



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA
ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
dla
Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników i Rady Nadzorczej
Szpitale Pomorskie
Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Szpitale Pomorskie Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni, ul. Powstania Styczniowego 1 za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r., na które składają się:

- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r. który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą: **495.835.442,96 zł**
- rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący stratę netto w wysokości: **11.689.206,05 zł**
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujące zmniejszenie kapitału własnego o kwotę: **19.982.911,79 zł**
- rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r. wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę: **1.090.989,79 zł**

oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Odpowiedzialność Zarządu oraz osób sprawujących nadzór za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za:

- sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego i za jego rzetelną prezentację zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2018 r. poz.395, dalej „Ustawa o rachunkowości”), wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi oraz z innymi, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową,
- kontrolę wewnętrzną, którą uznaje za niezbędną do sporządzenia sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem,
- ocenę zdolności kontynuacji działalności przyjętą dla potrzeb sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego.

Zarząd Spółki i Członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta

Naszym zadaniem było wyrażenie opinii o tym, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy o rachunkowości i przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1089 z późn. zm. – dalej „ustawa o biegłych rewidentach”),
- 2) Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (zwane też KSB) przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późn. zm., zgodnie z uchwałą nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu,
- 3) Ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o działalności leczniczej (tj. Dz.U. z 2018r, poz.160).

Regulacje te wymagają przestrzegania wymogów etycznych oraz zaplanowania i przeprowadzenia badania w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że sprawozdanie finansowe nie zawiera istotnego zniekształcenia. Wystarczająca pewność to pewność na wysokim poziomie lecz i ona nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie ze standardami zawsze wykryje wszystkie istniejące istotne zniekształcenia.

W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska byli niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i Kodeksie etyki zawodowej IFAC.

Badanie polegało na przeprowadzeniu procedur służących uzyskaniu dowodów badania kwot i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Doboru procedur badania dokonano zgodnie z osądem biegłego rewidenta, w tym oceną ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem.

Dokonując oceny tego ryzyka biegły rewident wziął pod uwagę działanie kontroli wewnętrznej, w zakresie dotyczącym sporządzenia i rzetelnej prezentacji przez jednostkę sprawozdania finansowego, w celu zaprojektowania odpowiednich procedur badania, nie zaś wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki. Badanie obejmowało także ocenę odpowiedniości przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności ustalonych przez kierownika jednostki wartości szacunkowych, jak również ocenę ogólnej prezentacji sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmował zapewnienia co do przyszłej rentowności badanej jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia spraw jednostki przez Zarząd Spółki obecnie lub w przyszłości.

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

Opinia z badania sprawozdania finansowego

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Spółki na dzień 31.12.2017r. oraz jej wynik finansowy za rok obrotowy od 01.01.2017r do 31.12.2017r, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami Ustawy o rachunkowości i przyjętą polityką rachunkowości,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Spółkę przepisami prawa oraz umową Spółki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń co do prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2017 zwracamy uwagę na fakt, wystąpienia straty z lat ubiegłych w kwocie 9.860.705,74 zł - pozycja A.V Pasywów bilansu. Dotyczy ona wprowadzonych do ksiąg rachunkowych badanego okresu rezerw na świadczenia emerytalne i rentowe za lata poprzednie, przejętych jednostek.

Ocena prawidłowości operacji księgowych związanych z połączeniem z dniem 03.04.2017r.

W związku z przejęciem z dniem 03.04.2017r. przez Szpitale Wojewódzkie Sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni (obecnie Szpitale Pomorskie Sp. z o.o.) spółek: Pomorskie Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku oraz Szpitala Specjalistycznego im. F.Ceynowy Sp. z o.o. z siedzibą w Wejherowie dokonaliśmy oceny poprawności operacji księgowych związanych z połączeniem w.w. jednostek.

Połączenie zostało przeprowadzone metodą łączenia udziałów, zgodnie z art. 44a ust. 2 i art. 44c ustawy o rachunkowości. Jednostka w dodatkowych informacjach i objaśnieniach do sprawozdania finansowego zamieściła szczegóły dotyczące sposobu połączenia ksiąg rachunkowych, zastosowane uproszczenia oraz dane liczbowe za okres od dnia 01.01.2017 do dnia połączenia. Zawarte w sprawozdaniu finansowym dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy zostały zaprezentowane w taki sposób jakby połączenie nastąpiło z dniem 01.01.2017. zgodnie z art. 44c ust.6 ustawy o rachunkowości.

Naszym zdaniem dokonano w sposób prawidłowy sumowania poszczególnych pozycji aktywów i pasywów a także przychodów i kosztów poprzez przeniesienie obrotów i sald z ewidencji księgowych przejmowanych podmiotów do ewidencji finansowo- księgowej spółki przejmującej.

Sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017r.

Zarząd oraz Członkowie Rady Nadzorczej Spółki są odpowiedzialni za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa oraz zobowiązani do zapewnienia, aby Sprawozdanie to spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

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

Naszym obowiązkiem zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach było:

- wydanie opinii, czy Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z przepisami prawa oraz, że jest ono zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym,
- złożenie oświadczenia, czy w świetle naszej wiedzy o jednostce i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, stwierdziliśmy w sprawozdaniu z działalności istotne zniekształcenia oraz wskazanie, na czym polega każde takie istotne zniekształcenie.

Naszym zdaniem Sprawozdanie z działalności zostało sporządzone zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami i jest zgodne z informacjami zawartymi w rocznym sprawozdaniu finansowym. Ponadto, oświadczamy, iż w świetle wiedzy o jednostce i jej otoczeniu, uzyskanej podczas badania sprawozdania finansowego, nie stwierdziliśmy w Sprawozdaniu z działalności istotnych zniekształceń.

Kluczowy biegły rewident:



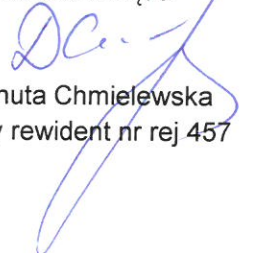
Katarzyna Engler-Myga

nr rej. 11221

**Stowarzyszenie Ekspertów
Księgowych
i Podatkowych Sp. z o.o.**

Firma audytorska nr 519
reprezentowana przez:

Prezes Zarządu



Danuta Chmielewska
Biegły rewident nr rej 457

Gdańsk, dnia 11.05.2018 r.