia 27 czerwca 2016 r.
3. Zgodnie z Uchwałą Nr 3/6/2016 z dnia 27 czerwca 2016 r. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników zysk netto za rok 2015 w wysokości 961.087,26 zł został przeznaczony na podwyższenie kapitału zapasowego.
4. Sprawozdanie finansowe za rok 2015 podlegało obowiązkowemu badaniu przez biegłego rewidenta. Zostało złożone do KRS i jest uwidocznione w rejestrze, ogłoszone w MS i G 200/2016, pod poz. 334507.

1.6. Informacja o zbadanym sprawozdaniu finansowym

1. Zbadane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone stosownie do wymogów Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, na które składa się:
 - 1.1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 131.690.091,73 złotych,
 - 1.2. rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. wykazujący zysk netto w kwocie 3.358.683,60 złotych,
 - 1.3. rachunek przepływów pieniężnych, wykazujący zmniejszenie środków pieniężnych netto w ciągu 2016 r. na sumę 73.542,95. złotych,
 - 1.4. zestawienie zmian w kapitale własnym (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2016 roku do 31.12.2016 roku, wykazujące zwiększenie kapitału (funduszu) własnego o kwotę złotych 3.358.683,60,
 - 1.5. informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.
2. Sporządzone sprawozdanie finansowe jest zgodne z zestawieniem obrotów i sald kont syntetycznych na 31.12.2016 r. oraz sald kont pomocniczych (analitycznych).

3. Zostało sporządzone z zachowaniem ciągłości bilansowej w oparciu o księgi rachunkowe i dokumentację finansowo- księgową za rok 2016, na podstawie których je sporządzono.

II. Część analityczna

2.1 Sprawozdanie z sytuacji finansowej i majątkowej oraz wynik finansowy

2.1.1. Bilans uproszczony do analizy

2.1.1 Zmiany w strukturze skróconego bilansu obrazujące sytuację majątkową i finansową badanej jednostki jak też jej wynik finansowy za rok 2016 przedstawia załączona do raportu Tabela nr 1.

2.1.1.1 Suma bilansowa na 31.12.2016 r. wynosiła 131.690.091,73 zł, wzrosła w stosunku do stanu na 31.12.2015 r. o kwotę 4.403.182,51 zł /tj. o 3,46 % /.

2.1.1.2 Aktywa trwałe netto w roku 2016 wynosiły 107.734.330,13 zł i w stosunku do roku poprzedniego zmniejszyły się o kwotę 33.480,94 zł , tj. o 0,03 %.

2.1.1.3 Aktywa obrotowe w 2016 r. wynosiły 23.955.761,60 zł i w stosunku do roku 2015 wzrosły o kwotę zł 4.436.663,45 tj. o 22,73 %). Znaczący wzrost wystąpił w należnościach, w tym z NFZ.

2.1.1.4 Wskaźnik wyposażenia w kapitały własne i obciążenia kapitałami obcymi w kolejnych 3-ech latach kształtował się j.n.

	2016 r.	2015 r.	2014 r.
Kapitał (fundusz) własny	56,51%	55,82%	56,61%
Zob. długoterminowe	1,45%	4,10%	3,83%
Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	43,49%	44,18%	43,39%

2.1.1.5 Aktywa trwałe finansowane są z funduszu własnego w ok. 70%.

2.1.1.6 W związku z tym, że jednostka posiada zobowiązania długoterminowe, kapitał stały stanowi kapitał własny powiększony o te zobowiązania.

2.1.2. Rachunek zysków i strat uproszczony do analizy

Zmiany w rachunku zysków i strat obrazuje załączona do raportu Tabela nr 2.

2.1.2.1 W roku 2016 strata ze sprzedaży wynosi 2.942.183,39 zł.

2.1.2.2 Po uwzględnieniu pozostałych przychodów operacyjnych zysk na działalności operacyjnej wynosi 3.868.162,73 złotych.

2.1.2.3 Po uwzględnieniu osiągniętego straty na działalności finansowej za rok 2016 w kwocie 509.479,13 zł zysk brutto wynosi 3.358.683,60 złotych.

2.1.2.4 Wg danych zawartych w Informacji dodatkowej za rok 2016 występuje strata podatkowa i podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpił.

2.1.2.5 Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego nie wystąpiły.

2.1.2.6 Zysk netto za rok 2016 wynosi 3.358.683,60 zł. W porównaniu do roku ubiegłego zysk netto wzrósł o kwotę złotych 2.397.596,34. Natomiast w porównaniu do roku 2014 wzrost zysku wynosi 2.956.560,23 złotych.

2.1.3. Rachunek przepływów środków pieniężnych – uproszczony

2.1.3.1 Wg rachunku przepływów pieniężnych, sporządzonego metodą pośrednią saldo ogólne wynosi - 73.542,95złoty i jest saldem sald łączącym ostatecznie wszystkie rodzaje działalności tj.

- działalności operacyjnej w kwocie	zł.	7.653.576,41
- działalności inwestycyjnej w kwocie	zł.	-5.841.581,22
- działalności finansowej w kwocie	zł.	-1.885.538,14

2.1.3.2 Przedstawione ujęcie przepływów pieniężnych jako retrospektywne daje obraz dokonanych zmian oraz sytuacji na moment bilansowy.

2.1.3.3 Dane wykazano zgodnie z ewidencją i dokumentacją.

2.2. Wybrane do oceny wskaźniki charakteryzujące wynik jednostki oraz sytuację majątkową i finansową

Lp.	Wyszczególnienie	Dane liczbowe za rok badany	Dane liczbowe za rok poprzedni	Wskaźnik za rok badany	Wskaźnik za rok poprzedni	Zmiana wskaźnika (+/-)
1	Suma bilansowa	131.690.091,73	127.286.909,22			4.403.182,51
2	Wynik finansowy netto (+) zysk, (-) strata	3.358.683,60	961.087,26			2 397 596,34
3	Nadwyżka finansowa (cash flow) Zysk netto + amortyzacja	8.737.019,13	5.568.964,17			3.168.054,96
3	Wskaźnik rentowności sprzedaży netto Wynik finansowy netto <hr/> Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów x 100	3.358.683,60 <hr/> 123.615.287,62 x100	961.087,26 <hr/> 115.906.527,49 x100	2,72	0,83	1,89
4 4.1	Wskaźniki płynności wskaźnik bieżącej płynności I Majątek obrotowy <hr/> Zobowiązania bieżące krótkoterminowe	23.955.761,60 <hr/> 30.931.163,15	19.519.098,15 <hr/> 22.616.021,68	0,77	0,86	-0,09
4.2	Wskaźnik szybkiej płynności II majątek obrotowy minus zapasy, minus rozliczenia międzyokresowe czynne <hr/> zobowiązania krótkoterminowe	20.844.242,50 <hr/> 30.931.163,15	16.901.633,65 <hr/> 22.616.021,68	0,67	0,75	-0,08
4.3	Wskaźnik wypłacalności środkami pieniężnymi – płynność III środki pieniężne i inne aktywa pieniężne <hr/> zobowiązania krótkoterminowe	2.022.144,57 <hr/> 30.931.163,15	2.095.687,52 <hr/> 22.616.021,68	0,07	0,09	-0,02

5	Wskaźnik cyklu należności w dniach Średni stan należności z tyt. dostaw i usług x360 <hr/> Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	$\frac{16.614.022,03}{x360}$ <hr/> 123.615.287,62	$\frac{14.958.399,94}{x360}$ <hr/> 115.906.527,49	48,4	46,5	1,9
6	Okres płatności zobowiązań w dniach Średni stan zobowiązania z tyt. dostaw i usług x360 <hr/> Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	$\frac{26.773.592,42}{x360}$ <hr/> 123.615.287,62	$\frac{22.895.491,68}{x360}$ <hr/> 115.906.527,49	78,0	71,1	6,9
7	Wskaźnik cyklu zapasów w dniach płynność III Średni stan zapasów x360 <hr/> Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	$\frac{1.774.463,86}{x360}$ <hr/> 123.615.287,62	$\frac{1.534.804,85}{x360}$ <hr/> 115.906.527,49	5,2	4,8	0,4
8	Wskaźniki aktywności gospodarczej oparte na kosztach					
8.1.	Wskaźnik poziomu kosztów Koszt ogółem <hr/> Przychody ogółem x100	$\frac{129.439.236,35}{132.797.919,95}$ <hr/> x100	$\frac{122.815.903,97}{123.776.991,23}$	97,5	99,2	-1,7
8.2	Wskaźnik kontroli kosztów ogólnego zarządu Koszty ogólnozakładowe <hr/> Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów x 100	$\frac{5.481.295,00}{123.615.287,62}$ <hr/> x100	$\frac{3.909.575,53}{115.906.527,49}$ <hr/> x100	4,4	3,4	1,0

	Koszty wynagrodzeń oraz kontraktów lekarzy i pielęgniarek	67.907.037,26	61.728.534,19			6.178.503,07
--	---	---------------	---------------	--	--	--------------

Jak wynika z powyższej tabeli za rok 2016 wystąpił wzrost sumy bilansowej i wzrost wygospodarowanego zysku. Nastąpił niewielki spadek majątku trwałego i wzrost w majątku obrotowym, w tym głównie w należnościach. Główny wpływ na zwiększenie zysku netto miał spadek poziomu kosztów o 1.7 %. Nadwyżka finansowa określana jest w literaturze jako „płynna gotówka”. Uwzględnianie w kwocie tej odpisów amortyzacyjnych jest uzasadnione faktem, iż kwoty zaliczane do kosztów amortyzacji są „odzyskiwane” dzięki przychodom ze sprzedaży. Nie wymagają w okresie obrachunkowym zrównoważenia wydatkami pieniężnymi, a zatem mogą być wykorzystane przez Szpital do finansowania.

Wskaźnik rentowności wykonany za rok 2016 wynosi 2,72 %.

Wskaźnik cyklu należności w dniach określa ilość dni sprzedaży za które nie uzyskano jeszcze należności

Wskaźnik opłacenia zobowiązań w dniach wskazuje jaki jest średni czas regulowania zobowiązań. Zarówno wskaźnik cyklu należności wynika głównie z rozliczeń z NFZ. Wysoki wskaźnik opłacenia zobowiązań wynika z zadłużenia Szpitala i konieczności spłacania kredytów.

Wskaźnik cyklu zapasów w dniach określa, co ile dni Szpital odnawia swoje zapasy dla zrealizowania określonej sprzedaży. Wskaźnik ten jest niski i wynika ze specyfiki działalności jednostki.

Dokonując oceny wskaźników należy odnieść się do kosztów ze względu na specyfikę jednostki badanej, której cele i zadania wynikają z Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej (t.j. Dz. U. z 2015 r. z późniejszymi zmianami).

Wskaźnik kosztów ogólnego zarządu w roku 2016 uległ zwiększeniu o 1%.

Wzrost kosztów wynagrodzeń oraz kontaktów lekarzy i pielęgniarek wzrósł o 6.178.503,07 zł, co stanowi wzrost o 10%.

Odnosnie oceny wskaźników płynności możemy odnieść się do wiedzy z literatury. W literaturze jako zadawalający wskaźnik płynności bieżącej przyjmuje się w granicach 1,2-2,0. Natomiast wskaźnik szybkiej płynności wynoszący 1,0 uważany jest jako satysfakcjonujący.

Wskaźniki płynności wykazują niską płynność finansową, a szczególnie w odniesieniu do wypłacalności środkami pieniężnymi.

2.3. Dane odnośnie finansowania działalności

2.3.1 Podstawą gospodarki finansowej Szpitala w roku 2016 był plan rzeczowo- finansowy zatwierdzony przez Zarząd Spółki i pozytywnie zaopiniowany przez Radę Nadzorczą w drodze Uchwały Nr 11/05/2016 z dnia 5 maja 2016 roku..

W planie założono:

Przychody ogółem w kwocie złotych 129.308.600,00

w tym:

- przychody z Narodowego Funduszu Zdrowia - w kwocie złotych 108.600.000,00

Koszty ogółem w kwocie złotych 128.511.500,00

- wynik brutto i wynik netto – zysk w kwocie złotych 797.100,00

2.3.2 Planowane koszty wynagrodzeń w kwocie złotych 51.636.000,00
w tym wynagrodzenia ze stosunku pracy 49.020.000,00 złotych przy zatrudnieniu 995,8 etatów.

2.3.3 Planowane koszty kontraktów w kwocie złotych 13.300.000,00

2.3.4 Planowane wydatki majątkowe obejmowały: plan prac inwestycyjnych na kwotę 4.949.000,00 złotych, zakup aparatury medycznej na kwotę brutto 3.154.734,00 złotych, prace remontowo-budowlane na kwotę 136.200,00 złotych.

2.4. Ocena zasadności założenia przez jednostkę kontynuowania działalności

2.4.1 Jak wynika z przedstawionych danych i wskaźników oceny sytuacji majątkowej i finansowej nie występują zjawiska zagrażające kontynuowaniu działalności przez jednostkę z przyczyn finansowych. Tak więc biegły rewident ocenia, że Szpital zasadnie przyjął założenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości, nie krócej niż 12 m-cy od dnia bilansowego. Szpital we „Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” przedstawił aktualną sytuację prawną i organizacyjną Szpitala w wykonaniu Uchwały nr 323/XXX/16 Sejmiku Województwa Pomorskiego z dnia 29 grudnia 2016 r. w sprawie połączenia spółek.

III. Część szczegółowa

3.1. Rok obrotowy

Wg przyjętych zasad (polityki) rachunkowości rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.

3.2. Zasady (polityka) rachunkowości i zasady wyceny aktywów i pasywów

We wprowadzeniu do sprawozdania finansowego WBP przedstawiła zasady (politykę) rachunkowości, oraz zasady wyceny aktywów i pasywów – zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości.

3.3. Prawdliwość stosowanego systemu rachunkowości i prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym

1. Zasady (politykę) rachunkowości stosowano w sposób ciągły.
2. Prezentacja danych w sprawozdaniu finansowym jak w roku poprzednim.

3.4. Aktywa, zobowiązania i kapitały (fundusze) własne oraz pozycje kształtujące wynik finansowy

3. Stan aktywów i zobowiązań bilansu, funduszy własnych jak również pozycji kształtujących wynik finansowy prawidłowy i prawidłowo został przedstawiony w zbadanym sprawozdaniu finansowym za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2016 r.

3.5. Inwentaryzacja

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona zgodnie z Ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z zachowaniem terminowości i czasokresu jej przeprowadzenia. Wystąpiły niewielkie różnice inwentaryzacyjne, które zostały ujęte w księgach rachunkowych i rozliczone.

3.6. Informacje dodatkowe oraz inne informacje objaśniające sprawozdanie finansowe

1. Informacje dodatkowe i objaśnienia zostały sporządzone we wszystkich istotnych aspektach z zał. Nr 1 do Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

3.7. Kompletność i prawidłowość danych wykazanych w Rachunku Zysków i Strat

3.6.1. Rachunek zysków i strat - ustalenie wyniku finansowego

1 Przychody i zyski

w złotych			
Lp.	Wyszczególnienie	okres bieżący	okres ubiegły
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym: - od jednostek powiązanych	123.615.287,62 0,00	115.906.527,49 0,00
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów	123.563.322,86	115.901.564,74
2	Zmiana stanu produktów:/+/ zwiększenie, /-/ zmniejszenie	0,00	0,00
3	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	51.964,76	4.962,75
B	Pozostałe przychody operacyjne	9.117.318,06	7.756.544,38
1	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1.508,13	0,00
2	Dotacje	2.374.912,34	0,00
3	Inne przychody operacyjne	6.740.897,59	7.756.544,38
C	Przychody finansowe	65.314,27	113.919,36
1	Dywidendy z tytułu udziałów w zyskach	0,00	0,00
2	Odsetki	65314,27	111.975,17
3	Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
4	Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
5	Inne	0,00	1.944,19
D	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00
E	Ogółem (A+B+C+D)	132.797.919,95	123.776.991,23

Dane odnośnie przychodów wynikają z ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej.



2. Koszty i straty

Rachunek porównawczy

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	okres bieżący	okres ubiegły
A	Koszty działalności operacyjnej	126.557.471,01	115.577.214,54
1	Amortyzacja	5.378.335,53	4.607.876,91
2	Zużycie materiałów i energii	32.330.060,86	29.939.272,64
3	Usługi obce	22.448.230,33	19.601.227,57
4	Podatki i opłaty w tym: podatek akcyzowy	376.576,33	366.199,64 0,00
5	Wynagrodzenia	53.695.610,36	49.570.687,53
6	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	11.269.137,35	10.459.291,38
7	Pozostałe koszty rodzajowe	1.059.200,66	1.032.186,58
8	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	319,59	472,29
B	Pozostałe koszty operacyjne	2.306.971,94	6.598.879,69
1	strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2	aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	300.479,57	196.799,33
3	inne koszty operacyjne	2.006.492,37	6.402.080,36
E	Koszty finansowe	574.793,40	639.809,74
1	Odsetki, w tym - dla jednostek powiązanych	574.668,19 0,00	607.809,74
2	strata ze zbycia inwestycji	0,00	0,00
3	aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00
3	Inne	125,21	32.000,00
F	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00
G	Ogółem (A+B+C+D+E+F)	129.439.236,35	122.815.903,97



Koszty zostały ustalone w prawidłowej wysokości w oparciu o dowody źródłowe. Dokonano obowiązkowych naliczeń, m. in. odpisu na ZFŚS. Dokonano zarachowania kosztów wynagrodzeń, ZUS, podatku od nieruchomości, opłat i pozostałych dotyczących okresu sprawozdawczego. Koszty wykazano zgodnie z dokumentacją i ewidencją.

3 Ustalenie wyniku finansowego netto

w złotych

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	
		Rok bieżący (2016)	Rok ubiegły (2015)
1	Przychody i zyski	132.797.919,95	123.776.991,23
2	Koszty i straty	129.439.236,35	122.815.903,97
3	Zysk brutto	3.358.683,60	961.087,26
4.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
5.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku	0,00	0,00
5	Zysk netto	3.358.683,6	961.087,26

Wg danych zawartych w Informacji dodatkowej za rok 2016 występuje strata podatkowa.
Wg ksiąg rachunkowych w ciągu roku podatek dochodowy od osób prawnych nie wystąpił.

3.8. **Sprawozdanie z badania i informacja o treści opinii Biegłego Rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym**

Sprawozdanie z badania sprawozdania finansowego

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego za 2016 r. -
Spółki Prawa Handlowego -

z siedzibą w Wejherowie, ul. A. Jagalskiego 10, 84-200 Wejherowo

na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2016 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym, rachunek przepływów środków pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016, dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu Spółki i osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2016 r., poz. 1047, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawą o rachunkowości”, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa. Kierownik jednostki jest

również odpowiedzialny za kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną dla sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Zgodnie z ustawą o rachunkowości kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Jesteśmy odpowiedzialni za wyrażenie opinii o tym sprawozdaniu finansowym na podstawie przeprowadzonego przez nas badania.

Badanie przeprowadziliśmy stosownie do postanowień rozdziału 7 ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm. Standardy te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Dobór procedur badania zależy od osądu biegłego rewidenta, w tym od oceny ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem. Dokonując oceny ryzyka biegły rewident bierze pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich w danych okolicznościach procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmuje także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Wyrażamy przekonanie, że uzyskane przez nas dowody badania stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wyrażenia przez nas opinii z badania.

Opinia

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przekazuje rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2016 r., oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016 zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i postanowieniami umowy Spółki.

Sprawozdanie na temat innych wymogów prawa i regulacji

Opinia na temat sprawozdania z działalności

Nasza opinia z badania sprawozdania finansowego nie obejmuje sprawozdania z działalności.

Za sporządzenie sprawozdania z działalności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa jest odpowiedzialny kierownik jednostki (Zarząd Spółki). Ponadto kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie z działalności spełniało wymagania przewidziane w ustawie o rachunkowości.

Naszym obowiązkiem było, w związku z przeprowadzonym badaniem sprawozdania finansowego, zapoznanie się z treścią sprawozdania z działalności i wskazanie czy informacje w nim zawarte uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i czy są one zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Naszym obowiązkiem było także złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego stwierdziliśmy w sprawozdaniu istotne zniekształcenia.

Naszym zdaniem informacje zawarte w sprawozdaniu z działalności uwzględniają postanowienia art. 49 ustawy o rachunkowości i są zgodne z informacjami zawartymi w załączonym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdziliśmy istotnych zniekształceń w sprawozdaniu z działalności.

3.9. Zgodność z prawem

Uzyskaliśmy pisemne oświadczenie kierownika jednostki, iż w roku sprawozdawczym nie zostały naruszone przepisy prawa, a także postanowienia statutu i warunków zawartych umów, istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności oraz jej kontynuacji.

Do niniejszego raportu załącza się sprawozdanie finansowe za 2016 r. zbadane przez Biegłego Rewidenta.

Niniejszy raport zawiera 18 stron kolejno ponumerowanych.

Raport sporządzono w 6-ciu egzemplarzach z przeznaczeniem dla:

- zleceniodawcy 5 egz.
- zleceniobiorcy 1 egz.

Biegły Rewident

nr w rej. 2231

Irena Leńska
mgr Irena Leńska

.....
Kluczowy Biegły Rewident

PRZEDSIĘBIORSTWO USŁUGOWE

FINLEX Sp. z o.o.

03-984 Warszawa, ul. Umieńskiego 6/1

REGON 710001493 NIP 821-10-02-359

PREZES ZARZĄDU

Irena Leńska
mgr Irena Leńska

.....
W imieniu Przedsiębiorstwa Usługowego „FINLEX”
Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod Nr 553

Data raportu: 2017-04-25

Wyszczególnienie	31.12.2014		31.12.2015		31.12.2016		Zmiana stanu do roku poprzedniego			
	kwota w zł.	% w strukturze	kwota w zł.	% w strukturze	kwota w zł.	% w strukturze	kwota	% /rok poprz. = 100/	kwota	% /rok poprz. = 100/
							(6-4)	(6:4)	(6-2)	(6:2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
AKTYWA										
AKTYWA TRWAŁE	105 522 451,21	85,21	107 767 811,07	84,67	107 734 330,13	81,81	-33 480,94	99,97	2 211 878,92	102,10
- wartości niematerialne i prawne	612 693,42	0,49	1 019 327,37	0,80	707 869,41	0,54	-311 457,96	69,44	95 175,99	115,53
- rzeczowe aktywa trwałe	104 909 757,79	84,72	106 748 483,70	83,86	107 026 460,72	81,27	277 977,02	100,26	2 116 702,93	102,02
- należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- długoterminowe rozliczenia dz yokresowe	0,00	0,00	0,00	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
AKTYWA OBROTOWE	18 309 615,13	14,79	19 519 098,15	15,33	23 955 761,60	18,19	4 436 663,45	122,73	5 646 146,47	130,84
- zapasy	1 422 247,30	1,15	1 647 361,67	1,29	1 901 566,05	1,44	254 204,38	115,43	479 318,75	133,70
- należności krótkoterminowe	15 110 853,75	12,20	14 805 946,13	11,63	18 422 097,93	13,99	3 616 151,80	124,42	3 311 244,18	121,91
- inwestycje krótkoterminowe	809 322,69	0,65	2 095 687,52	1,65	2 422 144,57	1,84	326 457,05	115,58	1 612 821,88	299,28
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	967 191,39	0,09	970 102,83	0,76	1 209 953,05	0,92	239 850,22	124,72	242 761,66	125,10
RAZEM AKTYWA	123 832 066,34	100,00	127 286 909,22	100,00	131 690 091,73	100,00	4 403 182,51	103,46	7 858 025,39	106,35
PASYWA										
KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASY	70 095 310,32	56,61	71 056 397,58	55,82	74 415 081,18	56,51	3 358 683,60	104,73	4 319 770,86	106,16
- Kapitał (fundusz) podstawowy	45 000 000,00	36,34	45 000 000,00	35,35	45 000 000,00	34,17	0,00	100,00	0,00	100,00
- Kapitał (fundusz) zapasowy	24 693 186,95	19,94	25 095 310,32	19,71	26 056 397,58	19,79	961 087,26	103,83	1 363 210,63	105,52
- Kapitał (fundusz) rezerwowo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Kapitał(fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zysk (strata) netto	402 123,37	0,33	961 087,26	0,76	3 358 683,60	2,55	2 397 596,34	349,47	2 956 560,23	835,24
- Odpisy z zysku netto w ciągu roku rotowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	53 736 756,02	43,39	56 230 511,64	44,18	57 275 010,55	43,49	1 044 498,91	101,86	3 538 254,53	106,58
- rezerwy na zobowiązania	4 834 559,00	3,90	5 197 344,00	4,08	1 529 635,23	1,16	-3 667 708,77	29,43	-3 304 923,77	31,64
- zobowiązania długoterminowe	4 746 428,76	3,83	5 217 857,41	4,10	1 909 090,93	1,45	-3 308 766,48	36,59	-2 837 337,83	40,22
- zobowiązania krótkoterminowe	23 174 961,68	18,72	22 616 021,68	17,77	30 931 163,15	23,49	8 315 141,47	136,77	7 756 201,47	133,47
- rozliczenia międzyokresowe	20 980 806,58	16,94	23 199 288,55	18,23	22 905 121,24	17,39	-294 167,31	98,73	1 924 314,66	109,17
RAZEM PASYWA	123 832 066,34	100,00	127 286 909,22	100,00	131 690 091,73	100,00	4 403 182,51	103,46	7 858 025,39	106,35

Lp.	Wyszczególnienie	od 02.12.2013 do 31.12.2014 w zł	rok 2015 w zł	rok 2016 w zł	odchylenie (5-4)	wskaźnik dynamiki (5:4)x100	odchylenie (5-3)	wskaźnik dynamiki (5:3)x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A	Działalność operacyjna							
1	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	120 177 020,17	115 906 527,49	123 615 287,62	7 708 760,13	106,65	3 438 267,45	102,86
2	Koszty działalności operacyjnej	119 452 724,75	115 577 214,54	126 557 471,01	10 980 256,47	109,50	7 104 746,26	105,95
3	Zysk/strata ze sprzedaży (1-2)	724 295,42	329 312,95	-2 942 183,39	-3 271 496,34	-893,43	-3 666 478,81	-406,21
B	Pozostała działalność operacyjna							
1	Pozostałe przychody operacyjne	6 369 556,72	7 756 544,38	9 117 318,06	1 360 773,68	117,54	2 747 761,34	143,14
2	Pozostałe koszty operacyjne	5 648 918,41	6 598 879,69	2 306 971,94	-4 291 907,75	34,96	-3 341 946,47	40,84
3	Zysk/Strata na pozost. działalności operacyjnej	720 638,31	1 157 664,69	6 810 346,12	5 652 681,43	588,28	6 089 707,81	945,04
	Zysk/ Strata z działalności operacyjnej (A3+B3)	1 444 933,73	1 486 977,64	3 868 162,73	2 381 185,09	260,14	2 423 229,00	267,71
C	Działalność finansowa							
1	Przychody finansowe	256 133,17	113 919,36	65 314,27	-48 605,09	57,33	-190 818,90	25,50
2	Koszty finansowe	1 298 943,53	639 809,74	574 793,40	-65 016,34	89,84	-724 150,13	44,25
3	Zysk/Strata brutto na działalności finansowej	-1 042 810,36	-525 890,38	-509 479,13	16 411,25	96,88	533 331,23	48,86
	Zysk/ Strata z działalności gospodarczej(A3+B3+C3)	402 123,37	961 087,26	3 358 683,60	2 397 596,34	349,47	2 956 560,23	835,24
D	Działalność nadzwyczajna							
1	Zyski nadzwyczajne	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
2	Straty nadzwyczajne	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wynik na działalności nadzwyczajnej	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
E	Zysk/ Strata brutto (A3+B3+C3+D3)	402 123,37	961 087,26	3 358 683,60	2 397 596,34	349,47	2 956 560,23	835,24
F	Podatek dochodowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
G	Pozostałe obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H	Zysk/ strata netto [E-(F+G)] /-/ strata; /+/ zysk	402 123,37	961 087,26	3 358 683,60	2 397 596,34	349,47	2 956 560,23	835,24