

ZPRÁVA AUDITORA
o ověření zahajovací rozvahy
společnosti
Krajská nemocnice Liberec a.s.
k 1. lednu 2016

Zpráva nezávislého auditora pro akcionáře společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s.

Název společnosti: Krajská nemocnice Liberec a.s.
Sídlo společnosti: Husova 357/10, 460 63 Liberec
Identifikační číslo: 27283933
Předmět podnikání: poskytování lůžkové, ambulantní a další zdravotní péče

Provedli jsme audit příložené zahajovací rozvahy rozdělované společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s. k 1. lednu 2016 a přílohy k této zahajovací rozvaze, které obsahují popis použitých podstatných účetních metod, komentář popisující do jakých položek zahajovací rozvahy byly převzaty položky vyplývající z konečné účetní závěrky či jak s nimi bylo jinak naloženo, další vysvětlující informace a její návaznost na předložený návrh Projektu rozdělení formou odštěpení sloučením ze dne 3. května 2016 vypracovaného dle zákona č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev v platném znění. Zároveň jsme ověřili příloženou zahajovací rozvalu v návaznosti na auditovanou konečnou účetní závěrku rozdělované společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s. a zahajovací rozvalu nástupnické společnosti KNL Catering s.r.o.

Odpovědnost statutárního orgánu účetní jednotky za zahajovací rozvalu

Statutární orgán společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s. je odpovědný za sestavení zahajovací rozvahy, která podává věrný a poctivý obraz v souladu s českými účetními předpisy, a za takový vnitřní kontrolní systém, který považuje za nezbytný pro sestavení zahajovací rozvahy tak, aby neobsahovala významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou.

Odpovědnost auditora

Naší odpovědností je vyjádřit na základě našeho auditu výrok k této zahajovací rozvaze. Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech, mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické požadavky a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že zahajovací rozvalu neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů k získání důkazních informací o částkách a údajích zveřejněných v zahajovací rozvaze. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, zahrnujícím i vyhodnocení rizik významné nesprávnosti údajů uvedených v zahajovací rozvaze způsobené podvodem nebo chybou. Při vyhodnocování těchto rizik auditor posoudí vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení zahajovací rozvahy podávající věrný a poctivý obraz. Cílem tohoto posouzení je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřního kontrolního systému účetní jednotky. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace zahajovací rozvahy.

Jsme přesvědčeni, že důkazní informace, které jsme získali, poskytují dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Výrok auditora

Podle našeho názoru zahajovací rozvalu k 1. 1. 2016 společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s. byla ve všech významných ohledech sestavena správně na základě konečné účetní závěrky, v souladu se zákonem o přeměnách obchodních společností a družstev v platném znění, s českými účetními předpisy upravujícími proces sestavení zahajovací rozvahy a Projektem rozdělení formou odštěpení sloučením.

V Liberci, dne 5. května 2016

Auditorská společnost

VGD -
evidenční číslo

Bělehradská 18, 140 00 Praha 4



Auditor, který jménem společnosti
vypracoval zprávu:

Monika Händelová
evidenční č. 1565

Zpracováno v souladu s vyhláškou č. 500/2002
Sb. ve znění pozdějších předpisů

ZAHAJOVACÍ ROZVAHA (BILANCE)

ke dni **1.1.2016**

(v celých tisících Kč)

IČ
27 28 39 33

Obchodní firma nebo jiný název účetní
jednotky

Krajská nemocnice Liberec a.s.

Sídlo, bydliště nebo místo podnikání účetní
jednotky

Husova 357/10

460 63 Liberec

Česká republika

označ. a	AKTIVA b	č.řád. c	k 1. 1. 2016			k 31.12.2015
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
	AKTIVA CELKEM (ř. 02 + 03 + 31 + 63)	001	3 259 202	-1 028 923	2 230 279	2 263 223
A.	Pohledávky za upsaný základní kapitál	002	0	0	0	0
B.	Dlouhodobý majetek (ř. 04 + 13 + 23)	003	2 580 332	-1 020 128	1 560 204	1 569 479
B. I.	Dlouhodobý nehmotný majetek (ř.05 až 12)	004	76 191	-67 331	8 860	8 860
B. I. 1	Zřizovací výdaje	005	0	0	0	0
2	Nehmotné výsledky výzkumu a vývoje	006	0	0	0	0
3	Software	007	74 365	-67 203	7 162	7 162
4	Ocenitelná práva	008	128	-128	0	0
5	Goodwill	009	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý nehmotný majetek	010			0	0
7	Nedokončený dlouhodobý nehmotný majetek	011	1 698	0	1 698	1 698
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý nehmotný majetek	012	0	0	0	0
B. II.	Dlouhodobý hmotný majetek (ř.14 až 22)	013	2 486 623	-952 797	1 533 826	1 543 101
B. II. 1	Pozemky	014	120 688	0	120 688	120 688
2	Stavby	015	1 417 701	-303 724	1 113 977	1 113 977
3	Samostatné hmotné movité věci a soubory hmotných movitých věcí	016	936 311	-648 232	288 079	297 354
4	Pěstítkelské celky trvalých porostů	017	0	0	0	0
5	Dospělá zvířata a jejich skupiny	018	0	0	0	0
6	Jiný dlouhodobý hmotný majetek	019	163		163	163
7	Nedokončený dlouhodobý hmotný majetek	020	8 396	0	8 396	8 396
8	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý hmotný majetek	021		0	0	0
9	Oceňovací rozdíl k nabytému majetku	022	3 364	-841	2 523	2 523
B. III.	Dlouhodobý finanční majetek (ř. 24 až 30)	023	17 518	0	17 518	17 518
B. III. 1	Podíly - ovládaná osoba	024	0	0	0	0
2	Podíly v účetních jednotkách pod podstatným vlivem	025	16 718	0	16 718	16 718
3	Ostatní dlouhodobé cenné papíry a podíly	026	800	0	800	800
4	Zápůjčky a úvěry - ovládaná nebo ovládající osoba, podstatný vliv	027	0	0	0	0
5	Jiný dlouhodobý finanční majetek	028	0	0	0	0
6	Pořizovaný dlouhodobý finanční majetek	029	0	0	0	0
7	Poskytnuté zálohy na dlouhodobý finanční majetek	030	0	0	0	0

VGD - AUDIT, s.r.o.

AUDITORSKÁ LICENCE č.271

označ. a	AKTIVA b	č.řád. c	Běžné účetní období			k 31.12.2015
			Brutto 1	Korekce 2	Netto 3	Netto 4
C.	Oběžná aktiva (ř. 32 + 39 + 48 + 58)	031	665 203	-8 795	656 408	680 077
C. I.	Zásoby (ř.33 až 38)	032	46 362	0	46 362	50 033
C. I. 1	Materiál	033	32 955	0	32 955	34 843
2	Nedokončená výroba a polotovary	034	0	0	0	0
3	Výrobky	035	0	0	0	0
4	Mladá a ostatní zvířata a jejich skupiny	036	0	0	0	0
5	Zboží	037	13 407	0	13 407	15 190
6	Poskytnuté zálohy na zásoby	038	0	0	0	0
C. II.	Dlouhodobé pohledávky (ř. 40 až 47)	039	0	0	0	0
C. II. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	040	0	0	0	0
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	041	0	0	0	0
3	Pohledávky - postatný vliv	042	0	0	0	0
4	Pohledávky za společnosti	043	0	0	0	0
5	Dlouhodobé poskytnuté zálohy	044	0	0	0	0
6	Dohadné účty aktivní	045	0	0	0	0
7	Jiné pohledávky	046	0	0	0	0
8	Odložená daňová pohledávka	047		0	0	0
C. III.	Krátkodobé pohledávky (ř. 49 až 57)	048	396 614	-8 795	387 819	407 817
C. III. 1	Pohledávky z obchodních vztahů	049	256 668	-8 795	247 873	267 871
2	Pohledávky - ovládaná nebo ovládající osoba	050	0	0	0	0
3	Pohledávky - postatný vliv	051	0	0	0	0
4	Pohledávky za společnosti	052	0	0	0	0
5	Sociální zabezpečení a zdravotní pojištění	053	0	0	0	0
6	Stát - daňové pohledávky	054	92 470	0	92 470	92 470
7	Krátkodobé poskytnuté zálohy	055	2 537	0	2 537	2 537
8	Dohadné účty aktivní	056	33 282	0	33 282	33 282
9	Jiné pohledávky	057	11 657	0	11 657	11 657
C. IV.	Krátkodobý finanční majetek (ř. 59 až 62)	058	222 227	0	222 227	222 227
C. IV. 1	Peníze	059	2 978	0	2 978	2 978
2	Účty v bankách	060	219 249	0	219 249	219 249
3	Krátkodobé cenné papíry a podíly	061	0	0	0	0
4	Požizovaný krátkodobý finanční majetek	062	0	0	0	0
D. I.	Časové rozlišení (ř. 64 až 66)	063	13 667	0	13 667	13 667
D. I. 1	Náklady příštích období	064	9 120	0	9 120	9 120
2	Komplexní náklady příštích období	065	0	0	0	0
3	Příjmy příštích období	066	4 547	0	4 547	4 547

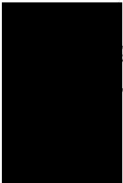
VGD - AUDIT, s.r.o.

AUDITORSKÁ LICENCE č.271

označ.	PASIVA	řád	Běžné úč.	k
a	b	c	období	31.12.2015
			5	6
	PASIVA CELKEM (ř. 68 + 89 + 122)	067	2 230 279	2 263 223
A.	Vlastní kapitál (ř. 69 + 73 + 80 + 83 +87+88)	068	1 666 383	1 690 905
A. I.	Základní kapitál (ř. 70 až 72)	069	989 865	989 865
1	Základní kapitál	070	989 865	989 865
2	Vlastní akcie a vlastní obchodní podíly (-)	071	0	0
3	Změny základního kapitálu	072	0	0
A. II.	Kapitálové fondy (ř. 74 až 79)	073	806 356	830 878
A. II. 1	Ažio	074	588 739	588 739
2	Ostatní kapitálové fondy	075	37 765	37 765
3	Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	076	-826	-826
4	Oceňovací rozdíly z přecenění při přeměnách obchodních korporací	077	0	0
5	Rozdíly z přeměn obchodních korporací	078	0	0
6	Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	079	180 678	205 200
A. III.	Fondy ze zisku (ř. 81 + 82)	080	0	0
A. III. 1	Rezervní fond	081	0	0
3	Statutární a ostatní fondy	082	0	0
A. IV.	Výsledek hospodáření minulých let (ř. 84 až 86)	083	-129 838	-151 116
A. IV. 1	Nerozdělený zisk minulých let	084	107 781	86 503
2	Neuhrazená ztráta minulých let	085	-237 619	-237 619
3	Jiný výsledek hospodaření minulých let	086	0	0
A. V. 1.	Výsledek hospodaření běžného účetního období (+/-) /ř.01 - (+ 69 + 73 + 80 + 83 -88 + 89 + 122)/	087	0	21 278
A. V. 2.	Rozhodnuto o zálohách na výplatu podílu na zisku (+/-)	088	0	0
B.	Cizí zdroje (ř. 90 + 95 + 106 + 118)	089	557 019	565 441
B. I.	Rezervy (ř. 91 až 94)	090	3 931	3 931
B. I. 1	Rezervy podle zvláštních právních předpisů	091	0	0
2	Rezerva na důchody a podobné závazky	092	0	0
3	Rezerva na daň z příjmů	093		0
4	Ostatní rezervy	094	3 931	3 931
B. II.	Dlouhodobé závazky (ř. 96 až 105)	095	104 329	104 329
B. II. 1	Závazky z obchodních vztahů	096	0	0
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	097	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	098	0	0
4	Závazky ke společníkům	099	0	0
5	Dlouhodobé přijaté zálohy	100	0	0
6	Vydané dluhopisy	101	0	0
7	Dlouhodobé směnky k úhradě	102	0	0
8	Dohadné účty pasivní	103	0	0
9	Jiné závazky	104	0	0
10	Odložený daňový závazek	105	104 329	104 329

VGD - AUDIT, s.r.o.

AUDITORSKÁ LICENCE č.271

označ.	PASIVA	řád	Běžné úč. období	k 31.12.2015
a	b	c	5	6
B. III.	Krátkodobé závazky (ř. 107 až 117)	106	368 282	376 704
B. III. 1	Závazky z obchodních vztahů	107	203 218	211 640
2	Závazky - ovládaná nebo ovládající osoba	108	0	0
3	Závazky - podstatný vliv	109	0	0
4	Závazky ke společníkům	110	0	0
5	Závazky k zaměstnancům	111	66 381	66 381
6	Závazky ze sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	112	37 139	37 139
7	Stát - daňové závazky a dotace	113	11 322	11 322
8	Krátkodobé přijaté zálohy	114	2 080	2 080
9	Vydané dluhopisy	115	0	0
10	Dohadné účty pasivní	116	46 012	46 012
11	Jiné závazky	117	2 130	2 130
B. IV.	Bankovní úvěry a výpomoci (ř. 119 až 121)	118	80 477	80 477
B. IV. 1	Bankovní úvěry dlouhodobé	119	0	0
2	Krátkodobé bankovní úvěry	120	80 477	80 477
3	Krátkodobé finanční výpomoci	121	0	0
C. I.	Časové rozlišení (ř. 123 + 124)	122	6 877	6 877
C. I. 1	Výdaje příštích období	123	6 238	6 238
2	Výnosy příštích období	124	639	639
Okamžik sestavení		Podpisový záznam statutárního orgánu nebo fyzické osoby, která je účetní jednotkou		
5. květen 2016		 ká nemocnice Liberec, a.s. IČO 357/10, Liberec I - Staré Město 460 01 Liberec / 283333 (4)		

VGD - AUDIT, s.r.o.

AUDITORSKÁ LICENCE č.271

Příloha k zahajovací rozvaze k 1. 1. 2016 společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s.

1) Charakteristika a hlavní aktivity

Údaje o společnosti

Krajská nemocnice Liberec a.s.

se sídlem: Husova 357/10, 460 63 Liberec

IČ: 27283933

Předmět podnikání: poskytování lůžkové, ambulantní a další zdravotnické péče

Datum vzniku: 7. 2. 2006

Akcionáři společnosti k 1. 1. 2016

- Statutární město Liberec	15,77%
- Liberecký kraj	74,23%
- Město Turnov	10,00%

Statutární orgán k 1. 1. 2016

Členové představenstva:

MUDr. Luděk Nečesaný, MBA – předseda představenstva

MUDr. Richard Lukáš, Ph.D. – místopředseda představenstva

Prof. MUDr. Petr Suchomel, Ph.D. – člen představenstva

MUDr. Jiří Bartoš, MBA – člen představenstva

Ing. Mgr. Milan Trpišovský, MBA – člen představenstva

MUDr. Martin Hrubý – člen představenstva

Mgr. Marie Fryaufová – člen představenstva

Ing. Miloslava Tanečková – člen představenstva

MUDr. Tomáš Klimovič – člen představenstva

Členové dozorčí rady:

Lena Mlejnková – předsedkyně dozorčí rady

Bc. Zuzana Kocumová – členka dozorčí rady

Tibor Batthyány – člen dozorčí rady

Ing. Tomáš Hocke – člen dozorčí rady

Ing. Jaroslav Knížek – člen dozorčí rady

Ing. František Pešek – člen dozorčí rady

Ing. Vladimír Opatrný – člen dozorčí rady

VGD - AUDIT, s.r.o.

AUDITORSKÁ LICENCE č.271

Mgr. Petra Plašková – členka dozorčí rady
MUDr. Pavel Buchvald – člen dozorčí rady
MUDr. Mgr. Jaroslav Porš – člen dozorčí rady
MUDr. Vladimír Šámal, Ph.D. – člen dozorčí rady

2) Obecné informace k přeměně

Tato příloha je sestavena k zahajovací rozvaze rozdělované společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s., která se rozděluje formou odštěpení sloučením s rozhodným dnem k 1. 1. 2016 dle projektu ze dne 3. 5. 2016 vyhotoveným v souladu se zákonem o přeměnách. Z rozdělované společnosti se vyčleňuje provoz „stravovací“ do již existující společnosti KNL Catering s.r.o., která je společností nástupnickou.

Zahajovací rozvaha byla sestavena na základě předpokladu, že dojde k zápisu rozdělení do obchodního rejstříku. V případě neuskutečnění zápisu tohoto rozdělení do obchodního rejstříku by byla tato zahajovací rozvaha neplatná.

Pro účely přehlednosti a návaznosti byla použita struktura rozvahy platné k 31. 12. 2015.

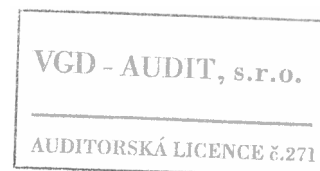
Pro účely tohoto odštěpení nebyl zpracován žádný znalecký posudek, kterým by došlo k přecenění majetku a závazků či odštěpované části (střediska „stravovací“).

3) Přehled operací provedených v souvislosti s projektem rozdělení

Na základě projektu přecházejí ze společnosti Krajská nemocnice Liberec a.s na nástupnickou společnost tyto aktiva a dluhy:

<i>v tis. Kč</i>	<i>Brutto</i>	<i>Korekce</i>	<i>Netto</i>	
Aktiva – celkem	64 680	-31 736	32 944	
Stroje, přístroje a zařízení	41 011	-31 736	9 275	dle projektu
Materiál	1 888		1 888	dle projektu
Zboží	1 783		1 783	dle projektu
Pohledávky	19 998		19 998	dle projektu
Pasiva – celkem			-32 944	
Závazky			-8 422	dle projektu
Rozdíly z ocenění při přeměnách obch. k.			-24 522	dopočítáno

Dle projektu na nástupnickou společnost přechází více majetku než závazků, rozdíl činí 24.522 tis. Kč. Tento rozdíl byl dorovnán převodem části vlastního kapitálu ve výši 24.522 tis. Kč, a to z položky rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací, jehož výše k 31. 12. 2015 činila 205.200 tis. Kč.



4) Doplnující informace k zahajovací rozvaze

a) Dlouhodobý hmotný majetek

Dlouhodobý hmotný majetek před odštěpením k 31.12.2015 – netto:	1.543.101 tis. Kč
Odštěpený dlouhodobý hmotný majetek (samostatné movité věci) – netto:	- 9.275 tis. Kč
Dlouhodobý hmotný majetek po odštěpení k 1.1.2016 - netto:	1.533.826 tis. Kč

b) Zásoby

Zásoby před odštěpením k 31.12.2015 – netto:	50.033 tis. Kč
Odštěpené zásoby (materiál, zboží) – netto:	- 3.671 tis. Kč
Zásoby po odštěpení k 1.1.2016 - netto:	46.362 tis. Kč

c) Krátkodobé pohledávky

Krátkodobé pohledávky před odštěpením k 31.12.2015 – netto:	407.817 tis. Kč
Odštěpené krátkodobé pohledávky – netto:	- 19.998 tis. Kč
Krátkodobé pohledávky po odštěpení k 1.1.2016:	387.819 tis. Kč

d) Krátkodobé závazky

Krátkodobé závazky před odštěpením k 31.12.2015:	376.704 tis. Kč
Odštěpené krátkodobé závazky - netto:	- 8.422 tis. Kč
Krátkodobé závazky po odštěpení k 1.1.2016:	368.282 tis. Kč

e) Vlastní kapitál

V tis. Kč	VK 31.12.2015	k	Odštěpení	Přeúčtování	VK 1.1.2016	k
Vlastní kapitál	1 690 905		-24 522	0	1 666 383	
Základní kapitál	989 865				989 865	
Ážio	588 739				588 739	
Ostatní kapitálové fondy	37 765				37 765	
Oceňovací rozdíly z přecenění majetku a závazků	-826				-826	
Rozdíly z ocenění při přeměnách obchodních korporací	205 200		-24 522		180 678	
Nerozdělený zisk minulých let	86 503			21 278	107 781	
Neuhrazená ztráta minulých let	-237 619				-237 619	
Výsledek hospodaření běžného účetního období	21 278			-21 278	0	

5. května 2016

Podpis
.....
Podpis ho orgánu

VGD - AUDIT, s.r.o.

AUDITORSKÁ LICENCE č.271

Urážská nemocnice Liberec, a.s.
571/0, Liberec - Staré Město
460 01 Liberec
63933 (a)