

Kancelaria Biegłego Rewidenta
„DORADCA-POLAUDIT”
Alicja Stefańska



Raport

**z badania sprawozdania finansowego
Pomorskie Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy
Spółka z o.o.
z siedzibą w 80-214 Gdańsk, ul. Smoluchowskiego 18
za rok obrotowy 01.01.2016 - 31.12.2016**

ul. Modrzewiowa 7, 16-400 Suwałki
tel. 87-565-63-60, kom. 505-121-935, kom. 603-362-222
biuro@doradca-polaudit.pl, www.doradca-polaudit.pl
NIP: 844-105-96-47, REGON: 200520839

Biegły rewident: Alicja Stefańska, numer w rejestrze Krajowej Izby Biegłych Rewidentów: 6237
Numer wpisu na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w KIBR: 3728

A. Część ogólna

1. Pomorskie Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gdańsku powstało w dniu 26.09.2012 r. na podstawie aktu przekształcenia Pomorskiego Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy w Gdańsku – Samodzielnego Publicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Akt przekształcenia oraz akt założycielski spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sporządzony został w formie aktu notarialnego przez notariusza Piotra Langowskiego, prowadzącego kancelarię notarialną w Gdańsku – Repertorium A 8427/2012. Akt przekształcenia został sporządzony na podstawie uchwały Nr 427/XXI/12 z dnia 30.07.2012 r. Sejmiku Województwa Pomorskiego, który wyraził zgodę na przekształcenie badanej jednostki działającej jako SPZOZ w spółkę z o.o. w trybie i na zasadach określonych w ustawie z dnia 15.04.2011 r. o działalności leczniczej. W dniu 25.09.2012 r. Zarząd Województwa Pomorskiego podjął uchwałę nr 1139/182/12 w sprawie przyjęcia w sprawie przyjęcia treści aktu przekształcenia Pomorskiego Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością. Jednostkę zawiązano na czas nieokreślony. Badana jednostka rozpoczęła działalność w formie spółki z o.o. od dnia 04.10.2012 r. (wpis do KRS). Pierwszy rok obrotowy trwał od 04.10.2012 r. do 31.12.2013 r. W roku badanym i do dnia zakończenia badania zmian w umowie spółki nie zanotowano.

Sejmik Województwa Pomorskiego Uchwałą Nr 323/XXX/16 z dn. 29.12.2016 r. wyraził zgodę na połączenie przez przejęcie spółki pod firmą Szpitale Wojewódzkie w Gdyni Sp. z o.o. (spółka przejmująca) oraz spółki pod firmą Pomorskie Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy w Gdańsku Spółka z o.o. (spółka przejmowana) i spółki pod firmą Szpital Specjalistyczny im. Floriana Ceynowy Spółka z o.o. w Wejherowie (spółka przejmowana) przez przeniesienie całego majątku spółek przejmowanych na spółkę przejmującą w zamian za udziały, które spółka pod firmą Szpitale Wojewódzkie w Gdyni Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni, jako spółka przejmująca wyda Województwu Pomorskiemu, jako wspólnikowi spółek przejmowanych. Połączenie ma służyć wypracowaniu kompleksowego modelu opieki medycznej nad pacjentami.

W dn. 03.02.2017 r. łączone jednostki zgłosiły plan połączenia spółek do Sądu Rejonowego Gdańsk- Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy KRS.

W dn. 09.03.2017 r. przed notariuszem Piotrem Langowskim odbyło się Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników badanej jednostki, które podjęło Uchwałę Nr 2/3/2017 w sprawie połączenia w.w. spółek. Tak więc z chwilą rejestracji przez sąd spółki będą działały pod nazwą Szpitale Pomorskie Spółka z o.o. z siedzibą w Gdyni.

2. Ponadto jednostka posiada następujące dokumenty legalizujące jej działalność:
 - a) aktualny wpis do rejestru przedsiębiorców w KRS pod numerem 0000435334 z dnia 04.10.2012 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym Sądu Rejonowego Gdańsk-Północ, VII Wydział Gospodarczy KRS w Gdańsku.
 - b) numer identyfikacji podatkowej NIP 9571066675 nadany w dniu 19.10.2012 r.
 - c) numer identyfikacyjny Regon 000292920 nadany w dniu 18.10.2012 r. przez Urząd Statystyczny w Gdańsku.

3. Podstawowym przedmiotem działalności jednostki, wynikającym z umowy i wpisu do właściwego rejestru jest:

Działalność Szpitali
Praktyka lekarska ogólna
Praktyka lekarska specjalistyczna
Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej

Rzeczywisty przedmiot działalności jest zgodny z zarejestrowanym przedmiotem działalności.

Poza wymienionym przedmiotem działalności określonym w uregulowaniach prawnych, jednostka nie prowadziła w roku sprawozdawczym działalności pozaumownej.

4. Według stanu na dzień bilansowy nie występowały powiązania z innymi jednostkami grupy kapitałowej (w rozumieniu art. 3 ust. 1 pkt 43 ustawy o rachunkowości).

Badana jednostka jest jednostką zależną od Województwa Pomorskiego.

5. Organy jednostki przedstawiają się następująco:

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

Prezes Zarządu Danuta Barbara Jędrzak-Kułaga od dnia 04.10.2012 r.

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

- b) Rada Nadzorcza funkcjonowała w składzie:

Przewodnicząca RN Monika Tomaszewska od dnia 04.10.2012 r.

Zastępca
Przewodniczącej RN Monika Krystyna Smugła-Rusiecka od dnia 04.10.2012 r.

Sekretarz RN Magdalena Katarzyna Pawłowska od dnia 03.07.2014 r.

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

6. Głównym księgowym jednostki jest Pani Maria Halina Miler od dnia 04.10.2012 r.

7. Kapitał (fundusz) własny kształtuje się następująco:

Wyszczególnienie	Stan na	Stan na
	koniec roku bieżącego	koniec roku ubiegłego
Kapitał (fundusz) własny	28 630 348,55	28 531 434,64
I. Kapitał (fundusz) podstawowy	22 727 000,00	22 727 000,00
II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	5 804 434,64	5 044 156,74

- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	(929 522,98)
IV. Zysk (strata) netto	98 913,91	1 689 800,88

Kapitał podstawowy zł, dzieli się na 22.727 równych i niepodzielnych udziałów, każdy o wartości nominalnej 1000 zł. Wartość bilansowa 1 udziału wynosi 1.259,75 zł, przy czym udziały te posiada Województwo Pomorskie.

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 kodeksu spółek handlowych,
- c) jest w całości opłacona aportem.

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

8. Dla realizacji celów wymienionych w punkcie 3 jednostka zatrudniała średnio w badanym roku obrotowym 271,79 osób, a w roku poprzednim 275,96 osób (po przeliczeniu na pełne etaty).
9. Uchwałą nr 22/11/2016 Rady Nadzorczej z dnia 16.11.2016 r. do obowiązkowego w świetle art. 64 ustawy o rachunkowości badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – zgodnie z art. 66 ustęp 4 ustawy o rachunkowości - wybrany został podmiot audytorski Kancelaria Biegłego Rewidenta DORADCA-POLAUDIT z siedzibą w 16-400 Suwałki, ul Modrzewiowa 7 wpisany pod numerem 3728 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.
10. Niniejsze badanie, zgodnie z umową nr 4/2016 z dnia 01.12.2016 zawartą w wykonaniu uchwały z punktu 9 przeprowadzono w siedzibie jednostki w okresie od 01.12.2016 r. do 02.12.2016 r. (inventaryzacja i badanie wstępne) oraz od 10.03.2017 r. do 30.03.2017 r.(badanie właściwe) z przerwami w siedzibie i poza siedzibą badanej jednostki.
11. Zarówno podmiot audytorski, jak i przeprowadzający badanie w jego imieniu kluczowy biegły rewident Alicja Stefańska (nr rej. 6237) oraz uczestnik Małgorzata Krzemińska biorący udział w badaniu oświadczają, że pozostają niezależni od badanej jednostki, w rozumieniu art. 56 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 r. poz. 1000).
12. Sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający było zbadane przez podmiot audytorski Kancelarię Biegłego Rewidenta DORADCA-POLAUDIT z siedzibą w 16-400 Suwałki, ul Modrzewiowa 7 wpisany pod numerem 3728 na listę podmiotów uprawnionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i otrzymało opinię bez zastrzeżeń Sprawozdanie to zostało zatwierdzone przez Zwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dn. 23.06.2016 r.

Zysk bilansowy za rok poprzedni w kwocie 1.689.800,88 zł, uchwałą nr 3/06/2016 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 23.06.2016 r. przeznaczono na:

- kapitał zapasowy	760.277,90 zł
- pokrycie strat z lat ubiegłych	929.522,98 zł

13. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający badany zostało:

- stosownie do art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości złożone wraz z innymi dokumentami w Sądzie Rejonowym Gdańsk- Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy KRS w dniu 04.07.2016 r.
- stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy z 15.02.1992 r. złożone w Urzędzie Skarbowym w dniu 29.06.2016 r.

Księgi rachunkowe za poprzedni rok obrotowy zostały zamknięte w dniu 30.06.2016 r. w sposób wyłączający możliwość dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe.

14. Zbadane sprawozdanie finansowe za bieżący rok obrotowy, podpisane zgodnie z art. 52. ust. 2 ustawy o rachunkowości przez kierownika jednostki oraz przez osobę sporządzającą, zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości, składa się z:

- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
 - b) bilansu na dzień 31.12.2016 r. z sumą aktywów i pasywów 54 895 069,43 zł
 - c) rachunku zysków i strat wykazującego za rok obrotowy wynik finansowy (+)98 913,91 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy,
 - e) rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy,
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,
- oraz dołączonego sprawozdania Zarządu z działalności jednostki w roku obrotowym.

15. Zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości jednostka udostępniła biegłemu prowadzone księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła informacji niezbędnych do wydania opinii biegłego rewidenta o badanym sprawozdaniu finansowym.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania.

16. Ponadto kierownik jednostki, stosownie do art. 67 ustawy o rachunkowości, złożył w dacie zakończenia badania - pisemne oświadczenie dotyczące m.in.:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz uzupełniającego sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji dodatkowej wszelkich zobowiązań korespondujących z dniem bilansowym,
- c) niezajścia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na informacje ilościowe i jakościowe wynikające ze sprawozdania finansowego.

17. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez art. 65 ust. 6 ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności i zgodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego przez biegłego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu biegłego co do zgodności zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) stanu rozrachunków z tytułów publicznoprawnych i ich zgodności z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę, które stanowiły podstawę do ich ujęcia w księgach rachunkowych.

B. Analiza ekonomiczno – finansowa.

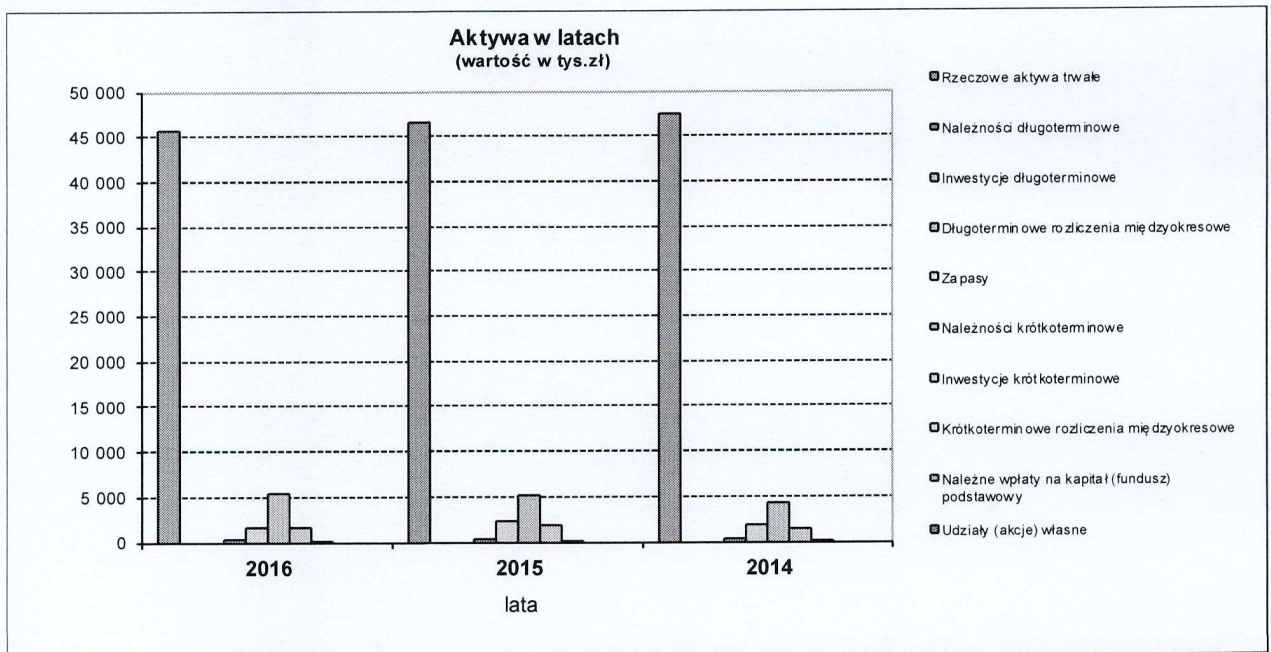
Analizę ekonomiczno – finansową jednostki przeprowadzono na podstawie wyników osiągniętych w latach 2014 –2016.

1. Analiza bilansu

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

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Aktywa trwałe	45 972,6	83,7	46 979,3	83,3	47 875,0	86,3	(1 006,7)	97,9	(1 902,4)	96,0
I.	Wartości niematerialne i prawne			2,0	0,0	10,2	0,0	(2,0)		(10,2)	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	45 613,7	83,1	46 656,6	82,7	47 511,1	85,7	(1 042,8)	97,8	(1 897,4)	96,0
III.	Należności długoterminowe										
IV.	Inwestycje długoterminowe										
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	358,9	0,7	320,7	0,6	353,6	0,6	38,2	111,9	5,3	101,5
B.	Aktywa obrotowe	8 922,4	16,3	9 432,7	16,7	7 591,5	13,7	(510,2)	94,6	1 331,0	117,5
I.	Zapasy	1 757,4	3,2	2 392,2	4,2	1 858,5	3,4	(634,8)	73,5	(101,1)	94,6
II.	Należności krótkoterminowe	5 452,8	9,9	5 069,9	9,0	4 187,9	7,6	382,9	107,6	1 264,9	130,2
III.	Inwestycje krótkoterminowe	1 642,8	3,0	1 922,9	3,4	1 491,3	2,7	(280,1)	85,4	151,5	110,2
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia m/o	69,5	0,1	47,7	0,1	53,7	0,1	21,7	145,5	15,7	129,3
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy										
D.	Udziały (akcje) własne										
	Aktywa razem	54 895,1	100,0	56 412,0	100,0	55 466,5	100,0	(1 516,9)	97,3	(571,4)	99,0

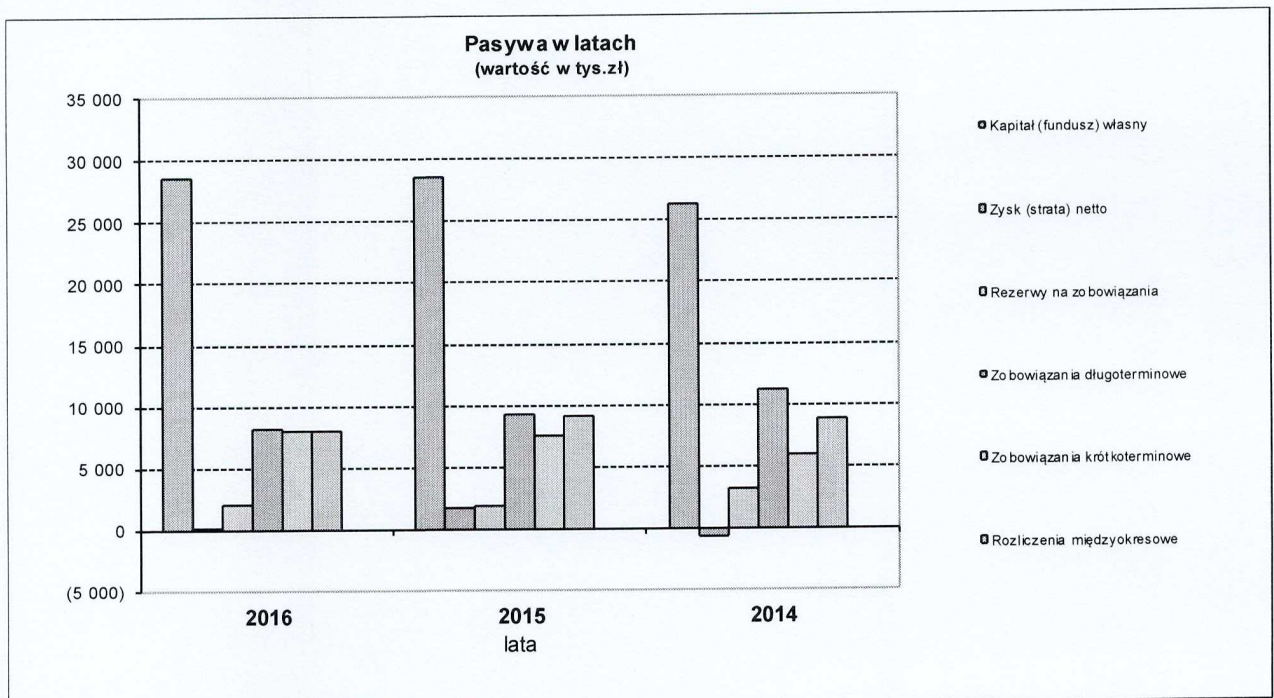
Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:



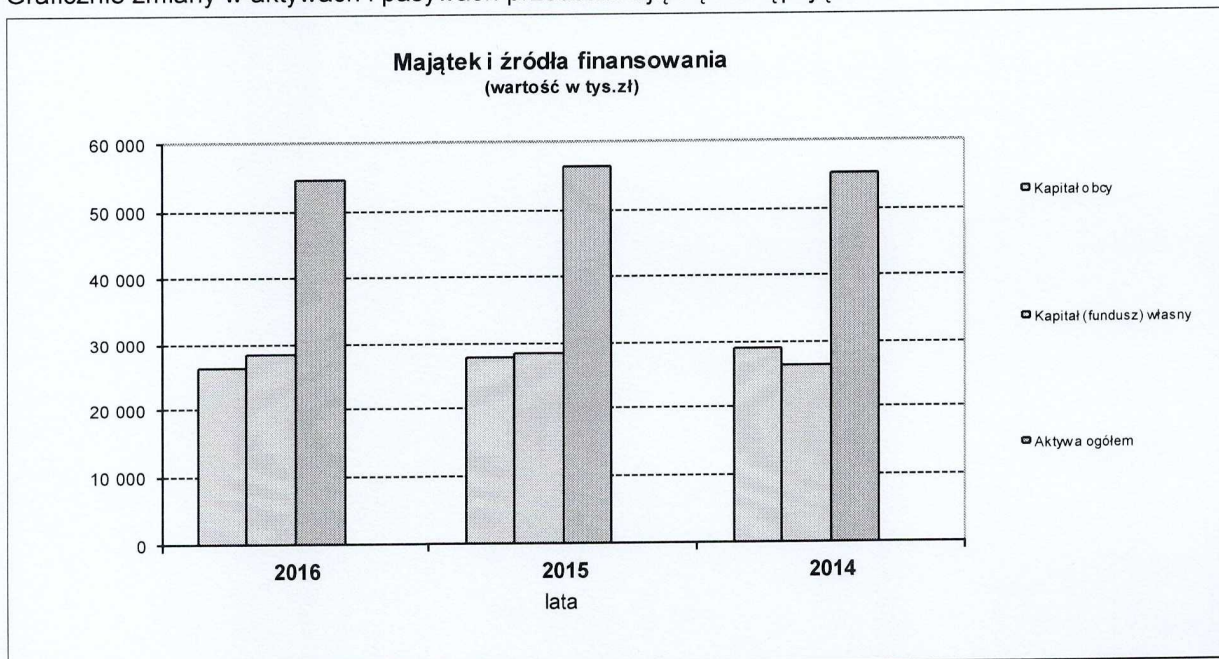
Pasywa, dane w tys. zł z rachunkowym zaokrągleniem setek zł:

Lp	Wyszczególnienie	2016		2015		2014		Zmiana stanu			
		tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	% udziału	tys. zł	%	tys. zł	%
								2016/2015		2016/2014	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A.	Kapitał (fundusz) własny	28 630,3	52,2	28 531,4	50,6	26 377,9	47,6	98,9	100,3	2 252,5	108,5
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	22 727,0	41,4	22 727,0	40,3	22 727,0	41,0		100,0		100,0
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy	5 804,4	10,6	5 044,2	8,9	5 229,9	9,4	760,3	115,1	574,5	111,0
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny										
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe										
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych			(929,5)	(1,6)	(970,2)	(1,7)	929,5		970,2	
VI.	Zysk (strata) netto	98,9	0,2	1 689,8	3,0	(608,8)	(1,1)	(1 590,9)	5,9	707,7	(16,2)
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)										
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	26 264,7	47,8	27 880,5	49,4	29 088,6	52,4	(1 615,8)	94,2	(2 823,8)	90,3
I.	Rezerwy na zobowiązania	2 089,2	3,8	1 872,4	3,3	3 150,3	5,7	216,8	111,6	(1 061,1)	66,3
II.	Zobowiązania długoterminowe	8 147,4	14,8	9 300,1	16,5	11 194,4	20,2	(1 152,6)	87,6	(3 047,0)	72,8
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	8 042,8	14,7	7 539,1	13,4	5 890,2	10,6	503,7	106,7	2 152,7	136,5
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	7 985,2	14,5	9 168,9	16,3	8 853,6	16,0	(1 183,7)	87,1	(868,4)	90,2
Pasywa razem		54 895,1	100,0	56 412,0	100,0	55 466,5	100,0	(1 516,9)	97,3	(571,4)	99,0

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:



Graficznie zmiany w aktywach i pasywach przedstawiają się następująco:



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

- a) aktywa trwałe stanowią 83,3% całego majątku jednostki (są to przede wszystkim środki trwałe). Jednocześnie widoczny jest spadek bilansowej wartości rzeczowych aktywów trwałych, który w okresie 3 lat stanowi kwotę 1.902,4 tys. zł.
Jest on rezultatem wyższej kwoty umorzenia środków trwałych w porównaniu do ich zwiększeń wartości początkowej;
- b) wartości niematerialne prawne nie stanowią istotnej wartości;
- c) w grupie majątku obrotowego odnotowano zmniejszenie o kwotę 510,2 tys. zł (o 5,4% do stanu na 31.12.2015 r.), który obejmuje głównie:
 - wzrost należności krótkoterminowych o 7,6% w stosunku do roku ubiegłego;
 - zmniejszenie stanu środków pieniężnych na 31.12.2016 r. o kwotę 280,1 tys. zł w stosunku do stanu na 31.12.2015 r.,
 - zmniejszenie zapasów o kwotę 634,8 tys. zł w porównaniu ze stanem na koniec roku ubiegłego;
- d) w pasywach bilansu uwagę nieznaczny wzrost kapitałów własnych o kwotę 98,9 tys. zł w stosunku do stanu kapitału własnego na 31.12.2015 r.

W związku z powyższym udział kapitałów własnych w finansowaniu majątku jednostki na dzień bilansowy wyniósł 52,2% w stosunku do ogólnej sumy aktywów, podczas gdy na dzień 31.12.2015 r. wynosił 50,6%. Sytuacja taka związana jest z spadkiem pasywów bilansu z kwoty 56.412,0 tys. zł na 31.12.2015 r. do kwoty 54.895,1 tys. zł na koniec badanego okresu;

- e) kapitał podstawowy na dzień bilansowy wynosi 22.727 tys. zł;
- f) kapitał zapasowy na dzień bilansowy wynosi 5.804,4 tys. zł;

- g) niepokryte straty na dzień bilansowy z tytułu błędów z lat poprzednich nie występują;
- h) zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się w stosunku do roku poprzedniego o kwotę 1.152,6 tys. zł, wynoszą 8.147,4 – dotyczą kredytu długoterminowego w BGK zaciągniętego przez Szpital na spłatę zobowiązań, głównie zaległych dotyczących SPZOZ i spółki. Zmniejszenie dotyczy spłaty kredytu w wysokości 1.444,4 tys. zł oraz korekty z tytułu wyceny w skorygowanej cenie nabycia w kwocie 158,1 tys. zł. Zaciągnięcie kredytu poprawiło okresowo płynność finansową Szpitala.
- i) zobowiązania krótkoterminowe wzrosły o kwotę 503,7 tys. zł w stosunku do stanu na 31.12.2015 r. w zakresie zobowiązań z tytułu dostaw i usług;
- j) rezerwy na zobowiązania stanowią 3,8% pasywów i uległy zwiększeniu w porównaniu ze stanem na koniec roku poprzedniego o kwotę 216,8 tys. zł głównie w zakresie rezerw na świadczenia pracownicze i pozostałe tytuły.

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

Lp	Wyszczególnienie	2016 rok		2015 rok		2014 rok		Zmiana stanu			
		tys. zł	%	tys. zł	%	tys. zł	%	2016/2015		2016/2014	
								tys. zł	%	tys. zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
A. Działalność podstawowa											
1.	Przychody netto ze sprzedaży	64 823,1	98,5	62 134,6	97,6	54 568,4	98,4	2 688,5	104,3	10 254,8	118,8
2.	Koszt własny sprzedaży	64 819,3	98,6	60 765,9	98,7	53 602,6	95,9	4 053,4	106,7	11 216,7	120,9
3.	Wynik na sprzedaży	3,8		1 368,7		965,7		(1 364,9)	0,3	(962,0)	0,4
B. Pozostała działalność operacyjna											
1.	Pozostałe przychody operacyjne	944,9	1,4	1 041,9	1,6	873,7	1,6	(97,0)	90,7	71,1	108,1
2.	Pozostałe koszty operacyjne	249,9	0,4	281,4	0,5	1 639,1	2,9	(31,5)	88,8	(1 389,2)	15,2
3.	Wynik na działalności operacyjnej	695,0		760,5		(765,3)		(65,6)	91,4	1 460,3	(90,8)
C.	Wynik operacyjny (A3+B3)	698,7		2 129,2		200,4		(1 430,5)	32,8	498,3	348,7
D. Działalność finansowa											
1.	Przychody finansowe	33,7	0,1	481,2	0,8	23,2	0,0	(447,5)	7,0	10,5	145,3
2.	Koszty finansowe	695,7	1,1	530,0	0,9	680,3	1,2	165,8	131,3	15,4	102,3
3.	Wynik na działalności finansowej	(662,1)		(48,8)		(657,2)		(613,3)	1 357,6	(4,9)	100,7
E.	Zysk (strata) brutto (C+D3)	36,7		2 080,4		(456,8)		(2 043,8)	1,8	493,4	(8,0)
F.	Obowiązkowe obciążenia-razem	(62,3)		390,6		152,0		(452,9)	(15,9)	(214,2)	(41,0)
G.	Zysk (strata) netto (E-F)	98,9		1 689,8		(608,8)		(1 590,9)	5,9	707,7	(16,2)

Przychody ogółem	65 801,6	100,0	63 657,7	100,0	55 465,3	100,0	2 143,9	103,4	10 336,4	118,6
------------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	----------	-------

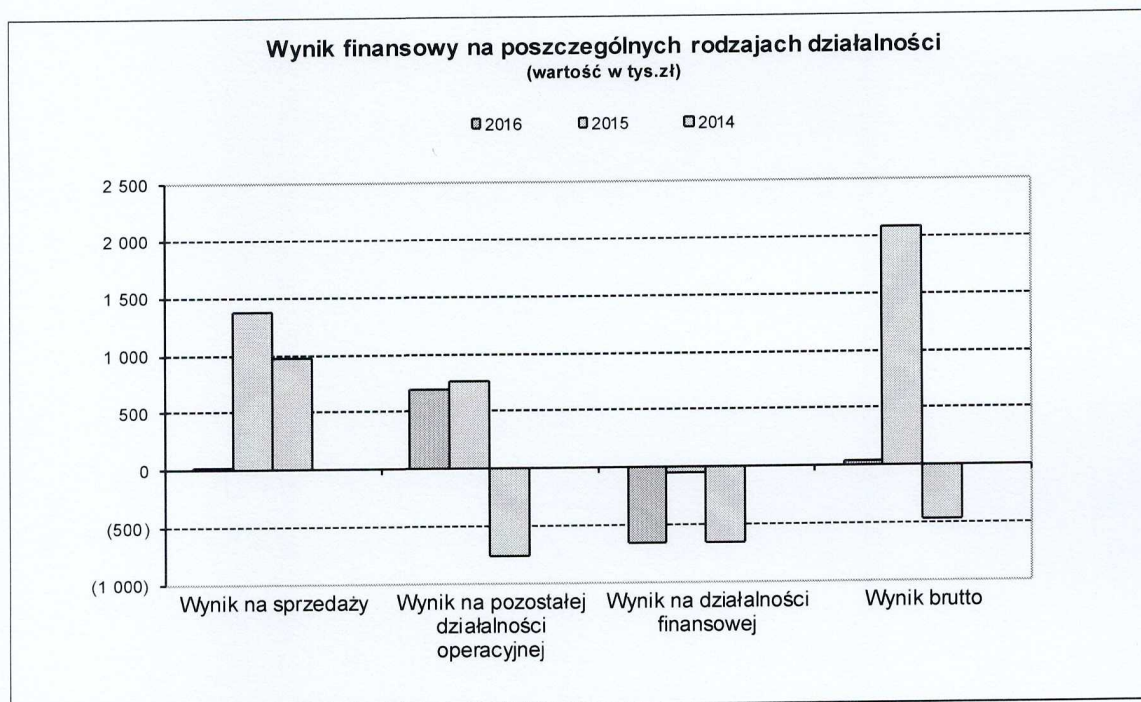
Koszty ogółem	65 765,0	100,0	61 577,2	100,0	55 922,0	100,0	4 187,7	106,8	9 842,9	117,6
---------------	----------	-------	----------	-------	----------	-------	---------	-------	---------	-------

Rachunek zysków i strat wskazuje na osiągnięcie w roku obrotowym dodatniego wyniku finansowego wynoszącego netto 98,9 tys. zł, przy czym wypracowany zysk netto stanowi w stosunku do:

- sumy aktywów ogółem 0,18 %
- przychodów ogółem 0,15 %,

- zaangażowanego kapitału własnego 0,35%,

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

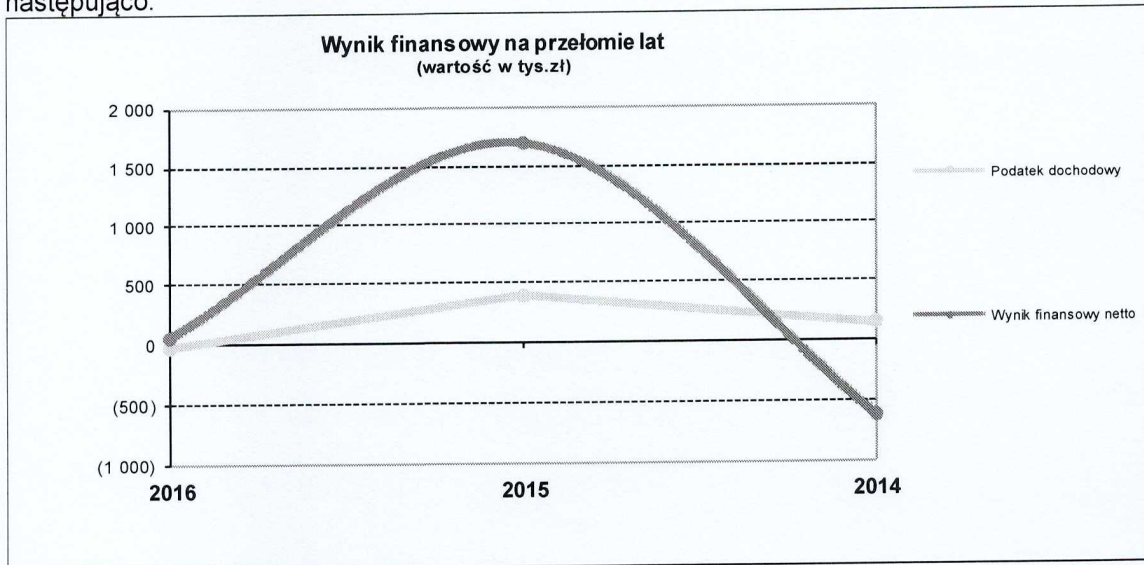


Analiza rachunku zysków i strat wskazuje na wzrost przychodów ze sprzedaży oraz wzrost kosztów działalności operacyjnej. Przychody wzrastały jednak wolniej niż koszty, co w konsekwencji spowodowało znaczne zmniejszenie wyniku ze sprzedaży o kwotę 1.364,9 tys. zł w porównaniu z rokiem poprzednim.

Pozostałe przychody operacyjne uległy zmniejszeniu o 9,3%, natomiast pozostałe koszty operacyjne zmniejszyły się o 11,2% w porównaniu z poprzednim rokiem obrotowym.

W segmencie działalności finansowej jednostka poniosła stratę w wysokości 662,1 tys. zł. Opisane zmiany wpłynęły na ukształtowanie się wyniku netto na poziomie 98,8 tys. zł. Wynik netto za rok poprzedni wynosił 1.689,8 tys. zł.

Wynik finansowy netto na przełomie lat kształtuje się następująco:



3. Analiza wskaźnikowa

3.1. Wskaźniki rentowności.

Wskaźniki rentowności	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Rentowność majątku (ROA) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	5-8	procent	0,18%	3,00%	-1,10%
Rentowność netto $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{przychody ogółem}}$	3-8	procent	0,15%	2,66%	-1,09%
Rentowność kapitału własnego (ROE) $\frac{\text{wynik finansowy netto} \times 100}{\text{kapitał własny} \times 100}$	15-25	procent	0,35%	5,92%	-2,31%
Skorygowana rentowność majątku $\frac{\text{zysk netto} + (\text{odsetki} - \text{podatek dochodowy od odsetek}) \times 100}{\text{aktywa ogółem}}$	-	procent	0,76%	3,73%	-0,12%

Wskaźniki rentowności w badanym roku przyjęły wartości dodatnie, ale znacznie niższe niż w roku poprzednim.

Wskaźnik rentowności majątku - majątek pracujący w spółce generował zysk w wysokości 0,18 grosza na jedną złotówkę zaangażowaną w aktywa. Na wysokość tego wskaźnika w stosunku do roku poprzedniego miał wpływ zmniejszony znacznie zysk, przy jednoczesnym spadku kwoty aktywów bilansu.

Wskaźnik rentowności netto sprzedaży liczony do przychodów ogółem wynosi 0,15% - nastąpiło obniżenie tego wskaźnika w porównaniu z rokiem poprzednim.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego sygnalizuje o wielkości zysku netto przypadającego na jednostkę kapitału zainwestowanego.

3.2. Wskaźniki płynności finansowej.

Wskaźniki płynności finansowej	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Wskaźnik płynności finansowej I stopnia <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	0,90	0,84	0,72
Wskaźnik płynności finansowej II stopnia <u>aktywa obrot. - zapasy - kr. term. RMK czynne - należ. z tyt. dost. i usł. pow. 12 mc</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	1,0	krotność	0,71	0,63	0,54
Wskaźnik płynności finansowej III stopnia <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkotermin. - zobow. z tyt. dostaw i usług pow. 12 mc	0,1-0,2	krotność	0,17	0,17	0,14
Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej <u>należności z tyt. dostaw i usług</u> zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1,0	krotność	1,29	1,58	2,00

Wskaźniki płynności pozostają na poziomie niższym od wskaźników bezpiecznych. Nastąpiła jednak ich poprawa w stosunku do stanu na dzień 31.12.2015 r. Wskaźnik płynności III stopnia osiągnął wartość normatywną. Wskaźnik handlowej zdolności rozliczeniowej przekraczający 1,0 sygnalizuje, że całość zobowiązań wobec dostawców ma pokrycie w należnościach od odbiorców, nastąpił jednak jego spadek. Badana jednostka reguluje terminowo swoje zobowiązania, co jest aspektem pozytywnym.

3.3. Wskaźniki rotacji.

Wskaźniki rotacji (obrotowość)	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Szybkość obrotu zapasów (w dniach) <u>średni stan zapasów x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży usług	wskaźnik malejący	w dniach	12	13	16
Spływ należności (w dniach) <u>średni stan należności z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży usług	wskaźnik malejący	w dniach	28	26	28
Spłata zobowiązań (w dniach) <u>średni stan zobowiązań z tytułu dostaw i usług x 365 dni</u> przychody netto ze sprzedaży usług	wskaźnik malejący	w dniach	20	15	15
Produktywność aktywów <u>przychody netto ze sprzedaży usług</u> aktywa ogółem	2,0	zł / zł	1,18	1,10	0,99

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

Obrót należnościami w dniach nieznacznie wydłużył się z 26 dni w 2015 r. do 28 dni w roku 2016, co związane jest przede wszystkim ze spłatą należności przez NFZ.

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

Wskaźnik produktywności aktywów służący do oceny efektywności gospodarowania majątkiem wynoszący 1,18 informuje, że 1 zł zaangażowanego majątku przysporzył 1,18 zł przychodów.

Z analizy wskaźnika rotacji zapasów w dniach wynika, że w roku badanym przeciętny czas trwania

jednego cyklu obrotowego zapasów w porównaniu z rokiem poprzednim uległ skróceniu, co świadczy o poprawie gospodarki zapasami w porównaniu do lat poprzedniego.

3.4. Omówienie pozostałych wskaźników.

3.4.1. Wskaźniki do analizy poziomej i pionowej bilansu.

Wstępna analiza bilansu	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Złota reguła bilansowania $\frac{\text{kapitał własny} + \text{rezerwy długoterminowe}}{\text{aktywa trwałe}} \times 100$	100-150	procent	80,03%	76,50%	70,38%
Złota reguła bilansowania II $\frac{\text{kapitały obce krótkoterminowe}}{\text{aktywa obrotowe}} \times 100$	40-80	procent	111,56%	118,44%	139,36%
Złota reguła finansowania $\frac{\text{kapitał własny}}{\text{kapitał obcy}} \times 100$	powyżej 100	procent	109,01%	102,33%	90,68%
Wartość bilansowa jednostki aktywa ogółem - zobowiązania ogółem	wskaźnik wzrostowy	tys.zł	28 630,3	28 531,4	26 377,9

Wskaźniki „Złotej reguły bilansowania” nie osiągnęły jeszcze zadawalających wartości, jednakże są one na poziomie korzystniejszym w porównaniu do lat poprzednich.

W przedziale 2 lat nastąpił nieznaczny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości kapitału własnego, co wpływa na poprawę stabilności gospodarczej jednostki.

3.4.2. Wskaźniki przepływów pieniężnych.

Wskaźniki przepływów pieniężnych Cash flow	wskaźnik bezpieczny	miernik	2016	2015	2014
Nadwyżka finansowa jednostki (płynna gotówka) wynik finansowy netto + amortyzacja	-	tys. zł	1 341,2	2 992,3	509,7

Nadwyżka finansowa lepiej od zysku bilansowego odzwierciedla efekty gospodarowania stanowiąc źródło zwrotu kapitałów obcych. A rachunek przepływów pieniężnych – szczególnie w części dotyczącej działalności operacyjnej - wskazuje na rzeczywistą siłę dochodową jednostki.

4. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym (w niezmienionym istotnie zakresie).

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno – finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego i zdarzeń gospodarczych, jakie nastąpiły po dniu bilansowym stwierdza się, że mimo występujących odchyłeń – aktualna sytuacja jednostki nie upoważnia do eksponowania zagrożenia dla kontynuacji jej działalności w roku następnym po roku badanym. Jednakże badana

jednostka nie będzie kontynuować działalności w dotychczasowym kształcie z uwagi na połączenie z innymi szpitalami działającymi w formie spółek z o.o. (połączenie ze Szpitalem Specjalistycznym im. F. Ceynowy Spółka z o.o. w Wejherowie oraz Szpitalami wojewódzkimi w Gdyni Spółka z o.o.). Spółką przejmującą będą Szpitale Wojewódzkie Spółka z o.o. w Gdyni. Połączenie ma nastąpić prawdopodobnie w miesiącu 04.2017 r. - z chwilą wpisania do KRS. Zgodnie z podjętą Uchwałą Nr 2/3/2017 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Pomorskiego Centrum Chorób Zakaźnych i Gruźlicy Spółka z o.o. w Gdańsku – **spółka będzie działać pod firmą Szpitale Pomorskie Spółka z o.o.**

C. Część szczegółowa

1. Prawdliwość stosowanego systemu księgowości.

1.1. Księgowość jednostki.

Księgowość funkcjonuje na podstawie przyjętych przez jednostkę zasad zwanych „Polityką Rachunkowości”, zatwierdzonych przez kierownika jednostki Zarządzeniem nr 08/12/2013 r. z dn. 23.12.2013 r. z mocą obowiązującą od dnia 04.10.2012 r. W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę alternatywne rozwiązania, wynikające z art. 10 ustawy o rachunkowości, w tym reguły, metody i procedury dotyczące:

- a) wyceny przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości, bądź jej przyrost,
- b) inwentaryzacji aktywów i pasywów, ze szczególnym akcentem na inwentaryzację w formie tzw. weryfikacji dokumentów księgowych,

Ostatnie zmiany do „Polityki Rachunkowości” w roku 2016 wprowadzono:

Aneksem Nr 2 z dnia 28.11.2016 roku do zarządzenia nr 08/12/2013r z dnia 23.12.2013roku.

Aneksem Nr 3 z dnia 02.12.2016 roku do zarządzenia nr 08/12/2013r z dnia 23.12.2013roku

Aneksem Nr 4 z dnia 07.12.2016 roku do zarządzenia nr 08/12/2013r z dnia 23.12.2013roku

Polityka rachunkowości uwzględnia charakter prowadzonej przez jednostkę działalności i jest stosowana w sposób ciągły.

1.2. W zakresie prawidłowości stosowanego systemu księgowości:

- a) jednostka przestrzegała ciągłości stosowanych zasad rachunkowości, w tym w przedmiocie prawidłowości otwarcia ksiąg rachunkowych na 1 stycznia roku badanego,
- b) księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie jednostki, przy wykorzystaniu systemu komputerowego INKOMFK v 3.50 autorstwa ZUP „INKOMI” w Gdańsku, zawierający moduły. Zmiana systemu komputerowego nie nastąpiła,
- 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) jednostka przechowuje zbiory z częściowym sporządzaniem wydruków papierowych. Dane te znajdują się na magnetycznych dyskach twardych, czyli są to nośniki trwałe, na których raz zapisana informacja nie może być zmieniana lub modyfikowana (art. 71 i 72 ustawy o rachunkowości).
- b) przechowywanie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i sprawozdań finansowych dokonywane jest w siedzibie zarządu jednostki, w oryginalnej postaci, w podziale na lata i miesiące,
- c) okresy przechowywania danych były zgodne z art. 73 i art. 74 ustawy o rachunkowości.

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

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

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 31.12.2016 r.
 - środki trwałe, w tym maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie na 30.11.2016 r.
 - zapasy na 30.11.2016 r.
 - składniki majątkowe niskocenne na 30.11.2016 r.
 - leki na oddziałach na 31.12.2016 r.
- b) w drodze potwierdzenia sald:
 - należności na 31.10.2016 r.
 - środki na rachunkach bankowych na 31.12.2016 r.
- c) w drodze weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny na dzień 31.12.2016 r.:
 - należności sporne i wątpliwe
 - należności i zobowiązania wobec osób nieprowadzących ksiąg rachunkowych
 - zobowiązania
 - należności z tytułów publicznoprawnych
 - fundusze specjalne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - kapitały własne
 - rezerwy na zobowiązania
 - aktywa i rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego
 - pozostałe składniki aktywów i pasywów

Biegły rewident obserwował inwentaryzację z natury środków trwałych, zapasów w magazynie gospodarczym, magazynie aptecznym, leków w poradni profilaktyczno – leczniczej (HIV/AIDS), w magazynie odczynników pracowni diagnostyki prątką gruźlicy w dn. 01.12.2016 r. i potwierdza

prawidłowość i rzetelność ich przeprowadzenia. Różnice inwentaryzacyjne zostały prawidłowo rozliczone i wprowadzone do ksiąg rachunkowych w roku badanym.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. AKTYWA

Aktywa zbadanego bilansu przedstawiają się następująco:

3.1. Aktywa trwałe 45 972 638,23 zł

Stanowią one 83,75% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.1.1. Wartości niematerialne i prawne w wysokości 0,00 zł

Wartości niematerialne i prawne w bilansie nie występują.

Są to programy komputerowe całkowicie umorzone.

- a) Wartości niematerialne i prawne:
- b) Zaliczki na wartości niematerialne i prawne – nie występują.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

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

3.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe w wysokości 45 613 708,23 zł

Stanowią one 83,09% bilansowej sumy aktywów.

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

a) Środki trwałe:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiek.inż.ląd.i wod.	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	23 195 000,00	22 946 820,83	3 535 639,64	111 362,50	5 100 104,87	54 888 927,84
Zwiększenia	0,00	0,00	31 249,50	0,00	72 935,04	104 184,54
Zmniejszenia	0,00	0,00	58 723,70	0,00	735 677,84	794 401,54
Bilans zamknięcia	23 195 000,00	22 946 820,83	3 508 165,44	111 362,50	4 437 362,07	54 198 710,84
Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	2 114 662,89	1 944 852,91	111 362,50	4 061 494,94	8 232 373,24
Zwiększenia	0,00	592 728,12	221 080,12	0,00	358 222,67	1 172 030,91
Zmniejszenia	0,00	0,00	58 723,70	0,00	735 677,84	794 401,54

Bilans zamknięcia	0,00	2 707 391,01	2 107 209,33	111 362,50	3 684 039,77	8 610 002,61
Wartość netto na BO	23 195 000,00	20 832 157,94	1 590 786,73	0,00	1 038 609,93	46 656 554,60
Wartość netto na BZ	23 195 000,00	20 239 429,82	1 400 956,11	0,00	753 322,30	45 588 708,23

Środki trwałe w budowie:

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Środki trwałe w budowie	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00

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

- środki trwałe były w roku bieżącym objęte spisem z natury i oceną ich gospodarczej przydatności. Różnice inwentaryzacyjne prawidłowo wprowadzono do ksiąg rachunkowych,
- wycena rzeczowego majątku trwałego jest zgodna z przyjętą polityką rachunkowości oraz art. 28 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu środków trwałych jest kompletna i prawidłowa,
- amortyzacja ustalona jest wg ekonomicznej użyteczności środków trwałych i WNiP,
- środki trwałe amortyzowane są metodą liniową - metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 15,89 %,
- właściwa jest wycena środków trwałych, w tym umorzenia środków i ich amortyzacji jako zarachowanego w koszty umorzenia,
- jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych,
- na dzień bilansowy łączne ograniczenia w prawach własności i dysponowania majątkiem trwałym jednostki wynoszą 18.500 tys. zł, co stanowi 40,5 % wartości netto środków trwałych jako zabezpieczenie zaciągniętego kredytu długoterminowego.
- w środkach trwałych w budowie nie występują inwestycje zaniechane,
- zaliczki na środki trwałe nie występują.

3.1.3. Należności długoterminowe **0,00 zł**

:Pozycja w bilansie nie występuje.

3.1.4. Inwestycje długoterminowe **0,00 zł**

Pozycja w bilansie nie występuje.

3.1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe **358 930,00 zł**

Stanowią one 0,65% bilansowej sumy aktywów.

Są to aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, naliczone od ujemnych różnic przejściowych, z tytułu:

- rezerw na świadczenia pracownicze

317 801,00 zł



- wynagrodzeń i składek ZUS 41 129,00 zł

3.2. Aktywa obrotowe wykazane w bilansie 8 922 431,20 zł

Stanowią 16,25% aktywów ogółem, z tego przypada na:

3.2.1. Zapasy 1 757 360,84 zł

Stanowią one 3,20% bilansowej sumy aktywów i zostały w bilansie wykazane z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 3 ust. 1 pkt 18 ustawy o rachunkowości w zakresie cyklu operacyjnego.

Zapasy stanowią materiały w ogólnej kwocie 1 757 360,84 zł,

w tym:

- leki retrowirusowe 1 396 633,88 zł

- pozostałe leki i odczynniki 327 888,45 zł

- materiały w magazynie gospodarczym 32 838,51 zł

Zapasy zostały zinwentaryzowane drogą spisów z natury oraz ustawową metodą weryfikacji ich wartości i dokumentów. Wyniki rozliczenia inwentaryzacji ujęte zostały w księgach rachunkowych w badanym roku. Wycena zapasów dokonana została zgodnie z zasadą ostrożności, co skutkowało zwiększeniem w badanym roku odpisów aktualizujących wartość materiałów o kwotę 19,2 tys. zł, obciążającą pozostałe koszty operacyjne.

Na zapasach nie ustanowiono przewłaszczeń oraz zastawów.

3.2.2. Należności krótkoterminowe 5 452 791,85 zł

Stanowią 9,93% aktywów i dotyczą należności od:

Należności i roszczenia	Kwota wg ksiąg	Odpis aktualizujący	Kwota w bilansie
Należności z tyt. dostaw i usług	5 184 941,88	126,33	5 184 815,55
Należności z tyt. publicznoprawnych			0,00
Pozostałe należności	613 456,76	345 480,46	267 976,30
Razem	5 798 398,64	345 606,79	5 452 791,85

Należności wyceniono w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności (art. 28. ust. 1 pkt 7 i art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). 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 22.03.2017 r. w 99,8%, natomiast należności zagraniczne w roku badanym w jednostce nie wystąpiły. Inne należności krótkoterminowe obejmują należności sporne i na drodze postępowania sądowego i egzekucyjnego w łącznej kwocie 345.480,46 zł objęte odpisem aktualizującym w 100% oraz należności od pracowników, w tym z tytułu pożyczek z ZFŚS w wysokości 267.820,00 zł.

3.2.3. Inwestycje krótkoterminowe 1 642 811,71 zł

Stanowią 2,99% aktywów i obejmują:

Wyszczególnienie		Stan na koniec roku bieżącego
Krótkoterminowe aktywa finansowe		1 642 811,71
a)	w jednostkach powiązanych	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	1 642 811,71
Inne inwestycje krótkoterminowe		0,00
Razem		1 642 811,71

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

3.2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe **69 466,80 zł**

Stanowią 0,13% aktywów i obejmują aktywowane koszty przypadające na 2017 r. dotyczące opłaty z tytułu gospodarowania odpadami.

Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze, zgodnie z przyjętymi zasadami (art. 39 ustawy o rachunkowości).

3.3. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy **0,00 zł**

Pozycja nie występuje.

3.4. Udziały (akcje) własne **0,00 zł**

Pozycja nie występuje.

3.5. Ogółem aktywa bilansu wynoszą **54 895 069,43 zł**

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

4. PASYWA zbadanego bilansu kształtują się następująco:

4.1. Kapitał (fundusz) własny **28 630 348,55 zł**

Stanowi 52,15% pasywów bilansu, w tym:

4.1.1. Kapitał (fundusz) podstawowy **22 727 000,00 zł**

wykazany zgodnie ze stanem faktycznym i prawnym określonym w art. 36 ustawy o rachunkowości, a jego wysokość spełnia wymagania kodeksu spółek handlowych.

4.1.2. Kapitał (fundusz) zapasowy **5 804 434,64 zł**

Kapitał zapasowy został zwiększony w roku obrotowym o kwotę 760.277,90 zł z podziału zysku za 2015 rok, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Wspólników nr 3/06/2016 z dnia 23.06.2016 r. Innych zmian w kapitale zapasowym nie zanotowano.

4.1.3. Zysk (strata) z lat ubiegłych **0,00 zł**

Strata z lat ubiegłych na początek roku w wysokości 929.522,98 zł dotycząca błędu popełnionego w latach poprzednich została rozliczona – pokryta z zysku za 2015 r. zgodnie z uchwałą Nr 3/06/2016. Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dn. 23.06.2016 r.

4.1.4. Wynik finansowy netto roku obrotowego – zysk **98 913,91 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 **26 264 720,88 zł**

Stanowią one 47,85% bilansowej sumy pasywów i z tego przypada na:

4.2.1. Rezerwy na zobowiązania **2 089 227,33 zł**

Stanowią 3,81% pasywów i obejmują:

Rezerwy	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	89 826,00		59 581,00	30 245,00
Rezerwy na świadczenia pracownicze	1 469 359,00	203 277,00		1 672 636,00
Pozostałe rezerwy	313 205,00	80 191,33	7 050,00	386 346,33
- odszkodowania	313 205,00		7 050,00	306 155,00
- kara umowna NFZ		80 191,33		80 191,33
-				
Razem	1 872 390,00	283 468,33	66 631,00	2 089 227,33

Rezerwa na odroczonego podatku dochodowego została ustalona zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości na dodatnie przejściowe różnice z tytułu naliczonych odsetek od należności, wyceny inwestycji w wartości godziwej oraz dodatnich różnic kursowych od zobowiązań.

Rezerwy na świadczenia pracownicze w kwocie 1.672.636 zł, dotyczą prawidłowo ustalonych przyszłych zobowiązań na odprawy emerytalne oraz na nagrody jubileuszowe.

Pozostałe rezerwy krótkoterminowe w łącznej kwocie 386.346,33 zł dotyczą zobowiązań z tytułu odszkodowań i kar umownych NFZ.

4.2.2. Zobowiązania długoterminowe - na dzień bilansowy w kwocie **8 147 446,57 zł**

Stanowią one 14,84% bilansowej sumy pasywów.

Figurująca w bilansie kwota dotyczy zaciągniętego przez jednostkę kredytu długoterminowego zgodnie z zawartą z Bankiem Gospodarstwa Krajowego umową kredytu nr 13/1989 z dn. 17.09.2013 r. w kwocie 13.000.000,00 zł przeznaczonego na spłatę zobowiązań z okresem kredytowania do 16.09.2023 r. Karencja w spłacie rat kapitału wynosiła 12 miesięcy. Prawne zabezpieczenie kredytu

stanowi hipoteka na nieruchomościach Spółki do kwoty 18.500.000,00 zł, cesja wierzytelności z kontraktu z NFZ na kwotę nie wyższą niż 2.000.000,00 zł, weksel własny in blanco, cesja praw z polisy ubezpieczenia nieruchomości.

Kwota kredytu do spłaty (potwierdzona przez bank) wynosi na dzień bilansowy 9 750 000,01 zł
Kwota wykazana jako zobowiązanie długoterminowe stanowi wysokość rat kredytu płatnych po 31.12.2017 r. w wysokości 8 305 555,57 zł
Wartość kredytu wycenionego w skorygowanej cenie nabycia 9 591 891,00 zł
Różnica z wyceny wynosi 158 109,00 zł (zmniejszenie zobowiązań długoterminowych).
Kwota kredytu potwierdzona przez bank na dzień bilansowy.

4.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe

8 042 846,51 zł

Stanowią 14,65% pasywów i obejmują wiarygodnie ustalone:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego	Stan na koniec roku ubiegłego
Zobowiązania krótkoterminowe	8 042 846,51	7 539 148,65
1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3. Wobec pozostałych jednostek, w tym:	7 715 217,06	7 212 884,03
a) kredyty i pożyczki	1 444 444,44	1 444 444,44
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	4 012 179,01	2 981 207,90
- do 12 miesięcy	4 012 179,01	2 981 207,90
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 302 378,84	1 269 861,84
h) z tytułu wynagrodzeń	806 633,51	812 101,46
i) inne	149 581,26	705 268,39
4. Fundusze specjalne	327 629,45	326 264,62

Ad 1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych 0,00 zł

Ad 2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale 0,00 zł

Ad 3. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek dotyczą:

a) zaciągniętych kredytów i pożyczek

Kwota dotyczy części krótkoterminowej rat kredytu zaciągniętego w BGK, przypadającej do spłaty do 31.12.2016 r. w kwocie 1.444.444,44 zł.

Ponadto jednostka posiada uruchomiony limit kredytu obrotowego w rachunku bieżącym do kwoty 1.000.000,00 (Umowa Nr WK13-000057 z dn. 17.09.2013 r. z Bankiem Gospodarstwa Krajowego) na okres od 16.10.2015 r. do 16.10.2017 r. Saldo w bilansie nie występuje – brak kredytu na dzień bilansowy.

Zabezpieczenia stanowią: weksel własny in blanco, przelew wierzytelności z kontraktu NFZ, oświadczenie o poddaniu się egzekucji i pełnomocnictwo do rachunku kredytobiorcy.

- b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych 0,00 zł
- c) inne zobowiązania finansowe 0,00 zł
- d) Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenione zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. obejmują:

Wyszczególnienie	do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy	Razem
- Rozrachunki z dostawcami kraj.	4 012 179,01	0,00	4 012 179,01
- Rozrachunki z dostawcami zagr.	0,00	0,00	0,00
- Dostawy niefakturowane	0,00	0,00	0,00
Razem	4 012 179,01		4 012 179,01

Rozrachunki z dostawcami uregulowano do dnia 23.03.2017 r. w 92,2%.

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

- e) Zaliczki otrzymane na dostawy 0,00 zł,
dotyczą:
- f) Zobowiązania wekslowe 0,0 zł,
- g) Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych obejmują rozrachunki z następujących tytułów:

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku bieżącego
- Podatek dochodowy osób prawnych	35 568,00
- Podatek dochodowy od osób fizycznych	252 808,00
- Podatek VAT	20 255,00
- Składki ZUS	910 566,24
- Opłata z tytułu gospodarowania odpadami	81 044,60
- PFRON	633,00
- Opłata tytułu ochrony środowiska	1 504,00
Razem	1 302 378,84

Powyższe zobowiązania są zgodne z deklaracjami podatkowymi złożonymi do US i pozostałych. Zobowiązania z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami i podatek dochodowy od osób prawnych nie wymagalne na dzień badania.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wraz z należnymi potrąceniami, dotyczące roku obrotowego i lat poprzednich rozliczono w miesiącu styczniu 2017 r. w kwocie 806.633,51 zł.
- i) Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe 149 581,26 zł
Obejmują wiarygodne rozliczenia z tytułu wpłaconych kaucji gwarancyjnych.

Ad 4. Fundusze specjalne 327 629,45 zł

Gospodarka środkami ZFŚS była zgodna z regulaminem opracowanym na podstawie ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych. Odpisów na fundusz socjalny jednostka nie dokonuje zgodnie z porozumieniem z załogą o nietworzeniu funduszu w związku z trudną sytuacją finansową Szpitala. W roku badanym dokonywano wypłat zapomóg oraz udzielano pożyczek z ZFŚS.

4.2.4. Rozliczenia międzyokresowe 7 985 200,47 zł

Stanowią one bilansowej sumy pasywów.

- rozliczenia dotyczące dotacji otrzymanych przez jednostkę w latach poprzednich i w roku bieżącym na nabycie środków trwałych w części przypadającej do amortyzacji w latach następnych w ogólnej kwocie 6 209 699,54 zł

- nieodpłatnie otrzymane leki retrowirusowe z Ministerstwa Zdrowia 1 775 699,54 zł

4.3. Ogółem pasywa bilansu 54 895 069,43 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zgodnie z przyjętą przez jednostkę polityką rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

5. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony został w wariantcie 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 64 823 104,10 zł

w tym od jednostek powiązanych 0,00 zł

z tego przypada na:

5.1.1. Przychody netto ze sprzedaży produktów 65 026 381,10 zł

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

5.1.2. Zmiana stanu produktów (203 277,00) zł

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

5.1.3. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki stanowi 0,00 zł

5.2. Koszty działalności operacyjnej 64 819 340,20 zł

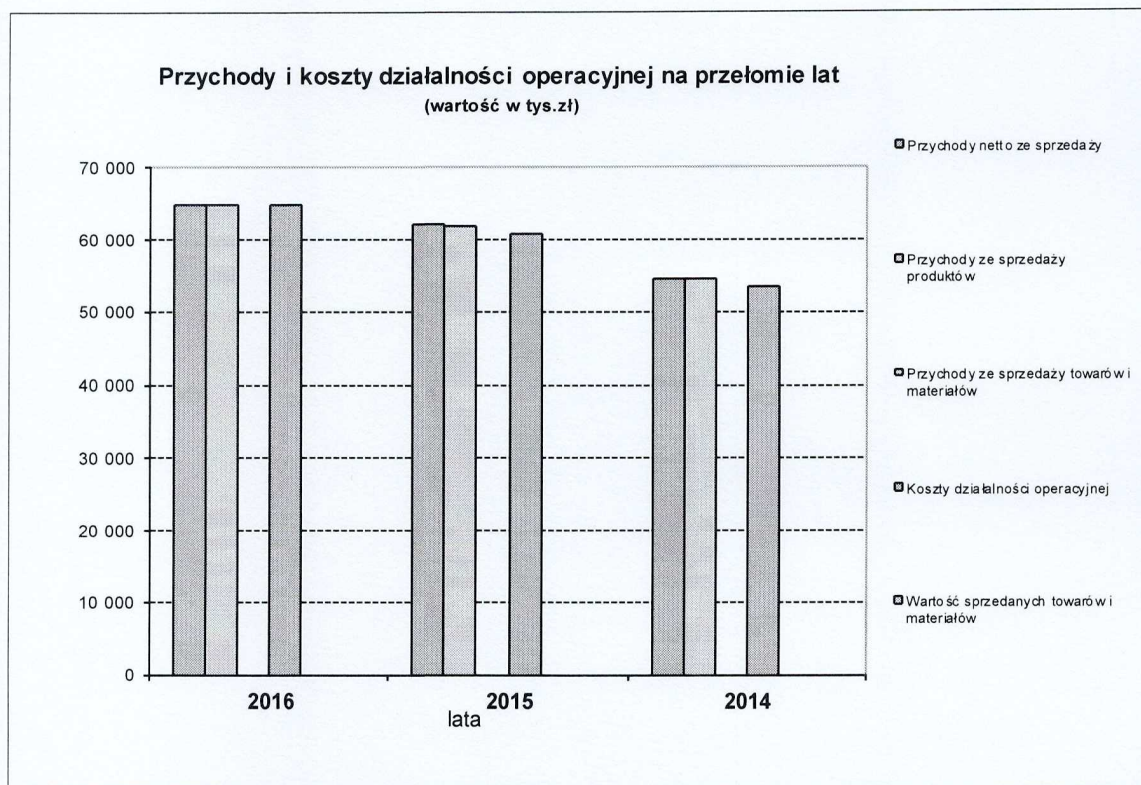


Koszty te ustalone zostały w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości.

Kwalifikacja kosztów do odpowiednich kont układu rodzajowego jest prawidłowa.

Koszty	Kwota w zł	%
Amortyzacja	1 242 326,16	1,9
Zużycie materiałów i energii	39 853 286,41	61,5
Usługi obce	6 091 580,25	9,4
Podatki i opłaty	200 061,50	0,3
Wynagrodzenia	14 628 066,02	22,6
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	2 687 193,05	4,1
Pozostałe koszty rodzajowe	116 826,81	0,2
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
Razem	64 819 340,20	100,0

Wykres kształtowania się przychodów ze sprzedaży z kosztami działalności operacyjnej:



5.3. Pozostałe przychody operacyjne

944 863,03 zł

obejmują występujące przychody, związane pośrednio z podstawową działalnością jednostki.

Pozostałe przychody operacyjne	Kwota w zł
Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00



Dotacje	615 573,30
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	5 411,49
Inne przychody operacyjne	323 878,24
- darowizny aktywów obrotowych	74 150,48
- darowizny aktywów rzeczowych	66 171,48
- otrzymane odszkodowania i kary umowne	139 984,61
- zwrot kosztów sądowych	4 689,37
- rozwiązane rezerwy	2 820,00
- pozostałe tytuły	36 062,30
Razem	944 863,03

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

5.4. Pozostałe koszty operacyjne

249 905,32 zł

Pozostałe koszty operacyjne	Kwota w zł
Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	108 704,06
Inne koszty operacyjne	141 201,26
- utworzone rezerwy na zobowiązania	80 191,33
- odpisane należności nieściągalne	10 759,59
- koszty z tytułu zwrotu dotacji z roku poprzedniego	42 511,14
- koszty sądowe i komornicze	2 251,82
- pozostałe tytuły	5 487,38
Razem	249 905,32

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

5.5. Przychody finansowe

33 654,38 zł

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

Przychody finansowe	Kwota w zł
Dywidendy i udziały w zyskach	0,00
Odsetki	32 236,93
Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,00
Aktualizacja wartości aktywów finansowych	1 417,45
Inne	0,00
Razem	33 654,38

5.6. Koszty finansowe

695 714,08 zł

obejmują następujące operacje finansowe:

Koszty finansowe	Kwota w zł
Odsetki	391 432,51
Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych	0,0
Aktualizacja aktywów finansowych	12 471,57
Inne	291 810,00
- wycena kredytu w skorygowanej cenie nabycia	291 810,00
Razem	695 714,08

5.7. Wynik finansowy brutto

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na ustalenie figurującego w rachunku zysków i strat wyniku z całokształtu działalności w kwocie 36 661,91 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 jednostkę (dla wariantu porównawczego):

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Przychody ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	66 004 898,51
Przychody wyłączone z opodatkowania	1 433 765,52
- Równowartość amortyzacji ST sfinansowanych z dotacji	615 573,30
- Przychody z rozliczenia zużytych leków z darowizn opodatkowanych w roku 2015	516 240,00
- Otrzymane darowizny środków trwałych o niskiej wartości	66 171,48
- Otrzymane dotacje na rezydentów	140 437,48
- Otrzymane dotacje na staże podyplomowe	10 081,15
- Przychody za lata poprzednie (opodatkowane)	26 788,54
- Kary umowne naliczone nie zapłacone	31 960,91
- Naliczone odsetki od należności	12 331,04
Rozwiązanie odpisów aktualizujących	5 411,49
- Rozwiązane rezerwy	4 237,45
- Pozostałe tytuły	4 532,68
Przychody włączone do opodatkowania	1 881,49
- Odsetki z lat poprzednich otrzymane	1 881,49

Przychody podatkowe	64 573 014,48
----------------------------	----------------------

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
Koszty ogółem wg ksiąg rachunkowych (bez zmiany stanu produktów i kosztu wytworzenia na potrzeby własne)	65 764 959,60
Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodu	1 800 914,72
- amortyzacja St z darowizn i obcych źródeł finansowania	681 744,78
- koszty stażystów i rezydentów sfinansowane z dotacji	150 518,63
- utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze	203 277,00
- odpisy aktualizujące należności	89 473,17
- utworzone rezerwy na zobowiązania	80 191,33
- koszty zwrotu dotacji za rok poprzedni	42 511,14
- wycena kredytu w skorygowanej cenie nabycia	291 810,00
- składki ZUS pracodawcy nie zapłacone za 2016 r.	209 968,84
- koszty OC pracodawcy	11 500,00
- nie wypłacone płace zlecone za 2016 r.	6 500,00
- odpisane należności nieściągalne	10 759,59
- odpisy aktualizujące odsetki	12 471,57
- koszty sądowe i komornicze	2 251,82
- PFRON	633,00
- pozostałe tytuły	7 303,85
Koszty włączone do kosztów uzyskania przychodu	218 490,18
- zapłacone w roku 2016 składki ZUS dotyczące roku poprzedniego	212 590,18
- wypłacone w roku 2016 wynagrodzenia zlecone z roku ubiegłego	5 900,00
Koszty uzyskania przychodu	64 182 535,06

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

Wyszczególnienie	Kwota w zł
- Przychód podatkowy	64 573 014,48
- Koszty uzyskania przychodu	64 385 812,06
- Dochód (strata) podatkowy(a)	187 202,42
- 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	187 202,42



- Odliczenia od podstawy opodatkowania (-)	0,000,00
- Podstawa opodatkowania	187 202,00
- Podatek dochodowy wg stawki 19 %	35 568,00
- Rezerwa na odroczonego podatek dochodowy	(59 581,00)
- Aktywa z tytułu odroczonego pod. doch.	(38 239,00)
- Podatek dochodowy wykazany w RZiS	(62 252,00)
- Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00
- Zysk (Strata) brutto	36 661,91
- Zysk (Strata) netto	98 913,91

W rachunku zysków i strat jednostka wykazała zysk netto za rok badany w wysokości 98.913,91 zł i w tej samej wiarygodnej kwocie figuruje ona - w pasywach bilansu.

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

7. Pozostałe zagadnienia.

7.1. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią, zgodnie z art. 48b ustawy o rachunkowości w sposób wiarygodny, powiązany z bilansem i rachunkiem zysków i strat oraz księgami rachunkowymi i wykazuje bilansową zmianę środków pieniężnych w kwocie -280.075,82 zł.

Lp	Zmiana (+ / -)	Kwota w zł
A.	środków pieniężnych netto z działalności operacyjnej w wysokości	1 729 164,39
B.	środków pieniężnych netto z działalności inwestycyjnej w wysokości	(197 435,02)
C.	środków pieniężnych netto z działalności finansowej w wysokości	(1 811 805,19)
D.	środków pieniężnych netto, razem (A.+/-B.+/-C.)	(280 075,82)
E.	bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych	(280 075,82)

Poza ogólną kwotą -280,1 tys. zł przepływów pieniężnych w roku badanym w skali jednostki - uwagę zwraca nadwyżka środków pieniężnych z działalności operacyjnej w kwocie 1.729,2 tys. zł, co wskazuje że podstawowa działalność wypracowała środki zapewniające dalszy jej rozwój.

7.2. Zestawienie zmian w kapitale własnym w roku obrotowym.

Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące wzrost kapitału własnego o kwotę **98 913,91** zł, zgodnie z bilansem i księgami rachunkowymi oraz postanowieniami art. 48a ustawy o rachunkowości.

7.3. Informacja dodatkowa.

Informacja dodatkowa obejmuje wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia. Informacja dodatkowa zawiera niezbędny zakres danych liczbowych i słownych. Informację dodatkową sporządzono w pełnej zgodności z bilansem, rachunkiem zysków i

strat i księgami rachunkowymi. Zakres tematyczny jest zgodny z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości.

7.4. Sprawozdanie Zarządu z działalności jednostki.

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.

7.5. Naruszenie przepisów prawa.

W wyniku zastosowanych procedur w ramach badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy – nie ujawniono istotnego naruszenia przez jednostkę obowiązujących przepisów prawa wpływających na sprawozdanie finansowe.

7.6. Dodatkowe zagadnienia.

Umowa o badanie nie przewidywała sprawdzenia dodatkowych zagadnień.

7.7. Zdarzenia po dacie bilansu.

Biegły rewident stwierdza, że między dniem bilansowym, a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 30.03.2017 r. .

7.8. Transakcje z jednostkami powiązаныmi.

Nie występują.

8. Podsumowanie.

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

Raport zawiera 30 stron kolejno numerowanych i opatrzonych podpisem biegłego rewidenta.

Kluczowy biegły rewident:

Alicja Stefańska

nr rej 6237

Suwałki, dn. 30.03.2017 r.

BIEGŁY REWIDENT

mgr Alicja Stefańska
nr ewid. 6237

Nazwa i numer podmiotu

uprawnionego oraz podpis osoby

reprezentującej podmiot

Kancelaria Biegłego Rewidenta
"DORADCA-POLAUDIT"
Alicja Stefańska
16-400 Suwałki, ul. Modrzewiowa 7
NR KIBR 3728
tel. 505 121 935
NIP 844-105-96-47, Reg. 200520839

