



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

**Dokumentacja z badania
sprawozdania finansowego za rok 2012
„DOM LEKARSKI”
Spółka Akcyjna
z siedzibą w Szczecinie
NIP 955-198-67-11, REGON 812036630**

KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

71-696 Szczecin, ul. Bociania 45

tel. 601 731736; e-mail: maria.frankel@op.pl

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

**Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy
„Dom Lekarski”**

Spółki Akcyjnej z siedzibą w Szczecinie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego jednostki „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w 70-783 Szczecin ul. Lucjana Rydla 37, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego;
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2012 r.,
który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **11.751.375,61 zł;**
- 3) zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy od 01.01.2012 r.
do 31.12.2012 r. wykazujące wzrost kapitału własnego o kwotę **324.404,73 zł;**
- 4) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
wykazujący zysk netto w wysokości **374.367,05 zł;**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2012 r.
do 31.12.2012 r. wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **78.257,63 zł;**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest kierownik jednostki.

Kierownik jednostki oraz członkowie rady nadzorczej lub innego organu nadzorującego jednostki są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe oraz sprawozdanie z działalności spełniały wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,

- 2) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce,

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

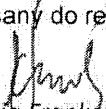
Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31.12.2012 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami umowy/statutu jednostki.

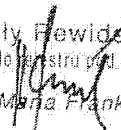
Kluczowy biegły rewident

wpisany do rej. 875


Maria Frankel

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans.
nr ewid. 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 691 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875


mgr Maria Frankel

Szczecin, dnia 24 maja 2013 r.



KANCELARIA AUDYTORSKA
MARIA FRANKEL

RAPORT
biegłego rewidenta
z badania rocznego sprawozdania finansowego

„Dom Lekarski”

Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
70-783 Szczecin, ul. Lucjana Rydla 37
NIP 955-198-67-11, REGON 812036630

za rok obrotowy
od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.

Szczecin, maj 2013 r.

CZĘŚĆ I OGÓLNA

A. Dane o firmie

1. Nazwa firmy i adres siedziby Zarządu

„Dom Lekarski”

Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie

70-783 Szczecin, ul. Lucjana Rydla 37

2. Forma prawna

Do działalności Spółki mają zastosowanie przepisy Kodeksu spółek handlowych – ustawa z dnia 15 września 2000 r. (Dz. U. nr 94 poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

W oparciu o uchwałę Nr 2, ujętą w Protokole z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników, sporządzonym w formie Aktu Notarialnego Rep. A nr 4554/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 r., na podstawie art. 562 i 563 Kodeksu spółek handlowych postanowiono przekształcić „Dom Lekarski” Spółka z o.o. w Szczecinie w „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie.

Do Spółka Akcyjnej przystąpili wszyscy wspólnicy Spółki przekształcanej, na którą to okoliczność złożono stosowne oświadczenie i postanowiono przyjęc Statut Spółki przekształconej „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie, której pełne brzmienie zapisano w Akcie Notarialnym Rep. A nr 4554/2010 z dnia 22 kwietnia 2010 r.

Zmiany statutu ujęto w aktach notarialnych: Rep. A Nr 4247/2010 – protokół z Nadzwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 25 września 2010 r., sprostowany aktem notarialnym Rep. A Nr 4285/2010 z dnia 27 września 2010 r. oraz akt notarialny Rep. A Nr 5120/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. – obejmujący oświadczenie Zarządu Spółki Akcyjnej o wysokości objętego kapitału zakładowego i zmianie statutu.

Tekst jednolity statutu sporządzono według stanu na dzień 03 stycznia 2011 r.

3. Wpis do rejestru sądowego

Postanowieniem Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego sygn. akt SZ XVII Ns-Rej.KRS/004408/10/897 z dnia 14.06.2010 r. Spółka Akcyjna została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000358611**.

Ostatni aktualny odpis z rejestru KRS nosi datę 05.03.2013 r.

4. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z przyjętym Statutem Spółki i odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego, jest prowadzenie działalności gospodarczej w następującym zakresie:

- 1) PKD 86 Opieka zdrowotna
- 2) PKD 87 Pomoc społeczna z zakwaterowaniem
- 3) PKD 88 Pomoc społeczna bez zakwaterowania
- 4) PKD 46 Handel hurtowy, z wyłączeniem handlu pojazdami samochodowymi
- 5) PKD 47 Handel detaliczny, z wyłączeniem handlu detalicznego pojazdami samochodowymi
- 6) PKD 68 Działalność związana z obsługą rynku nieruchomości
- 7) PKD 62 Działalność związana z oprogramowaniem i doradztwem w zakresie informatyki oraz działalność powiązana
- 8) PKD 63 Działalność usługowa w zakresie informacji
- 9) PKD 70 Działalność firm centralnych (head office); doradztwo związane z zarządzaniem
- 10) PKD 72 Badania naukowe i prace rozwojowe
- 11) PKD 73 Reklama, badanie rynku i opinii publicznej
- 12) PKD 78 Działalność związana z zatrudnieniem
- 13) PKD 79 Działalność organizatorów turystyki, pośredników i agentów turystycznych oraz pozostała działalność usługowa w zakresie rezerwacji i działalności z nią związane
- 14) PKD 85 Edukacja
- 15) PKD 55 Zakwaterowanie
- 16) PKD 56 Działalność usługowa związana z wyżywieniem

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

- 17) PKD 41 Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków
18) PKD 42 Roboty związane z budową obiektów inżynierii lądowej i wodnej
19) PKD 43 Roboty budowlane specjalistyczne

5. Wielkość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy Spółki wynosi **520.006,50 zł**, dzieli się na 1.040.013 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda, z czego: 700.000 akcji serii „A” o nominalnej wartości 0,50 zł każda i 300.000 akcji serii „B” o nominalnej wartości 0,50 zł każda oraz 40.013 akcji serii „C” na okaziciela o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

Akcje w kapitale zakładowym zostały pokryte w całości i objęte w następujący sposób, zgodnie ze złożonym oświadczeniem o przystąpieniu do Spółki oraz objęciu akcji:

LP	Udziałowiec	Akcje serii „A”		Akcje serii „B”		Razem kwota (w zł)	Akcje serii „C” na okaziciela	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość		Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Andrzej Palacz	166.250	83.125,00	71.250	35.625,00	118.750,00		
2.	Dariusz Kuligowski	166.250	83.125,00	71.250	35.625,00	118.750,00		
3.	Andrzej Lipiński	166.250	83.125,00	71.250	35.625,00	118.750,00		
4.	Dariusz Piotrowski	166.250	83.125,00	71.250	35.625,00	118.750,00		
5.	Piotr Kominiak	35.000	17.500,00	15.000	7.500,00	25.000,00		
6.	pozostali						40.013	20.006,50
Razem		700.000	350.000,00	300.000	150.000,00	500.000,00	40.013	20.006,50

Akcje serii „A” i „B” zostały pokryte w całości i wydane za majątek spółki „Dom Lekarski” Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie. Akcje serii „C” w subskrypcji prywatnej na okaziciela również zostały objęte i pokryte w całości.

Akcje serii „A” są uprzywilejowane w ten sposób, iż na każdą akcję przypadają dwa głosy na Walnym Zgromadzeniu. Akcje serii „B” i „C” nie są uprzywilejowane.

Zgodnie z zapisami uchwały Zgromadzenia Akcjonariuszy, zaprotokołowanej w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 5120/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r. o zmianie statutu dla akcji serii „C” w ilości 40.013 akcji ustalono cenę emisyjną 23,00 zł za każdą akcję w łącznej kwocie 920.299,00 zł.

6. Spółka posiada numer **REGON 812036630-00023** (zaświadczenie GUS z dnia 02.02.2012 r.).
7. „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna. z siedzibą w Szczecinie jest płatnikiem podatku VAT i otrzymała decyzję Trzeciego Urzędu Skarbowego w Szczecinie numer **NIP 955-198-67-11**.
8. Nazwa banków, w których jednostka posiada rachunki bankowe:
 - Bank Pekao SA Oddział w Szczecinie
 - Kredyt Bank SA Oddział w Szczecinie
 - Raiffeisen Bank Polska SA
9. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:
 - a) Zarząd
 - Dariusz Roman Piotrowski – Prezes Zarządu
 - Dariusz Maurycy Kuligowski – Wiceprezes Zarządu
 - Prokurenci:
 - Jacek Cezary Chmielewski – prokura samoistna

Sposób reprezentacji: do składania oświadczeń i podpisywania dokumentów w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu z Prokurentem.

 - b) Rada Nadzorcza:
 - Piotr Andrzej Kominiak
 - Tomasz Jerzy Maćkowiak
 - Krzysztof Myczka

- Adam Olgierd Niedzielski
- Marcin Andrzej Królikowski

Na dzień badania skład osobowy Zarządu i Rady Nadzorczej nie uległ zmianie.

10. Dla realizacji zadań gospodarczych wymienionych w ust. 4 Spółka zatrudniała 41 osób w przeliczeniu na pełne etaty.

B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy i podstawa badania

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 i sprawozdanie Zarządu zostało zatwierdzone Uchwałą nr 4/06/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie, które odbyło się dnia 30 czerwca 2012 r. i zostało ujęte w protokole Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, sporządzonym w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 2492/2012 z dnia 30.06.2012 r.
2. Uchwałą nr 5/06/2012 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie z dnia 30 czerwca 2012 r., ujętą w protokole Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia (akt notarialny Rep. A nr 2492/2012 z dnia 30 czerwca 2012 r.) dokonano podziału zysku netto za rok 2011 w wysokości 342.320,68 zł, przeznaczając go na:
 - wypłatę dywidendy w kwocie 0,00 zł
 - kapitał zapasowy w kwocie 342.320,68 zł
3. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2011 zgodnie z art. 69 ustawy o rachunkowości zostało złożone w Sądzie Rejestrowym w Szczecinie dnia 06.07.2012 r. co potwierdzone zostało Postanowieniem Sądu Rejonowego Szczecin Centrum sygn. Akt SZ.III.NS-REJ.KRS/009599/12/649 z dnia 01.08.2012 r.
4. W Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie sprawozdanie finansowe za rok 2011 złożono dnia 06 lipca 2012 r. stosownie do przepisów art. 27 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

5. Spółka za rok 2011 spełniła warunki, o których mowa w art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązujących do badania i ogłoszenia sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim edycji B. Pismo o ogłoszenie wysłano dnia 5 czerwca 2012 r.
6. Dane zawarte w zatwierdzonym bilansie zamknięcia za rok 2011 zostały prawidłowo wprowadzone do bilansu otwarcia za bieżący rok obrotowy.
7. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Kancelarię Audytorską Maria Frankel, 71-696 Szczecin, ul. Bociania 45, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 3745 i uzyskało pozytywną opinię o nim.
8. Badanie sprawozdania finansowego, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 15 marca 2013 r. pomiędzy „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie, a podmiotem uprawnionym do badania prowadzonym pod firmą Kancelaria Audytorska Maria Frankel z siedzibą w Szczecinie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3745.
9. Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie uchwałą z dnia 13 marca 2013 r.
10. Weryfikację sprawozdania finansowego przeprowadzono w oparciu o obowiązujące przepisy o rachunkowości oraz normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Badanie to miało na celu uzyskanie dowodów pozwalających na ocenę prawidłowości, rzetelności i jasności przedstawionej w sprawozdaniu sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku działalności badanego podmiotu.

11. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od jednostki w rozumieniu art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r. Nr 77 poz.649 z późniejszymi zmianami).
12. Niniejsze badanie sprawozdania finansowego (wstępne i zasadnicze), zgodnie z zawartą umową wykonano z przerwami od dnia 01 kwietnia 2013 r. do dnia wydania opinii.
13. Zbadane sprawozdanie finansowe „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie wg stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości składa się z:
- a) wprowadzenia do sprawozdania finansowego
 - b) bilansu sporządzonego według stanu na 31 grudnia 2012 r.
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje
sumę bilansową w kwocie 11.751.375,61 zł
 - c) rachunku zysków i strat za okres od 01 stycznia 2012 r.
do 31 grudnia 2012 r., który za ten okres zamyka się
zyskiem netto w kwocie 374.367,05 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym,
wykazującego zwiększenie kapitałów własnych o 324.404,73 zł
 - e) rachunku przepływów pieniężnych,
wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o 78.257,63 zł
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,

Postać i forma bilansu śródrocznego zgodna jest z wymogami ustawowymi.

Do rocznego sprawozdania finansowego dołączone zostało sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki.

14. Badana jednostka, zgodnie z art. 67 ustawy o rachunkowości, udostępniła biegłemu rewidentowi księgi rachunkowe oraz wszelkie dane i informacje, a także udzieliła wyjaśnień w kwestiach tego wymagających, niezbędnych do wydania opinii. Ponadto Kierownik jednostki oraz biuro rachunkowe złożyli wszystkie żądane przez biegłego oświadczenia, wyjaśnienia i informacje, a w szczególności na okoliczność:

- a) kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności,
- b) ujawnienia w informacji zdarzeń gospodarczych, wpływających na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego,
- c) niezastąpienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.

Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania przedmiotowego sprawozdania finansowego.

15. Niniejszy raport został opracowany przez biegłego rewidenta na podstawie rewizyjnej dokumentacji roboczej, wymaganej przez normy wykonywania zawodu biegłego rewidenta, z uwzględnieniem:

- a) stosownych prób badawczych w zakresie wiarygodności, w tym pozycji dominujących kwotowo,
- b) poziomu istotności ustalonego dla sprawozdania finansowego,
- c) zawodowego osądu przez biegłego zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi,
- d) w zakresie rozliczeń podatkowych raportu obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.

CZĘŚĆ II. ANALIZA EKONOMICZNO – FINANSOWA

Kształtowanie się głównych węzłowych wskaźników, wynikających ze sprawozdania finansowego charakteryzujących działalność Jednostki i jej wynik, rentowność oraz sytuację majątkową ujęto poniżej.

Na koniec 2012 roku w ramach aktywów spółki Dom Lekarski S.A. majątek trwały zwiększył się do 73,4% aktywów ogółem, podczas gdy majątek obrotowy odpowiadał 26,6 % sumy bilansowej. Najistotniejszą pozycją w strukturze aktywów obrotowych były kolejno: należności krótkoterminowe (21,2%), inwestycje krótkoterminowe (3,9%), zapasy (1,0%) i krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (0,5%).

Dynamiczny przyrost aktywów o 8,1% w stosunku do roku poprzedniego wynikał z realizacji inwestycji w ramach rzeczowych aktywów trwałych.

Nastąpił również istotny przyrost w pozycji Inwestycje długoterminowe (Długoterminowe inwestycje finansowe) w postaci objęcia udziałów w jednostce Szpital Powiatowy w Gryfinie Sp. z o.o. w kwocie 552.500,00 zł .

(w tys. zł)

AKTYWA	01.01-31.12.2011		01.01-31.12.2012		Dynamika (%)
	w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. AKTYWA TRWAŁE	7.435,3	68,4	8.621,9	73,4	115,9
1. Wartości niematerialne i prawne	-	-	18,4	0,2	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	7.163,1	65,9	7.725,4	65,7	107,8
3. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	272,2	2,5	878,1	7,5	322,6
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	-	-

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
 „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
 wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

1	2	3	4	5	6
B. AKTYWA OBROTOWE	3.435,5	31,6	3.129,5	26,6	91,0
1. Zapasy	124,0	1,1	124,0	1,0	100,0
2. Należności krótkoterminowe	2.881,2	26,5	2.498,1	21,2	86,7
3. Inwestycje krótkoterminowe	378,4	3,5	456,7	3,9	120,7
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	51,9	0,5	50,7	0,5	97,6
AKTYWA RAZEM:	10.870,8	100,0	11.751,4	100,0	108,1

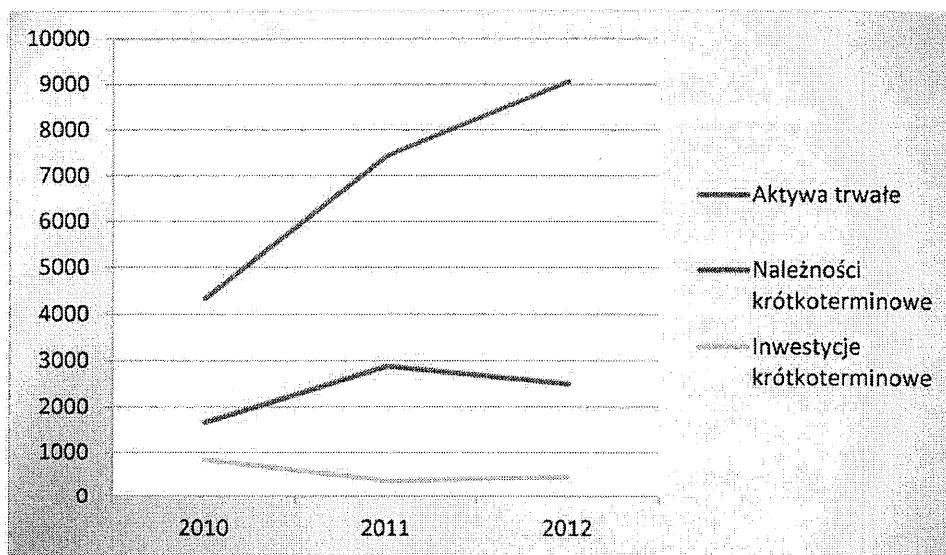


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2010	2011	2012
Aktywa trwałe	4.329,3	7.435,3	8.621,9
Należności krótkoterminowe	1.650,4	2.881,2	2.498,1
Inwestycje krótkoterminowe	841,2	378,4	456,7

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
 „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
 wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

W latach 2010-2012 aktywa trwałe spółki zwiększyły się dwukrotnie. Na aktywa trwałe składają się przede wszystkim innowacyjne urządzenia i technologie medyczne. Nabycie ich jest droższe od urządzeń ze „średniej półki cenowej”, ale umożliwia z drugiej strony znaczący rozwój, czego dowodem jest wzrost przychodów.

(w tys. zł)

PASYWA	01.01-31.12.2011		01.01-31.12.2012		Stosunek procentowy
	w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	2.617,9	24,1	2.942,3	25,0	112,3
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	520,0	4,7	520,0	4,4	100,0
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	1.755,2	16,3	2.047,9	17,4	116,6
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-	-	-	-	-
8. Zysk (strata) netto	342,6	3,1	374,4	3,2	109,3
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	8.252,9	75,9	8.809,1	75,0	106,7
1. Rezerwy na zobowiązania	44,9	0,4	120,6	1,0	268,6
2. Zobowiązania długoterminowe	4.661,2	42,9	4.129,8	35,2	88,6
3. Zobowiązania krótkoterminowe	2.318,9	21,3	2.371,8	20,2	102,3
4. Rozliczenia międzyokresowe	1.228,0	11,3	2.186,9	18,6	178,1
Pasywa razem:	10.870,8	100,0	11.751,4	100,0	108,1

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

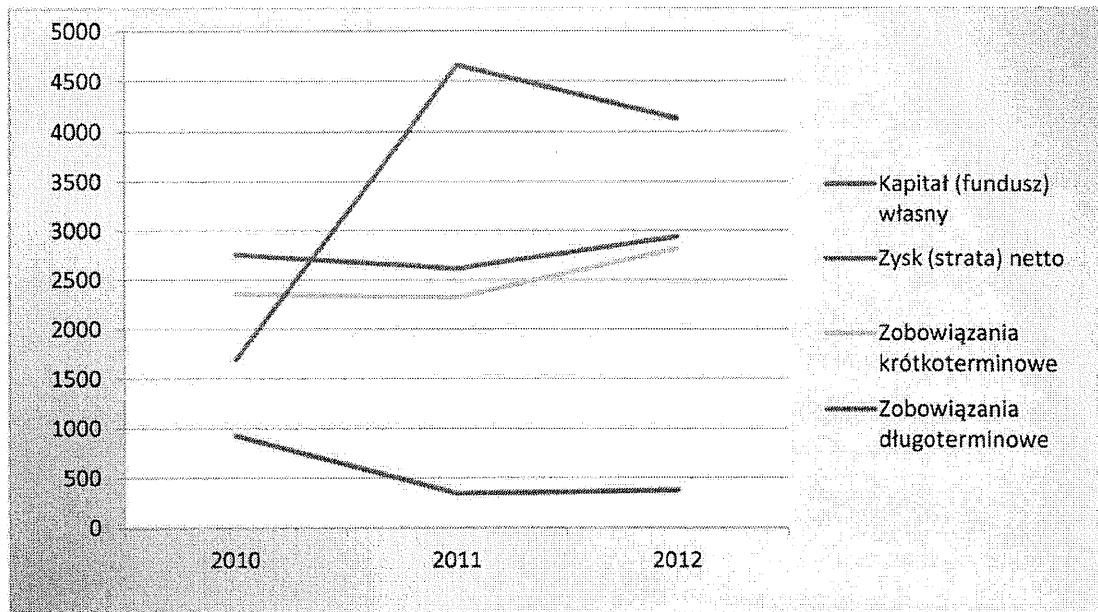


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2010	2011	2012
Kapitał (fundusz) własny	2.758,0	2.617,9	2.942,3
Zysk (strata) netto	925,4	342,6	374,4
Zobowiązania krótkoterminowe	2.354,9	2.318,9	2.371,8
Zobowiązania długoterminowe	1.692,1	4.661,2	4.129,8

W roku 2012 w spółce zachowana została (z niewielki odstępstwem) tzw. złota reguła bilansowa, co oznacza, że kapitał długookresowy (kapitał własny, rezerwy i zobowiązania długoterminowe) pokrywają wartość aktywów trwałych, które są nimi finansowane. RAT stanowił 65,7% sumy bilansowej, kapitał długookresowy zaś 60,2%. Spółka w dużym stopniu finansuje nabycie środków trwałych z dotacji. Spółka otrzymuje dotacje do aktywów, a wartości otrzymanych środków ewidencjonowane są jako rozliczenia międzyokresowe przychodów. Po przyjęciu do użytkowania równolegle do odpisów amortyzacyjnych majątku trwałego sfinansowanego dotacją następuje rozliczenie międzyokresowych przychodów w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi. Udział Rozliczeń międzyokresowych w 2012 roku wyniósł 18,6%.

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

W 2012 roku w stosunku do roku poprzedniego Spółka zanotowała dalszy wzrost przychodów ze sprzedaży o 25,7 %, osiągając poziom 13.461,6 tys. zł, przy równoczesnym wzroście kosztów działalności operacyjnej o 26,3 %.

Po uwzględnieniu wyników na pozostałej działalności operacyjnej i finansowej zysk brutto zwiększył się w stosunku do roku ubiegłego o 9,4 % osiągając poziom 840,8 tys. zł. Wykazany zysk netto, po uwzględnieniu obciążeń podatkowych, ukształtował się na poziomie 374,4 tys. zł, to jest o 9,2 % wyżej niż w roku ubiegłym.

Rachunek zysków i strat

(w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	01.01-31.12.2011 (w tys. zł)	01.01-31.12.2012 (w tys. zł)	Dynamika (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Przychody netto ze sprzedaży	10.707,2	13.461,6	125,7
2. Koszty działalności operacyjnej	9.894,1	12.494,0	126,3
3. Zysk (strata) ze sprzedaży	813,1	967,6	119,0
4. Pozostałe przychody operacyjne	227,2	499,8	219,9
5. Pozostałe koszty operacyjne	272,2	626,6	230,2
6. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	768,1	840,8	109,4
7. Przychody finansowe	328,8	125,0	38,0
8. Koszty finansowe	630,2	493,6	78,3
9. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	466,7	472,2	101,1
10. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	-
11. Zysk (strata) brutto	466,7	472,2	101,1
12. Podatek dochodowy	79,2	22,1	27,9
13. Pozostałe obowiązkowe obciążenia zysku	44,9	75,7	168,6
14. Zysk (strata) netto:	342,6	374,4	109,2

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

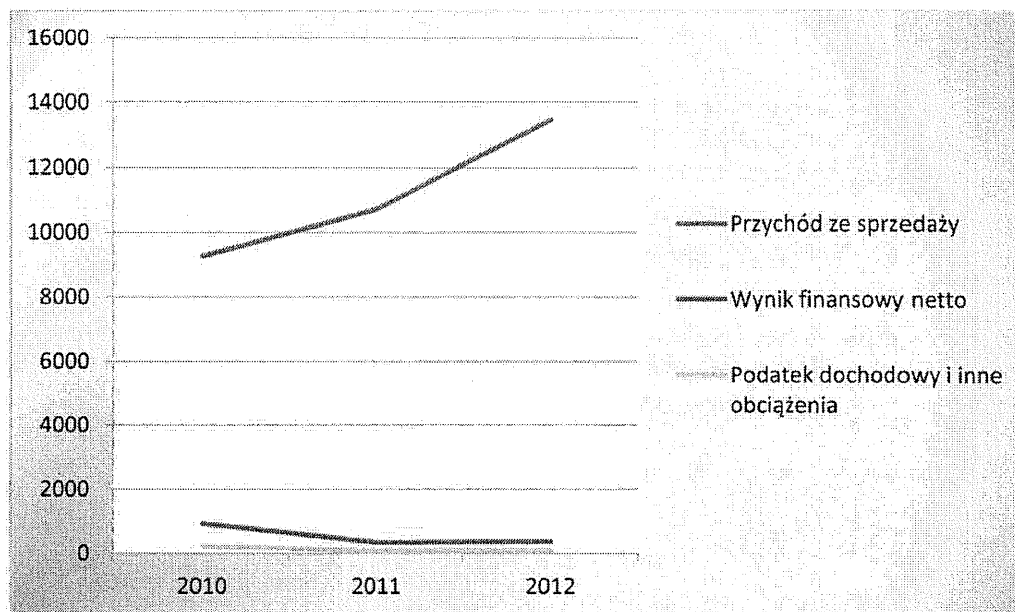


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2010	2011	2012
Przychód ze sprzedaży	9.267,3	10.707,2	13.461,6
Wynik finansowy netto	925,4	342,6	374,4
Podatek dochodowy i inne obciążenia	229,2	79,2	97,8

Koszty działalności operacyjnej wzrosły o 26,3 %, podczas gdy przychody netto ze sprzedaży o 25,7 %.

Na wzrost kosztów działalności Spółki największy wpływ miał wzrost kosztów usług obcych oraz koszt wynagrodzeń, który odzwierciedla zwiększanie skali działalności Spółki. W 2012 roku usługi obce stanowiły najistotniejszą pozycję kosztów, a ich udział w strukturze wyniósł około 54%. Główną pozycją usług obcych w tym okresie były koszty świadczonych usług medycznych oraz jednorazowe koszty związane z nabyciem w dniu 04 kwietnia 2012 roku 60% w kapitale zakładowym „Szpitala Powiatowego w Gryfinie” oraz z uruchomieniem trzeciego projektu objętego dotacją pt. „Nowe technologie służące realizacji

innowacyjnych usług i eksperymentalnych badań medycznych kluczem do rozwoju międzynarodowego spółki Dom Lekarski”. Intensyfikacja działalności Spółki i zwiększenie liczby pracowników związane jest również ze wzrostem kosztu wynagrodzeń i świadczeń pracowniczych (do 2.243 mln zł w 2012 roku, tj. o 13,3%) – liczba zatrudnionych pracowników wzrosła w analizowanym okresie z 39 do 41 osób.

2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej

Do oceny kondycji ekonomicznej Spółki wykorzystano tradycyjną analizę wskaźnikową. Znajduje ona szerokie zastosowanie w toku badania sprawozdania finansowego, gdyż jest głównym elementem jego interpretacji. Z wachlarza wskaźników przyjęto i omówiono te, które charakteryzują się dużym stopniem agregacji procesów zachodzących w Spółce.

Analiza bilansu oraz rachunku zysków i strat prowadzi do następujących wniosków:

- Spółka wygospodarowuje dodatni wynik finansowy netto, przy czym badany rok był rokiem lepszym pod tym względem,
- ogólną sytuację majątkową i finansową Spółki należy ocenić pozytywnie, na co wskazują wyniki przeprowadzonej analizy.

Zaletą tradycyjnej analizy wskaźnikowej jest kompleksowy opis wszystkich obszarów związanych z działalnością Spółki. Z tego względu w kompleksowym podejściu do wskaźnikowego obszaru Spółki za podstawę oceny przyjęto analizowane dane wyszczególnione we wskaźnikach opartych o ustalenia wynikające ze sprawozdania finansowego.

Za kluczowe obszary wskaźników w piramidzie zjawisk przyjęto rentowność, płynność finansową, zdolność do obsługi zadłużenia (stabilizację finansową) oraz sprawność działania

1. Analiza rentowności¹

ANALIZA RENTOWNOŚCI				
Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczny	2010	2011	2012
1. Rentowność sprzedaży		14,24 %	7,59 %	7,18 %
2. Rentowność EBITDA		18,80 %	10,98 %	8,37 %
3. Rentowność netto (ROE)	3-8 %	9,99 %	3,20 %	2,78 %
4. Rentowność kapitałów własnych	15-25 %	33,55 %	13,08 %	12,72 %
5. Rentowność aktywów (ROA)	5-8 %	12,90 %	3,15 %	3,18 %

W analizowanym okresie wszystkie wskaźniki rentowności utrzymywały się na dodatnich poziomach, jednak uległy minimalnemu obniżeniu w 2012 roku w stosunku do roku poprzedniego. Rentowność sprzedaży wyniosła 7,18 % podczas gdy w roku poprzednim było to 7,59 %. Pomimo ich obniżenia uzyskiwana przez Dom Lekarski S.A. rentowność w zakresie sprzedaży, kapitałów własnych i aktywów znajduje się na zadowalającym poziomie i potwierdza uzyskiwaną siłę dochodową mierzoną zyskiem po opodatkowaniu.

¹ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Rentowność sprzedaży = Zysk (strata) ze sprzedaży / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność EBITDA = (Zysk (strata) z działalności operacyjnej + amortyzacja) / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność netto = Zysk (strata) netto / Przychody ze sprzedaży;

Rentowność kapitałów własnych = Zysk (strata) netto / Kapitały własne;

Rentowność aktywów = Zysk (strata) netto / Suma bilansowa.

2. Analiza płynności finansowej²

ANALIZA PŁYNNOŚCI				
Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczny	2010	2011	2012
1. Płynność bieżąca	1,2 – 2,0	1,11	1,21	1,31
2. Płynność szybka	1,0 – 1,2	1,05	1,06	1,04
3. Płynność gotówkowa	tendencja wzrostowa powyżej 0,2	0,16	0,36	0,19

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w 2012 roku osiągały odpowiednio wartości 1,31 i 1,04 co oznacza, że znajdowały się nadal w granicach modelowych poziomów. Zbliżony poziom obu wskaźników wynika, ze specyfikacji działalności Spółki, w ramach której nie gromadzi się znaczących zapasów. Płynność gotówkowa w badanym roku również zbliżała się do satysfakcjonującego poziomu, pozwalającego na regulowanie bieżących zobowiązań.

3. Analiza zadłużenia³

ANALIZA ZADŁUŻENIA			
Wskaźnik	2010	2011	2012
1. Zadłużenie ogółem	61,57 %	75,91 %	74,96 %
2. Zadłużenie długoterminowe	23,58 %	42,87 %	35,14 %
3. Udział zadłużenia w kapitale własnym	160,19 %	315,24 %	299,39 %
4. Zadłużenie majątku trwałego	102,05 %	110,99 %	102,17 %

² Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Płynność bieżąca = Aktywa obrotowe / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność szybka = (Aktywa obrotowe – zapasy – krótkoter. roz. międz.) / Zobowiązania krótkoterminowe;

Płynność gotówkowa = Inwestycje krótkoterminowe / Zobowiązania krótkoterminowe.

³ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Zadłużenie ogółem = Zobowiązania i rezerwy / Suma bilansowa;

Zadłużenie długoterminowe = Zobowiązania długoterminowe / Suma bilansowa;

Udział zadłużenia w kapitale własnym = Zobowiązania i rezerwy / Kapitał własny;

Zadłużenie majątku trwałego = Zobowiązania i rezerwy / Aktywa trwałe.

W 2012 roku pomimo zaciągnięcia nowych zobowiązań, wskaźniki zadłużenia uległy minimalnemu obniżeniu w stosunku do roku poprzedniego. Poziom zadłużenia Spółki w badanym okresie wynika głównie z wartości zobowiązań z tytułu dostaw i usług, a także finansowania inwestycji w aktywa trwałe ze źródeł zewnętrznych. 19% udziału w pozycji Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowią bierne rozliczenia międzyokresowe wynikające z otrzymanych dotacji UE.

Podkreślenia wymaga fakt, iż Spółka znajduje się w fazie stałego rozwoju, a wzrost wskaźników zadłużenia związany jest ze zwiększeniem zaangażowania kapitałów obcych. Wykazywany poziom zadłużenia należy uznać jako bezpieczny dla dalszej działalności Spółki.

4. Analiza sprawności działania⁴

ANALIZA SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA			
Wskaźnik	2010	2011	2012
1	2	3	4
1. Rotacja należności (w dniach)	65,0	77,2	72,9
2. Rotacja zapasów (w dniach)	11,4	6,9	3,6
3. Rotacja zobowiązań (w dniach)	78,5	55,6	38,1
4. Cykl konwersji gotówki	-2,2	28,5	38,4

Charakterystyka prowadzonej przez „Dom Lekarski” S.A. działalności, w istotnym stopniu opiera się na realizowaniu kontraktów z NFZ, przepływach ze Szpitalem MSWiA w Szczecinie oraz własnych Centrów Medycznych, co powoduje, że najważniejszym miernikiem obrazującym zarządzanie majątkiem obrotowym netto Spółki jest cykl konwersji gotówki.

W analizowanym okresie rotacja należności kształtowała się w przedziale 65,0 do 72,9 dni w 2012 r. Wskaźnik ten informuje w jakim średnim czasie

⁴ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Rotacja należności (w dniach) = Średni stan należności krótkoterminowych x 365 dni / Przychody ze sprzedaży;

Rotacja zapasów (w dniach) = Średni stan zapasów x 365 dni / Koszty działalności operacyjnej;

Rotacja zobowiązań (w dniach) = (Średni stan zobowiązań krótkoterminowych – średni stan kredytów i pożyczek) x 365 dni / (Koszty działalności operacyjnej – amortyzacja);

Cykl konwersji gotówki = wskaźnik rotacji należności + wskaźnik rotacji zapasów – wskaźnik rotacji zobowiązań.

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

ściągane są należności krótkoterminowe. Przeciętna wartość rotacji zobowiązań w dniach utrzymywała się w granicach 78,5 do 38,1 dni w 2011 r. Wskaźnik ten informuje o długości cyklu regulacji zobowiązań. Im okres ten jest dłuższy tym Spółka ma mniejsze potrzeby w zakresie kapitału obrotowego.

Cykl konwersji gotówki określany mianem cyklu środków pieniężnych obrazuje jaki okres czasu upływa od momentu wpływu gotówki z tytułu ściągnięcia należności do regulacji zobowiązań bieżących. W analizowanym okresie wydłużył się on powyżej 1 miesiąca.

Omawiając kolejno poszczególne wskaźniki określające mechanizmy działalności Spółki wyznaczające obszary, które należy wziąć pod uwagę przy badaniu jej sytuacji ekonomiczno – finansowej w ocenie perspektyw rozwojowych, stwierdza się, że w obrębie wskaźników efektywności omawiane wielkości kształtują się na pozytywnych poziomach i wyrażają zdolność do generowania zysku w przyszłości.

Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczny	2010	2011	2012
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
Wartość bilansowa jednostki (aktywa ogółem – zobowiązania ogółem)	<i>Wskaźnik wzrostowy</i>	2.846,8 tys. zł	2.618,0 tys. zł	2.942,3 tys. zł

W przedziale trzech lat nastąpił widoczny przyrost wartości bilansowej Spółki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co wpływa na stabilność gospodarki jednostki.

5. Wskaźniki rynku kapitałowego⁵

Wskaźniki rynku kapitałowego				
Wskaźnik	-	2010	2011	2012
1	2	3	4	5
Średnioważona liczba akcji [szt.]		1.040.013	1.040.013	1.040.013
Wartość księgowa na jedną akcję		3,94 zł	2,52 zł	2,82 zł
Zysk (strata) na 1 akcję	-	1,32 zł	0,32 zł	0,35 zł
EBITDA (zysk operacyjny + amortyzacja)		1.778.156	1.175.915	1.126.856
cena do zysku (C/Z) na 1 akcję	-	34,02	78,92	67,81
cena do wartości księgowej (C/WK) na 1 akcję		4,39	2,49	2,16

Wielkości konkretnych wskaźników zależą w dużej mierze od prowadzonej przez „Dom Lekarski” S.A. polityki bilansowej oraz realizowanej strategii rozwoju. Podkreślenia wymaga fakt, że podejmowane dotychczas decyzje znajdowały swoje odzwierciedlenie w dodatnich wynikach finansowych, osiągniętych w analizowanych okresach. W związku z powyższym, ogólną sytuację ekonomiczno – finansową Spółki należy ocenić jako dobrą i stabilną. Spółka utrzymuje rentowność, płynność, na bieżąco reguluje zobowiązania, zaś ściągłość należności jest na zadowalającym poziomie.

Rozpatrując zasadność przyjęcia imperatywu kontynuacji działania w dającej się przewidzieć przyszłości – wygospodarowany dodatni wynik finansowy oznacza stały dopływ środków pieniężnych.

Wysokość osiągniętego zysku, wyniki badań i interpretacja wskaźników ekonomicznych nie wskazują na istnienie jakichkolwiek zagrożeń możliwości kontynuowania działalności przez badaną Jednostkę w roku następnym po badanym.

⁵ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Zysk na jedną akcję = Wynik finansowy / Liczba wyemitowanych akcji

Wartość bilansowa spółki na jedną akcję = Kapitały własne / Liczba wyemitowanych akcji

EBITDA = zysk operacyjny + amortyzacja

C/Z = cena akcji / zysk netto przypadający na jedną akcję

C/WK = ceny akcji / wartość księgowa majątku spółki przypadająca na jedną akcję

Zdaniem moim, sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i poprawny obraz sytuacji finansowej „Dom Lekarski” S.A. z siedzibą w Szczecinie na koniec 2012 roku i wyniku jej działalności za badany rok, który wykazuje zysk netto w kwocie 374.367,05 zł, zgodny ze sprawozdaniem finansowym i wynikający z ksiąg rachunkowych

CZĘŚĆ III. SZCZEGÓŁOWA

Rozdział I Informacje o księgach rachunkowych

1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych

- 1.1. Biegły rewident nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych, które prowadzone są w sposób określony w art. 13-17 ustawy o rachunkowości.

Prowadzenie ksiąg rachunkowych oparte jest na wewnętrznych zasadach systemowych dotyczących spółek prawa handlowego, na które składają się Zasady polityki rachunkowości wprowadzone uchwałą nr 1 Zarządu „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie z dnia 14 czerwca 2010 r. oraz uzupełnione Anekssem Nr 3 z dnia -1.12.2010 r. i Anekssem Nr 5 z dnia 01.10.2012 r.

W opracowaniu tym ujęto wybrane przez jednostkę rozwiązania ustawowe 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) zasad tworzenia i szacowania rezerw na przyszłe zobowiązania (art. 5 „d” ustawy o rachunkowości) i rezerw na przyszłe koszty (według art. 39.2 ustawy).

Operacje gospodarcze ewidencjonowane są na podstawie prawidłowych dokumentów źródłowych, poprawnie kwalifikowane do ujęcia w księgach

rachunkowych oraz w czytelny sposób wprowadzone do ewidencji księgowej.

- 1.2. Księgi rachunkowe Spółki prowadzone są przez Biuro Doradztwa Gospodarczego „IDEA” Spółka z o.o. ul. Balińskiego 23A z siedzibą w Szczecinie. Zlecenie prowadzenia ksiąg rachunkowych nastąpiło na podstawie umowy z dnia 01.10.2000 r. oraz Aneksu z dnia 14.06.2010 r. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosowany jest program komputerowy STREAM SoftPRO lic. 2443 V.357.304.21

Stosowany przez Biuro Rachunkowe program finansowo – księgowy posiada odpowiednią dokumentację, opisującą sposoby wprowadzania, przetwarzania, prezentacji i zabezpieczenia danych. Stosowany system informatyczny spełnia wymogi ustawy o rachunkowości i jest bieżąco aktualizowany, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

Przyjęte rozwiązania dostosowane są do specyfiki i rozmiarów działalności badanej jednostki – spełniają warunki ujęcia ogółu operacji w sposób kompletny, zgodny z okresem ich zaistnienia oraz uporządkowany i odpowiadający wymogom art. 4 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

- 1.3. Zasady wyceny aktywów i pasywów stosowane były w sposób ciągły i podane zostały w dokumencie „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”.

Wymagania w zakresie grupowania operacji w księgach rachunkowych, wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego formułowane w art. 5 do 8 ustawy o rachunkowości jako nadrzędne zasady rachunkowości, zostały zachowane.

- 1.4. Księgi rachunkowe są właściwie zabezpieczone przed dostępem osób niepowołanych do ich prowadzenia. Dotyczy to także możliwości wykorzystania danych zawartych w nośnikach ewidencji komputerowej.
- 1.5. Inwentaryzację aktywów i pasywów, przeprowadzono w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości.

Inwentaryzacja aktywów i pasywów została przeprowadzona do bilansu rocznego w zasadniczej części zgodnie z art. 26 ustawy o rachunkowości, w drodze spisu z natury oraz weryfikacji dokumentów.

Zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Zarządu Spółki Nr 7 z dnia 15 listopada 2012 r. inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto: majątek obrotowy w lokalizacjach: w Szczecinie – przy ul. Gombrowicza 234, Jagiellońska 44, C.H. Turzyn ul. Bohaterów Warszawy 42, przy ul. Rydla 37 i w Poznaniu oraz środki pieniężne w kasie.

Pozostałe pozycje aktywów i pasywów przeprowadzono drogą weryfikacji stanu ewidencyjnego i wyceny oraz potwierdzenia sald.

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

Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wrywkowego badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę zapisów w nich oraz powiązań danych ksiąg rachunkowych z badanym sprawozdaniem finansowym, pozwalają uznać księgi rachunkowe za spełniające warunek prawidłowości.

2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej

- 2.1. Zarząd jednostki jest odpowiedzialny za ustanowienie zasad i procedur kontroli wewnętrznej oraz utrzymanie tego systemu kontroli wewnętrznej. Podczas badania sprawozdania finansowego przeprowadzono przegląd istniejącego systemu kontroli wewnętrznej w celu lepszego doboru stosowanych przez nas procedur badawczych.
- 2.2. Ze względu na zakres stosowanych przez badaną Jednostkę i Biuro Usługowe Idea procedur kontrolnych nie istnieją możliwości umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Procedury kontrolne polegają między innymi na stosowaniu:

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

- wymogu akceptacji każdej operacji zgodnie z nadanym upoważnieniem,
- nie wprowadzenia do ewidencji dowodów niezatwierdzonych.

Dokonano wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej, a w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

Ze względu na nieujawnienie błędów – system kontroli wewnętrznej ocenia się pozytywnie. W badaniu poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużyliśmy się testami i próbami właściwymi dla rewizji finansowej. Na podstawie wyników tych testów i prób wnioskowaliśmy o poprawności badanych pozycji. Badanie ograniczone do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków

i obciążeń z tytułu podatków, w związku z czym mogą wystąpić różnice pomiędzy naszymi ustaleniami, a wynikami ewentualnych kontroli uprawnionych organów skarbowych. Nie było naszym zadaniem ujawnienie wszystkich nieprawidłowości lub słabości systemu kontroli wewnętrznej, a jedynie uzyskanie pewności, co do efektywności działania tego systemu. Wykazane w bilansie istotne salda na dzień 31.12.2012 r. zbadano metodą wrywkową.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

Ogólny opis i syntetyczna charakterystyka poszczególnych składników sprawozdania finansowego

Prezentację materiałów podano według występujących w podmiocie pozycji bilansu, a podstawę prawną tego układu stanowi znowelizowana ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

W ramach pozycji bilansowej „aktywa trwałe” występują:

I Wartości niematerialne i prawne

Obejmują jedynie użytkowane programy komputerowe:

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku	Wartość początkowa na koniec roku	Umorzenie			Wartość netto
					Na początek roku	W roku	Na 31.12.2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Programy komputerowe, aplikacje i licencje na programy	11.762,39	19.757,00	31.519,39	11.762,39	1.367,91	13.130,30	18.389,09
Ogółem wartości niematerialne i prawne		11.762,39	19.757,00	31.519,39	11.762,39	1.367,91	13.130,30	18.389,09

Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2012 r. wynosi

18.389,09 zł

Umorzenie roczne – amortyzacja w kwocie 1.367,91 zł stanowi wartość bilansową i podatkową.

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.

II Rzeczowe aktywa trwałe – ogółem wartość 7.725.389,55 zł
(środki trwałe plus środki trwałe w budowie)

1. Ewidencja środków trwałych dostarcza wszelkich niezbędnych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami. Udokumentowanie zaistniałych zmian w stanie środków trwałych jest prawidłowe.

W ramach środków trwałych wykorzystywanych w prowadzonej działalności występują:

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Zmiany w ciągu roku		Wartość brutto na dzień 31.12.2012	Umorzenie				Wartość netto bilansowa na dzień 31.12.2012
		Zwiększenia	Zmniejszenia		Stan na 01.01.2012	Naliczenia	Amortyzacja (umorzenie) środków trwałych sfinansowanych z dotacji	Stan na dzień 31.12.2012	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Budynki i budowle, lokale razem, z tego:	3 786 426,97	532 205,48	0,00	4 318 632,45	187 828,38	64 237,56	127 797,64	379 863,58	3 938 768,87
a) Gabinety ul. Rydla, Poznań, Bagienna	147 451,84	346 932,15		494 383,99	46 143,84	29 174,22	0,00	75 318,06	419 065,93
b) Klinika Gombrowicza	2 072 344,33	131 566,84		2 203 911,17	115 574,04	19 842,05	60 920,76	196 336,85	2 007 574,32
c) Centrum Medyczne Turzyn	1 566 630,80	53 706,49		1 620 337,29	26 110,50	15 221,29	66 876,88	108 208,67	1 512 128,62
Urządzenia techniczne i maszyny	5 472 793,72	584 521,16	0,00	6 057 314,88	2 508 697,58	218 459,27	370 657,70	3 097 814,55	2 959 500,33
a) Urządzenia i maszyny	2 547 626,78	155 523,82		2 703 150,60	2 242 500,03	183 008,05		2 425 508,08	277 642,52
b) Sprzęt medyczny (Gryfino, Gombrowicza, Turzyn)	2 925 166,94	428 997,34		3 354 164,28	266 197,55	35 451,22	370 657,70	672 306,47	2 681 857,81
Pozostałe środki trwałe	32 143,22	0,00		32 143,22	28 954,35	1 978,29		30 932,64	1 210,58
Środki trwałe razem	9 291 363,91	1 116 726,64	0,00	10 408 090,55	2 725 480,31	284 675,12	498 455,34	3 508 610,77	6 899 479,78

Zmiany wartości początkowej występujące w zakresie przychodów w kwocie 1.116.726,64 zł w roku badanym, udokumentowane zostały właściwie.

Poniesione nakłady sfinansowane zostały ze środków własnych, dotacji unijnych i pożyczek Siemens.

2. Przychody i stan środków trwałych wykazane zostały prawidłowo. Przy nabywaniu i zbywaniu aktywów trwałych przestrzegano wymagań i kompetencji, wynikających z zakresu zwykłych czynności Spółki. Wycena rzeczowego majątku trwałego zgodna jest z przyjętą „Polityką rachunkowości”. Ewidencja, klasyfikacja oraz prezentacja majątku w sprawozdaniu – uwag nie nasuwa.

Wartość netto zgodna jest z danymi ksiąg rachunkowych i wykazana została według prawidłowej wyceny w sprawozdaniu finansowym z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych.

3. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2009 r., co zabezpiecza wymóg częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych określony w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.
4. Amortyzacja środków trwałych liczona jest metodą liniową. Ustalenie stawek amortyzacyjnych i w ślad za tym kwota rocznej amortyzacji wynika ze sporządzonego planu amortyzacji dla potrzeb podatkowych, w oparciu o załącznik do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych oraz dla celów bilansowych uwzględniający okres ekonomicznej użyteczności tych składników majątkowych w oparciu o przepisy ustawy o rachunkowości, zgodnie z Anekssem Nr 1/GK/2009 do przyjętej „Polityki rachunkowości”.

Jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych.

Amortyzacja jest liczona metodą liniową. Stosuje się amortyzację podatkową i bilansową. Stawki dla amortyzacji podatkowej stosowane są zgodnie z tabelą amortyzacyjną, natomiast amortyzacja bilansowa naliczana jest od lokali Klinika Gombrowicza i Centrum Medyczne Turzyn w wysokości 1% oraz od sprzętu Klinika Gombrowicza i Centrum Medyczne Turzyn 1%.

Obciążająca koszty działalności amortyzacja środków trwałych ujęta w rachunku zysków i strat wynosi: 682.988,80 zł

która składa się z sumy kwot:

- 1) 398.313,68 zł stanowi wartość amortyzacji podatkowej (od kwoty amortyzacji podatkowej utworzono rezerwę na podatek dochodowy – jak opisano niżej),
- 2) 284.675,12 zł stanowi wartość amortyzacji bilansowej,

Umorzenie w kwocie 783.130,46 zł

składa się z sumy kwot:

- 1) 498.455,34 zł nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów od wartości środka trwałego w części sfinansowanej ze środków zwolnionych od podatku dochodowego,
- 2) 284.675,12 zł amortyzacja bilansowa za rok 2012.

Z uwagi na stosowanie stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej w odniesieniu do środków trwałych znajdujących się w Klinice przy ulicy Gombrowicza występuje różnica w wycenie środków trwałych, która w przyszłości pomniejszy podstawę obliczenia podatku dochodowego.

Różnica ta w odniesieniu do wymienionych rodzajów środków trwałych wynosi (tabela na następnej stronie):

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa środków trwałych	Amortyzacja			Wartość netto środków trwałych podatkowa	Wartość środków trwałych i amortyzacji sfinansowana ze środków unijnych	Wartość środków do wyliczenia amortyzacji bilansowej	Amortyzacja bilansowa		Wartość środków trwałych bilansowa	Różnica przejściowa
			Stawka	Amortyzacja podatkowa	Odpisy z roku poprzedniego				Stawka	Kwota		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	lokal Klinika ul. Gombrowicza	2 072 344,33	10%	207 234,43	71 074,22	1 794 035,68	60 920,76	1 940 349,35	1%	19 403,49	1 920 945,86	126 910,18
	lokal Klinika ul. Gombrowicza zwiększenie od miesiąca 09/2012	43 855,61	10%	4 385,56	0,00	39 470,05	0,00	43 855,61	1%	438,56	43 417,05	3 947,00
2	Sprzęt medyczny ul. Gombrowicza	1 394 139,63	20%	278 827,64	182 366,24	932 945,75	156 313,92	1 055 459,47	1%	10 554,59	1 044 904,88	111 959,13
	Lokal Centrum Medyczne Turzyn	1 566 630,80	10%	156 663,08	0,00	1 409 967,72	66 876,88	1 499 753,92	1%	14 997,54	1 484 756,38	74 788,66
3	Lokal Centrum Medyczne Turzyn zwiększenie od miesiąca 08/2012	22 375,00	10%	2 237,75	0,00	20 137,25	0,00	22 375,00	1%	223,75	22 151,25	2 014,00
	Sprzęt medyczny Centrum Medyczne Turzyn	1 531 027,31	20%	306 205,32	0,00	1 224 821,99	214 343,78	1 316 683,53	1%	13 166,84	1 303 516,69	78 694,70
		6.630.372,68		955 553,78	253 440,46	5 421 378,44	498 455,34	5 878 476,88		58 784,77	5 819 692,11	398 313,68

Wymieniona kwota (rubryka 12) stanowi niepieniężny rodzaj kosztów uzyskania przychodu z tytułu odpisów amortyzacyjnych dokonywanych według zasad i stawek określonych w art. 16a ustawy o p.d.o.p., do uwzględnienia w podstawie obliczania podatku dochodowego od osób prawnych oraz podstawę do określenia rezerwy.

5. **Środki trwale w budowie** – razem kwota 825.909,07 zł
obejmują:
- 1) Inwestycja dotycząca zakupu środka trwałego dla Centrum Medycznego Turzyn w Szczecinie, ul. Bohaterów Warszawy 42 o wartości 268.582,43 zł,
 - 2) Inwestycja Szpital Powiatowy Gryfino przy ulicy Parkowa 5 w Gryfinie w kwocie 96.407,51 zł,
 - 3) Inwestycja dotycząca Grupy Zakupowej w Szczecinie o wartości 87.739,61 zł
 - 4) Inwestycja dotycząca Grupy Szpitalnej w Szczecinie w kwocie 373.180,22 zł

Ogółem **rzeczowe aktywa trwale** wynoszą (I + II) 7.725.389,55 zł
Które, w wyniku przeprowadzonego badania, uznano za prawidłowe.

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej Rzeczowe aktywa trwale, gdyż:

- środki trwale były w 2012 r. objęte ustawową metodą weryfikacji i oceną ich gospodarczej przydatności,
- 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,
- środki trwale amortyzowane są metodą liniową, metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 24,68 %.

6. Badana Jednostka posiada na dzień sporządzenia bilansu aktualne prawa własności środków trwałych, które zgodnie z przekazanym wykazem są obciążone prawami rzeczowymi – umowami przewłaszczenia określonych urządzeń na podstawie umów pożyczek zawartych z firmą SIEMENS o terminie wygaśnięcia spłat w przedziale czasowym od lutego 2012 r. do października 2017 roku.

Spółka użytkuje środki trwałe (samochód osobowy) na podstawie leasingu operacyjnego umowa nr DOMLEK SZ/118358/2010 z dnia 09.10.2010 r., z terminem spłaty do października 2013.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Spłata w roku obrotowym 2012	Pozostało do spłaty (ilość rat)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Samochód HUYNDAI – 74	65 524,80	23 126,40	10	19 272,00

Dla oceny skutków umowy leasingu w zakresie podatku dochodowego – ustalone opłaty w umowie stanowią koszt uzyskania przychodu Spółki w momencie spłaty.

IV Inwestycje długoterminowe ogółem stanowią wartość 878.109,95 zł

i dotyczą w całości:

- Długotrwałych aktywów finansowych, z tego:
 - a) w jednostkach powiązanych – kwota **612.500,00 zł**
 - objęte udziały – w kwocie **552.500,00 zł**
na podstawie umowy sprzedaży udziałów należących do powiatu gryfińskiego w spółce „Szpital Powiatowy w Gryfinie” Spółka z o.o. zawartej dnia 4 kwietnia 2012 r. z podpisami notarialnie poświadczonymi.
Udziały wpłacone i zarejestrowane wynoszą **552.500,00 zł.**

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

- udzielona pożyczka spółce powiązanej „Szpital Powiatowy w Gryfinie” Sp. z o.o. z siedzibą w Gryfinie na podstawie umowy zawartej dnia 05.10.2012 r. z terminem spłaty do 31 października 2013 r. łącznie z odsetkami. Kwota pożyczki 60.000,00 zł
- b) w pozostałych jednostkach 265.609,95 zł
- „Dom Lekarski” Sp. z o.o. z siedzibą w Szczecinie w oparciu o zawarte umowy z dnia 12.12.2011 r. zakupił 4.400 udziałów w firmie Thomas Lowerton o wartości nominalnej 100 koron każda, następnie odsprzedał 2.445 udziałów. Pozostaje zatem 1.955 udziałów po 100 koron każda, co stanowi zgonie z wyceną różnic kursowych 232.312,25 zł
- Udzielona pożyczka w dniu 25.06.2009 r. dla Dom Lekarski Szpital Spółka z o.o. z siedzibą w Szczecinie, ul. Gombrowicza 23 – po wycenie łącznie z oprocentowaniem 12% w stosunku rocznym odsetki płatne będą jednorazowo w momencie spłaty pożyczki. Aneks nr 2 do umowy termin spłaty określono na czas nieokreślony. Kwota pożyczki po uwzględnieniu należnych odsetek wynosi łącznie 33.297,60 zł

Ogółem **aktywa trwałe** reprezentowane w sprawozdaniu finansowym wynoszą (I + II + IV) **8.621.888,59 zł**

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I Zapasy – kwota	123.993,85 zł
II Należności krótkoterminowe - kwota	2.498.114,93 zł
III Inwestycje krótkoterminowe - kwota	456.661,87 zł
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - kwota	50.716,37 zł
Razem	3.129.487,02 zł

I. Zapasy wykazane łącznie w kwocie 123.993,85 zł

obejmują zapasy leków i materiałów lekarskich, potwierdzone spisem z natury przeprowadzonym 28 grudnia 2012 r., zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Spółki Nr 7 z dnia 15 listopada 2012 r., a znajdujące się w:

- Dom Lekarski S.A. – oddział łóżkowy przy ul. Jagiellońskiej 44 47.590,00 zł
- Klinika przy ul. Gombrowicza na kwotę 34.641,68 zł
- Centrum Medyczne Dom Lekarski S.A. Turzyn na kwotę 15.151,98 zł
- Dom Lekarski S.A., ul. Rydla 37 magazyn na kwotę 1.693,59 zł
- Dom Lekarski S.A., ul. Rydla 37 stomatologia 19.300,60 zł
- Dom Lekarski S.A., magazyn Poznań 5.616,00 zł

Biegły stwierdza wiarygodność i zgodność pozycji bilansowej „Materiały”, gdyż:

- objęte były ustawową inwentaryzacyjną i weryfikacją oraz oceną ich gospodarczej przydatności – różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- wycena materiałów jest zgodna z przyjętą „Polityką rachunkowości” oraz art. 28 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości,
- dokumentacja dotycząca przychodu i rozchodu materiałów jest kompletna i prawidłowa.

II. Należności krótkoterminowe w kwocie 2.498.114,93 zł

obejmują wyłącznie:

2. Należności od pozostałych jednostek 2.498.114,93 zł

z tego:

- a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy 2.188.116,89 zł
- b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych 1.109,08 zł
- c) inne 308.888,96 zł

a) Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 2.188.116,89 zł

obejmują prawidłowe należności o okresie wymagalności:

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

Okres	Kwota ogółem według ewidencji(w zł)	Odpis aktualizujący (w zł)	Kwota według ostrożnej wyceny (w zł)
do 3 m-cy	1.648.761,04		1.648.761,04
od 3 do 6 m-cy	219.782,22		219.782,22
od 6 do 12 m-cy	319.573,63		319.573,63
powyżej 12 m-cy	-		-
Razem:	2.188.116,89		2.188.116,89

Największe pozycje należności to:

- należności z tytułu wypożyczenia sprzętu medycznego, materiałów medycznych i stomatologicznych będące w trakcie spłat na podstawie zawartego porozumienia z dnia 14.07.2009 r. z Thomas Lowerton – spółka z siedzibą w Malmö 539.355,85 zł
- należność od MSWiA – rozliczana cyklicznie za wykonane usługi medyczne – kwota 681.508,49 zł
- należności z NFZ 87.011,32 zł
- Dom Lekarski Szpital Sp. z o.o. 276.439,00 zł

Należności obciążone ryzykiem, będące w postępowaniu sądowym lub egzekucyjnym – nie występują.

Z ogólnej kwoty należności z tytułu dostaw, robót i usług uzyskano zapłatę do dnia 30.04.2012 r. w kwocie 1.750.493,51 zł.

Należności zostały zapłacone bądź potwierdzone, ponadto dokonano ich weryfikacji według stanu na 31.12.2012 r.

Należy zatem uznać, że wymóg inwentaryzacji tego składnika majątkowego został zachowany w myśl art. 26 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości.

Wszystkie należności zostały prawidłowo udokumentowane i wycenione. W wyniku przeprowadzonego badania biegły nie wnosi uwag do realności pozycji bilansowej należności z tytułu dostaw i usług.

b) Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych

wynoszą: **1.109,08 zł**

i dotyczą wyłącznie podatku VAT naliczonego do rozliczenia w przyszłych okresach 1.109,08 zł

c) Inne należności w kwocie 308.888,96 zł

- obejmują należności od pracowników (zaliczki) podlegające bieżącym rozliczeniom – kwota 3.263,96 zł
- należności z tyt. zbycia udziałów w Thomas Lowerton umowy sprzedaży zawartej w dniu 12.12.2011 r. na kwotę 305.625,00 zł

Należności wycenione w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 7 ustawy o rachunkowości. W należnościach krótkoterminowych nie występują przedawnione należności z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną jednostkę w rozumieniu wymagalności określonej przez przepisy art. 554 K.C.

III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota ogółem 456.661,87 zł

na które składają się:

1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne – kwota 456.661,87 zł
z tego:

a) w kasach:

- Szczecin wg Rap. Kas. Nr 141/2012 – kwota 64.977,03 zł
- Poznań wg Rap. Kas. Nr 301/2012 – kwota 16.876,96 zł
- Szczecin Turzyn wg Rap. Kas. Nr 141/2012 – kwota 2.391,10 zł

Razem: 84.245,09 zł

b) na rachunkach bankowych – razem	372.416,78 zł
- Bank PEKAO S.A. – r-ki pomocnicze i zfsz zgodne z wyciągami bankowymi oraz potwierdzeniem sald	11.057,54 zł
- Kredyt Bank S.A. – r-k bieżący, pomocniczy i depozytowy zgodne z wyciągami bankowymi oraz potwierdzeniem sald	84.945,40 zł
- Reiffeisen Bank Polska S.A.	276.413,84 zł

Wysokość środków pieniężnych w kasach została zinventaryzowana, a na rachunkach bankowych potwierdzona przez banki obsługujące Jednostkę i wynika z ewidencji księgowej oraz wyciągów bankowych.

Środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych zostały poprawnie ustalone, objęte ustawową weryfikacją i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie 50.716,37 zł

obejmują poniesione wydatki stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów, a mianowicie:

- | | |
|--|--------------|
| • ubezpieczenia majątkowe, | 29.600,23 zł |
| • pozostałe rozliczenia (prenumerata, dzierżawa pomieszczeń, domena) | 21.116,14 zł |

Razem:	50.716,37 zł
---------------	---------------------

Ustalono prawidłowo w celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów.

Powyższe tytuły rozliczeń mieszczą się w zakresie przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jednostka wiarygodnie aktywowała koszty w wysokości przypadającej na następne okresy sprawozdawcze.

Ogółem aktywa bilansu wynoszą 11.751.375,61 zł

Przy wycenie bilansowej poszczególnych składników Jednostka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości, wynikających z ustawy o rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. KAPITAŁY WŁASNE

W badanej Spółce w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne**
w kwocie ogółem

2.492.289,75 zł

występują:

I. Kapitał podstawowy – zakładowy – kwota

520.006,50 zł

zgodny ze statutem Spółki, odpisem z rejestru handlowego i księgą akcjonariuszy
jak podano w cz. I.A ust. 5 raportu.

Prawa i obowiązki związane z kapitałem zakładowym tworzoną wyłącznie na
zasadach określonych w Kodeksie spółek handlowych zostały poprawnie
zidentyfikowane.

IV. Kapitał zapasowy –kwota

2.047.916,20 zł

na którą to kwotę składają się:

- odpisy z podziału zysku za lata:

2007 – 200.783,16 zł

2008 – 449.823,03 zł

2010 – 405.397,70 zł

2011 – 342.620,68 zł

Razem

1.398.624,57 zł

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

• agio z emisji akcji serii „C” w 2010 roku	900.292,50 zł
• koszty związane z emisją akcji na Newconnect	„-”251.000,87 zł
Razem	2.047.916,20 zł

VIII. Zysk roku badanego – w kwocie **374.367,05 zł**

ustalony prawidłowo i wynika z prawidłowych zapisów księgowych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie 8.809.085,86 zł
obejmują:

I. Rezerwy na zobowiązania	120.584,00 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	4.129.841,42 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	2.371.752,11 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	2.186.908,33 zł

I. Rezerwy na zobowiązania – w kwocie 120.584,00 zł

dotyczą przejściowych różnic pomiędzy wartością bilansową środków trwałych a ich wartością podatkową, powodującą iż wynik finansowy jest wyższy od wyniku podatkowego.

Podstawą jest kwota różnicy przejściowej (dodatnia) w wysokości 398.313,68 zł, która stanowi podstawę utworzenia dodatkowej rezerwy na odroczony podatek dochodowy, zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy o rachunkowości w wysokości kwoty podatku dochodowego: (398.313,68 zł x 19% = 75.679,00 zł).

Zwiększenie rezerwy w roku badanym wynosi 75.680,00 zł.

II. Zobowiązania długoterminowe zaprezentowane w kwocie 4.129.841,42 zł
obejmują:

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek z tytuły:

- a) zawartych umów pożyczek z Siemens Finance w latach 2007 – 2012 na zakup sprzętu medycznego, z terminem spłaty w okresie 2012 – 2017.

Zadłużenie łączne z tyt. pożyczek wynosi

na dzień 31.12.2012 r.

3.674.492,08 zł

Zabezpieczeniem we wszystkich umowach pożyczek stanowi weksel własny in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy oraz przewłaszczenie na przedmiocie dostawy.

- b) Pożyczki udzielone przez BRE Leasing Spółka z o.o. na podstawie umów z dnia 08.12.2012 na sprzęt medyczny. Pożyczki zabezpieczone są wekslem in blanco z wystawienia Pożyczkobiorcy oraz przewłaszczenie na przedmiocie dostawy.

Zadłużenie z tego tytułu wynosi

455.349,34 zł

III. Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 2.371.752,11 zł

wobec pozostałych jednostek obejmują:

a) Kredyty bankowe – kwota 1.106.566,53 zł

udzielone na finansowanie bieżącej działalności na podstawie zawartych umów kredytowych:

- 1) Kredyt w rachunku bieżącym, udzielony przez Bank Pekao S.A. w oparciu o umowę Nr 85/76/2011 zawarta w dniu 19.09.2011 na okres 20.09.2013 r. przeznaczony na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej na kwotę 290.000,00 zł.

Zabezpieczenie prawne kredytu stanowi weksel własny *in blanco*.

Wykorzystanie kredytu obrotowego, zgodnie z wyciągiem bankowym, według stanu na dzień 31.12.2012 r., wynosi

276.047,55 zł

- 2) Umowa o kredyt obrotowy w rachunku bieżącym Nr 3528810PO29031000 zawarta w dniu 25.03.2011 r. zawarta w dniu 25.03.2011 r. zawarta z Kredyt Bankiem S.A. Oddział w Szczecinie oraz Aneksu Nr 2 do umowy z dnia 20.04.2012 r. na finansowanie bieżącej działalności gospodarczej na kwotę 300.000,00 zł.

Termin spłaty określono do dnia 29.03.2013 r.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel własny *in blanco* z wystawienia „Dom Lekarski” S.A., zastaw rejestrowy na urządzeniach medycznych o wartości co najmniej 300.000,00 zł. wraz z cesją praw z polisy ubezpieczeniowej.

Wykorzystanie kredytu obrotowego, zgodnie z wyciągiem bankowym, według stanu na dzień 31.12.2012 r. wynosi 300.000,00 zł

- 3) Umowa kredytowa Nr 501546767/01/00 z dnia 27.09.2012 r. zawarta z Bank Zachodni WBK na finansowanie bieżącej działalności do kwoty 600.000,00 zł z terminem spłaty do 26.09.2013 r.

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel *in blanco* oraz poręczenie FPK Polfund w wysokości 50% wnioskowanego kredytu.

Wykorzystanie kredytu na dzień 31.12.2012 r. wyniosło 530.078,83 zł

- 4) Salda debetowe w PKO S.A. i Raiffeisen Bank 440,15 zł

d) Zobowiązania z tyt. dostaw i usług

o okresie wymagalności do 12 miesięcy - kwota 978.060,13 zł

Zobowiązania regulowane są w terminie i obejmują okres do 3 miesięcy.

Z ogólnej kwoty zobowiązań z tyt. dostaw i usług uregulowano do dnia 30.04..2013 r. kwotę 782.44,10 zł.

Nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania.

- g) Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych** **150.558,41 zł**
w wysokości
obejmują prawidłowe wielkości z tytułu:
- podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za m-c XI i XII 2012 r. 25.296,00 zł
 - ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, chorobowych i wypadkowych oraz zdrowotnych za m-c XI i XII 2012 r. 86.152,41 zł
 - podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) 22.114,00 zł
 - podatku VAT według deklaracji XII/2012 14.029,00 zł
 - podatku VAT należny przyszłych okresów 138,00 zł
 - wpłat na PFRON za XII/2012 2.829,00 zł

Wymienione zobowiązania wobec US i ZUS zostały uregulowane w całości w miesiącu styczniu 2012 r. z wyjątkiem p.d.o.p., którego termin upływa w dniu 31 marca 2013 r.

- h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń - w wysokości 125.672,09 zł**
dotyczące wynagrodzeń pracowniczych i z tyt. umów o dzieło za miesiąc grudzień 2012, które zostały wypłacone w miesiącu styczniu 2013r.
- i) Inne zobowiązania - w wysokości 107,00 zł**
obejmują bieżące rozrachunki z pracownikami.

- 2. Fundusze specjalne – kwota 10.787,95 zł**
Naliczenie zfsś za rok badany wynosi 32.577,23 zł (29,78) etatów.
Kierunki wykorzystania zgodnie z regulaminem.

IV. Rozliczenia międzyokresowe –kwota 2.186.908,33 zł

stanowią właściwie ustalone pozycje dotyczące:

- a) otrzymanych dotacji z Urzędu Marszałkowskiego, Województwa Zachodniopomorskiego i Ministerstwa Finansów – kwota 2.130.724,54 zł
- b) koszty roku 2012 według otrzymanych dokumentów w 2013 r.
 - kwota 56.183,79 zł

Ogółem pasywa bilansu uwzględniające nadrzędne zasady rachunkowości wynoszą 11.751.375,61 zł

Wszystkie pozycje pasywów zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Jednostkę polityce rachunkowości.

Rozdział III Rachunek zysków i strat

Badana jednostka wybrała wariant porównawczy dla przedstawienia danych w rachunku zysków i strat. Zaprezentowane wartości kosztów i przychodów wynikają z zapisów ewidencji księgowej dostosowanej do wykazywania danych w takim układzie.

1. PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI

Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi zaprezentowane w sprawozdaniu finansowym w rachunku zysków i strat zostały ustalone prawidłowo w łącznej kwocie:

13.461.631,73 zł

z tego:

I. Przychody ze sprzedaży działalności podstawowej

z tego:

1) Sprzedaż usług medycznych	10.614.983,19 zł
2) Sprzedaż wewnątrzwspólnotowa	120.110,08 zł
3) Centrum Medyczne Turzyn	10.680,64 zł

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

2. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej – kwota **12.493.956,46 zł**

zostały prawidłowo ustalone i odpowiadają wartości poniesionych kosztów rodzajowych.

Dla wewnętrznych potrzeb Spółka stosuje również układ kalkulacyjny w ramach poszczególnych rodzajów działalności medycznej.

Po wrywkowym zweryfikowaniu takich pozycji kosztów jak: amortyzacja, usługi obce i pozostałe koszty w wybranym zakresie ustalono, że całość wykazanych kosztów działalności operacyjnej została zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego i reprezentuje uzasadnione koszty działalności Spółki.

Koszty działalności operacyjnej ustalone zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem niezbędnych zasad rachunkowości.

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Według sprawozdania finansowego i ewidencji księgowej przychody operacyjne wykazane w kwocie **499.794,02 zł**

dotyczą:

- otrzymane dopłaty	788,28 zł
- dotacje na cele rozwojowe (środki z UE)	498.455,34 zł
- pozostałe przychody	550,40 zł

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą:	626.655,87 zł
i dotyczą:	
- amortyzacja środków trwałych nabytych z dotacji celowych	498.455,34 zł
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	117.957,64 zł
- darowizny	10.000,00 zł
- pozostałe koszty	242,89 zł

G. PRZYCHODY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat w wysokości	124.950,05 zł
dotyczą:	
- otrzymanych odsetek od środków na rachunkach bankowych	9.107,74 zł
- naliczone odsetki od pożyczki	2.816,66 zł
- pozostałe przychody	113.025,65 zł

H. KOSZTY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat wynoszą	493.602,42 zł
dotyczą:	
- odsetki od zobowiązań	17.967,18 zł
- odsetki od kredytów	78.303,88 zł
- odsetki od umów leasingowych	4.700,87 zł
- pozostałe	392.630,42 zł

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

1. Ogółem łączna kwota przychodów wykazana w rachunku zysków i strat w poszczególnych pozycjach wynosi:

- „A.I”	Przychody netto ze sprzedaży produktów	13.461.631,73 zł
- „D”	Pozostałe przychody operacyjne	499.794,02 zł
- „G”	Przychody finansowe	124.950,05 zł

Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat **14.086.375,80 zł**

i stanowi łączną kwotę przychodów do ustalenia podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób pranych.

2. Ogółem kwota kosztów wykazana w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat wynosi:

- „B”	Koszty działalności operacyjnej	12.493.956,46 zł
- „E”	Pozostałe koszty operacyjne	626.655,87 zł
- „H”	Koszty finansowe	493.602,42 zł

Razem koszty wykazane w rachunku zysków i strat: **13.614.214,75 zł**

i stanowią podstawę do ustalania opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych.

Potwierdzam kompletność i prawidłowość ujęcia w rachunku zysków i strat pozycji kształtujących wynik finansowy.

Powyższe dane dotyczą przychodów i kosztów pozwalają na prawidłowe ustalenie figurującego wyniku z działalności w sprawozdaniu zysków i strat.

3. Zysk na działalności gospodarczej **472.161,05 zł**

4. Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych

4.1 Ogółem kwoty przychodów wykazana w rachunku zysków i strat, a przedstawiona w ust. 1 niniejszego rozdziału wynosi łącznie **14.086.375,80 zł**

4.2 Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania z tytułu:

a) wartość otrzymanych dotacji ze środków unijnych (art. 12 ust. 4 pkt 14 ustawy o p.d.o.p.)	498.455,34 zł
b) naliczone odsetki od pożyczek (art. 12 ust. 4 pkt 2 ustawy o p.d.o.p.)	2.816,66 zł
c) pozostałe przychody finansowe (art. 12 ustawy o p.d.o.p.)	111.502,45
Razem przychody wyłączone z podstawy opodatkowania	612.774,45 zł

4.3 Przychody stanowiące podstawę opodatkowania

(4.1 – 4.2)	13.473.601,35 zł
-------------	------------------

4.4 Ogółem kwota kosztów wykazana w rachunku zysków i strat przedstawiona w ust. 2 niniejszego rozdziału wynosi łącznie z poszczególnych tytułów	13.614.214,75 zł
---	------------------

4.5 Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą z tytułów:

- odpisy amortyzacyjne od środków trwałych w tej części, która sfinansowana została dotacją ze środków unijnych (art. 16 ust. 1 pkt 48 ustawy o p.d.o.p.)	498.455,34 zł
- wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36 ustawy o p.d.o.p.)	32.834,00 zł
- wynagrodzenia wypłacane w styczniu 2013 r., a stanowiące koszt bilansowy m-ca grudnia 2012 r. (art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o p.d.o.p.)	53.673,17 zł
- odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt 21 ustawy o p.d.o.p.)	5.110,53 zł
- narzuty na wynagrodzenia wypłacone w styczniu 2013 (art. 16 ust. 1 pkt 57a ustawy o p.d.o.p.)	41.263,79 zł
- niezapłacone odsetki	

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

(art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy o p.d.o.p.)	27.242,11 zł
- darowizny (art. 16 ust. 1 pkt 14 ustawy o p.d.o.p.)	10.000,00 zł
- koszty reprezentacji (art. 16 ust. 1 pkt 28 ustawy o p.d.o.p.)	14.867,13 zł
- koszty nie związane z przychodami (art. 15 ust. 1 ustawy o p.d.o.p.)	107.405,31 zł

Razem kwota wydatków nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych **790.851,38 zł**

4.6 Koszty włączone do podstawy opodatkowania:

- amortyzacja podatkowa	398.913,68 zł
- wynagrodzenia i narzuty na wynagrodzenia 2011 r.	125.534,99 zł

Razem **523.848,67 zł**

4.7 Koszty uzyskania przychodu stanowiące podstawę podatku dochodowego od osób prawnych wynoszą:

- ogółem koszty działalności (ust. 4.4)	13.614.214,75 zł
- minus koszty nie stanowiące k.u.p. (ust. 4.5)	„-” 790.851,38 zł
- plus koszty włączone do podstawy opodatkowania	„+” 523.848,67 zł

Koszty uzyskania przychodu **13.347.212,04 zł**

Dochód do opodatkowania wynosi (ust. 4.3 – 4.7) **126.389,31 zł**

Zysk brutto (ust. 3) **472.161,05 zł**

Minus podatek dochodowy **- 22.114,00 zł**

Minus zwiększenie rezerwy na odroczony podatek dochodowy **-75.680,00 zł**

Zysk netto **374.367,05 zł**

Rozdział IV. Rozliczenia z budżetem

Prezentację wyników badania tytułów podatkowych podano tylko w zakresie tych tytułów, które występują w badanej jednostce:

1. Podatek od towarów i usług VAT.
2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zleceń).
3. Składki na ubezpieczenia społeczne
4. Odpisy na PFRON
5. Podatek dochodowy od osób prawnych.

1. Podatek od towarów i usług – VAT

Prowadzona ewidencja dla celów podatku VAT odpowiada wymogom wynikającym z art. 109 ust. 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 54 poz. 535 z późniejszymi zmianami), jak również zawiera niezbędne dane do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej VAT w zakresie przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokości podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżającego podatek należny oraz kwoty podatku podlegającego wpłacie do urzędu skarbowego.

Spółka świadczy usługi zwolnione z podatku VAT (art. 43 ust. 1 pkt 18 ustawy) wobec czego – podatek naliczony w fakturach zakupu podlega odliczeniu w stosownej proporcji, a w pozostałym zakresie odnoszony jest w ciężar kosztów.

Zapisy na kontach analitycznych i syntetycznych, służące do ujmowania operacji związanych z podatkiem od towarów i usług umożliwiają prawidłowe ustalenie za poszczególne miesiące wymienionych wyżej danych.

Dane z ewidencji przenoszone były prawidłowo do formularza deklaracji VAT-7.

Podstawa opodatkowania podatkiem od towarów i usług ustalona została prawidłowo, co ustalono na podstawie zbadania faktur za miesiąc listopad 2012 r.

Miesięczne deklaracje VAT sporządzone były w oparciu o zapisy wynikające z rejestrów i składane terminowo w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie.

Podstawa opodatkowania oraz należny podatek VAT o za okres od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. podano w poniższej tabeli:

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

Rozliczenie podatku VAT według deklaracji VAT-7 i zapisów ewidencji księgowej
za okres od 01 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2011 r. (w złotych)

M-c	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terytorium kraju	Dostawa towarów oraz świadczenie usług poza granicami kraju	Wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów	Stawka 8 %		Stawka 23 %		Razem		VAT naliczony do odliczenia	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	Nadwyżka podatku naliczonego nad należnym
				Podstawa	VAT	Podstawa	VAT	Podstawa	VAT			
I	1.087.148	99.342	-	-	-	1.000	230	1.187.490	230	-	16	-
II	938.034	0	-	-	-	1.001	230	939.035	230	-	230	-
III	1.115.104	11.45	-	-	-	400	92	1.126.959	92	-	230	-
IV	1.222.388	15.347	-	-	-	300	69	1.238.035	69	-	92	-
V	1.084.257	6.302	-	-	-	14.363	3.303	1.104.922	3.303	-	69	-
VI	1.009.925	15.216	-	-	-	216	50	1.025.357	50	-	3.303	-
VII	1.130.729	12.498	-	-	-	1.193	274	1.144.420	274	-	50	-
VIII	1.026.532	6.564	-	-	-	695	160	1.033.791	160	-	274	-
IX	1.137.097	18.950	-	-	-	433	99	1.156.480	99	-	160	-
X	1.133.692	12.086	-	-	-	42.013	9.663	1.188.499	9.720	-	99	-
XI	1.116.935	15.309	-	-	-	414	95	1.132.658	95	-	9.720	-
XII	1.004.472	0	-	-	-	60.994	14.029	1.065.466	14.029	-	95	-
Razem	13.006.313	213.069	-	708	57	123.022	28.294	13.343.112	28.351	-	14.029	-
											28.351	-

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (od wynagrodzeń pracowników i od umów zleceń)

Obowiązki płatnika podatku zostały wykonane w zakresie wynikającym z przepisów, a mianowicie:

- przekazywano w terminie pobrane zaliczki od dochodów z tytułu umowy o pracę oraz umowy zlecenia i o dzieło.

Roczna deklaracja sporządzona na wzorze PIT-4R i PIT-8AR ma swe odzwierciedlenie w listach płac i została złożona w obowiązującym terminie w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie.

Należne kwoty zadeklarowanego podatku od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników oraz podstawę naliczenia przedstawia tabela:

Miesiąc	Liczba podatników	Należne zaliczki	Kwota pobranych zaliczek na podatek dochodowy z tytułu działalności określonej w art. 13 pkt 2 i 4-9 oraz art. 18 ustawy	Kwota pobranego podatku do przekazania do Urzędu Skarbowego	PIT 8AR zryczałtowany podatek od dywidend i inne
1	2	3	4	5	6
I	39	5.905	6.503	12.408	34
II	39	6.427	2.838	9.265	94
III	37	6.553	6.924	13.477	-
IV	39	6.796	10.142	16.938	29
V	39	6.901	4.224	11.125	17
VI	39	6.839	8.076	14.915	34
VII	40	7.495	7.959	15.454	-
VIII	40	6.874	3.531	10.405	86
IX	41	6.954	7.216	14.170	14
X	42	7.246	26.092	33.338	51
XI	44	7.291	25.564	32.855	86
XII	44	8.806	9.010	17.816	-
Razem		84.087	118.079	202.166	445

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 saldo z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń wynosi **25.296,00 zł**

3. Składki na ubezpieczenia społeczne

Podstawa naliczenia składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ustalona została prawidłowo, z podziałem na źródła finansowania (płatnik, ubezpieczony) i wynika z zapisów ewidencji księgowej.

Zgodnie z zapisami księgowymi koszty działalności obciążono składkami ZUS w wysokości **249.511,45 zł.**

Miesięczne kwoty składek ZUS na przestrzeni roku badanego przekazywane były w terminie.

4. Odpisy na PFRON

Odpisy na PFRON wystąpiły począwszy od miesiąca sierpnia 2011 roku.

Kwota wpłat dokonanych w roku badanym, zgodnie z deklaracjami, wynosi 32.834,00 zł i nie stanowi kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, co wynika z poniższej tabeli:

Miesiąc	Kwota Wn
<i>1</i>	<i>2</i>
I	2.481
II	2.481
III	2.649
IV	2.736
V	2.715
VI	2.804
VII	2.826
VIII	2.871

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

IX	2.796
X	2.828
XI	2.818
XII	2.829
Razem	32.834

Na dzień 31.12.2012 r. występuje saldo w kwocie 2.829,00 zł
które przekazane zostało w miesiącu styczniu 2013 r.

5. Podatek dochodowy od osób prawnych

Miesięczne zaliczki na podatek dochodowy nie były przekazywane z uwagi na występująco stratę podatkową.

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych po przekształceniu na podstawie zweryfikowanych zapisów za okres 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. i ustaleń zawartych w rozdziale III przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwoty zadeklarowane przez Spółkę i zweryfikowane przez biegłego
1.	Przychody ze źródeł przychodów na terenie kraju (rozdz. III ust. 4.3 raportu)	13.473.601,35
2.	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju (rozdz. III ust. 4.7 raportu)	13.347.212,04
3.	Dochód – art. 7 ust. 2 i 3 ustawy	126.389,31
4.	Odliczenia od dochodu z tytułu darowizn	10.000,00
5.	Dochód do opodatkowania	116.389,31
6.	Podatek według stawki 19%	22.114,00
7.	Kwota odprowadzonych zaliczek do 31.12.2012 r.	-
8.	Nadpłata w kwocie	22.114,00

Wymieniona kwota zobowiązania w wysokości 22.114,00 zł ujęta została prawidłowo.

Wydana opinia z uwagi na wyrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, w części dotyczącej rozliczeń z budżetem nie ma charakteru audytu podatkowego.

Rozdział V. Informacja dodatkowa i wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. **Informacja dodatkowa i objaśnienia** – opracowana zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, będące częścią składową sprawozdania finansowego stanowi uzupełnienie informacji zawartych w bilansie i ujmuje dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Spółki.

Zawarte w niej wielkości liczbowe wynikające z ewidencji księgowej są kompletne, co ustalono w toku badania.

Forma prezentowania danych dostosowana została do zakresu przedmiotowego wynikającego z rodzaju usług.

2. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Przedmiotowe sprawozdanie sporządzone zostało od strony formalnej w wymagany sposób i na wymaganym wzorze. Sprawozdanie zostało sporządzone metodą pośrednią w odniesieniu do działalności operacyjnej, w którym wynik finansowy netto został skorygowany o pozycje niepieniężne.

Sprawozdanie to zostało w pełni powiązane z księgami rachunkowymi, bilansem i rachunkiem zysków i strat. Informacje o przepływach pieniężnych powstałych w ramach działalności operacyjnej pozwalają na stwierdzenie, iż przychody Spółki zapewniają możliwość generowania gotówki, spłatę zobowiązań i utrzymywanie płynności finansowej.

3. Zestawienie zmian w kapitale

Zestawienie zmian w kapitale - sporządzone zostało prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Wykazuje powiązanie z poszczególnymi elementami sprawozdania finansowego i danymi pochodzącymi z ksiąg

rachunkowych, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

4. Sprawozdanie Zarządu z działalności

Sprawozdanie z działalności jednostki zawiera informacje o stanie majątkowym i sytuacji finansowej oraz ocenę uzyskiwanych efektów i wskazanie czynników ryzyka i opis zagrożeń, a w szczególności informacje o zdarzeniach istotnie wpływających na działalność Jednostki, jakie nastąpiły w roku obrotowym, a także po jego zakończeniu, przewidywanym rozwoju Jednostki, aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej. Sprawozdanie z działalności jest kompletne i spełnia wymogi w rozumieniu art. 49 Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi ze sprawozdania finansowego.

5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2012 r. a datą zakończenia badania wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze wymienione niżej, nie mające wpływu na roczne sprawozdanie finansowe i wykazany zysk. Zarząd złożył na zakończenie badania w dniu 24 maja 2013 r. stosowne oświadczenie.

Zdarzenia po dniu bilansowym:

W kwietniu 2013 w ramach Umowy o dofinansowanie Projektu „Nowe technologie służące realizacji innowacyjnych usług i eksperymentalnych badań medycznych kluczem do rozwoju międzynarodowego spółki Dom Lekarski” nr UDA-RPZP.01.01.03-32-105/12-00 w ramach RPOWZ na lata 2007-2013, Oś Priorytetowa 1, Działanie 1.1, Poddziałanie 1.1.3 wydatkowano kwotę: 1 233 956,44 zł na:

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

URZĄDZENIA MEDYCZNE ZAMÓWIONE W 2013R. - MIEJSCE UŻYTKOWANIA SZPITAL W GRYFINIE			
L.p.	Nazwa urządzenia	cena brutto	Dostawca
1.	Lampa operacyjna Sim.LED 7000/5000	59 671,48	Kendromed sp. z o.o.
2.	System holterowski EKG, zestaw wysiłkowy	52 466,40	Zakład Aparatury Medycznej Gryfmed
3.	RTG cyfrowe Philips DuraDiagnost Compact	589 378,56	Philips Polska sp. z o.o.
4.	Respirator transportowy Oxylog3000 plus	51 840,00	Draeger Polska sp. z o.o.
5.	Kardiomonitor Infinity Delta	41 040,00	Draeger Polska sp. z o.o.
6.	Aparat do znieczulania Fabius GS premium	147 960,00	Draeger Polska sp. z o.o.
7.	USG Philips iU 22 xMatrix	291 600,00	Med Trade Medical Systems
	Suma	1 233 956,44	

gdzie całkowita wartość projektu wynosi 3.507.798,46 zł.

6. 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.

Rozdział VI. Podsumowanie i wnioski końcowe

Badanie rocznego sprawozdania finansowego przeprowadzone zostało przy zastosowaniu różnych procedur, metod i technik badania wskazanych w raporcie. Badanie przeprowadzone było metodą wrywkową, metodę kompletną wykorzystano do badania zagadnień i tematów mających kluczowe znaczenie dla jednostki.

Reasumując poczynione ustalenia potwierdzam prawidłowość i prawdziwość danych sprawozdania finansowego badanego podmiotu, wynikających z udokumentowania zapisów w księgach rachunkowych.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej, w dającej się przewidzieć przyszłości.

W toku badania uznano i oceniono, że Spółka posiada pełną zdolność do jej prowadzenia i nie ma zamiarów likwidacji, lecz jej dalszy sukcesywny rozwój, co potwierdzają dotychczasowe wyniki.

W czasie badania nie odnotowano istnienia istotnych okoliczności, które mogłyby powodować przekonanie, że Spółka nie jest w stanie kontynuować działalności przez co najmniej 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego, to jest od 31 grudnia 2012 roku w efekcie zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Spółka od wielu lat generuje dodatni wynik finansowy, z każdym rokiem rozwijając dynamicznie swoją działalność, co objawia się w stopniowym, corocznym wzroście osiąganych przychodów z działalności podstawowej.

Całokształt podejmowanych działań przez Zarząd Spółki „Dom Lekarski” SA z siedzibą w Szczecinie należy ocenić wyjątkowo pozytywnie w kontekście dalszego rozwoju działalności gospodarczej.

Wykazane w sprawozdaniu finansowym, stanowiącym wersję ostateczną, wartości składników majątkowych oraz pasywa oparte zostały o zasady rachunkowości.

Biegły stwierdza, że sporządzony bilans jest wewnętrznie spójny i może stanowić przedmiot zatwierdzenia, stosownie do art. 53 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz prawną podstawę podziału wyniku finansowego.

Sporządzoną wersją sprawozdania finansowego uznaje się za prawidłową i ostateczną.

Wykorzystanie opinii i raportu może nastąpić w takim zakresie, jaki wynika z przepisów prawa. Każde inne wykorzystanie może nastąpić za zgodą podmiotu uprawnionego do badania.

Raport stanowi integralną część opinii i zawiera 59 stron, kolejno ponumerowanych. Wszystkie strony opinii i raportu zostały zaparaflowane podpisem biegłego w miejscu obok numeru strony.

Integralną część raportu stanowią załączniki:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy
2. Bilans sporządzony na 31.12.2012 r.
3. Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 r. do 31.12.2012 r.
4. Zestawienie zmian w kapitale własnym za rok obrotowy
5. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

Badanie i ocena sprawozdania finansowego
„Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie
wg stanu na 31 grudnia 2012 r.

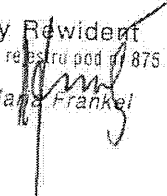
6. Dodatkowe informacje i objaśnienia
7. Sprawozdanie Zarządu z działalności Spółki

Kluczowy biegły rewident

wpisany do rej. 875


Maria Frankel

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans.
nr ewid. 3745
71-656 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident
wpisany do rejestru pod nr 875

mgr Maria Frankel

Szczecin, dnia 24 maja 2013 r.

SPIS TREŚCI

Część I. Ogólna

A. Dane o firmie	2
B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy i podstawa prawna badania	6

Część II. Analiza ekonomiczno - finansowa

1. Ocena ogólna	10
-----------------------	----

Część III. Szczegółowa

Rozdział I. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej	22
1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych	22
2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej	24
3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli	25

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. Aktywa trwałe	26
B. Aktywa obrotowe	34

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. Kapitały własne	39
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40

Rozdział III. Rachunek zysków i strat	44
--	----

Rozdział IV. Rozliczenia z budżetem	50
--	----

Rozdział V. Informacja dodatkowa i wprowadzenie do sprawozdania finansowego	55
---	----

Rozdział VI. Podsumowanie i wnioski końcowe	57
--	----