



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,

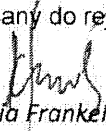
Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie – w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - 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.

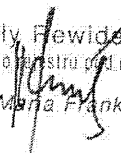
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- 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 przyjąć 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.

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

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.

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

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) niezajścia 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>I</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

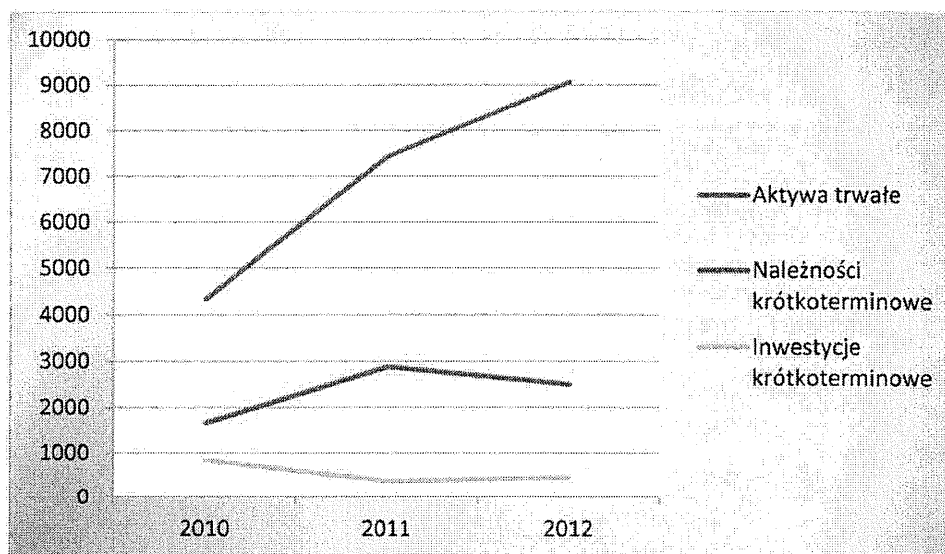


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

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>1</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.

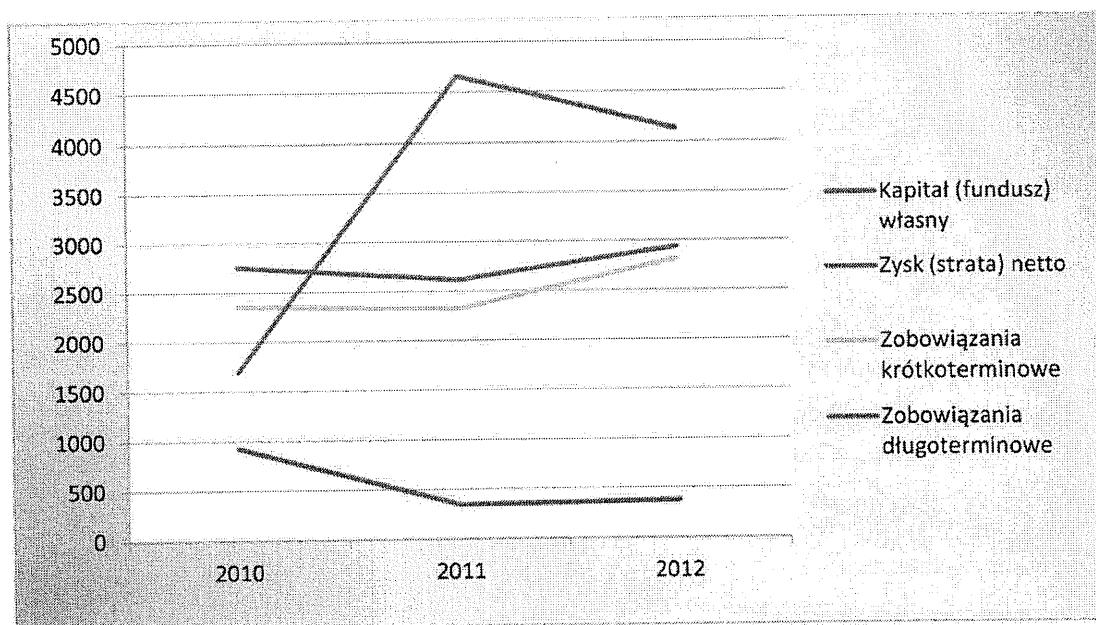


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

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.

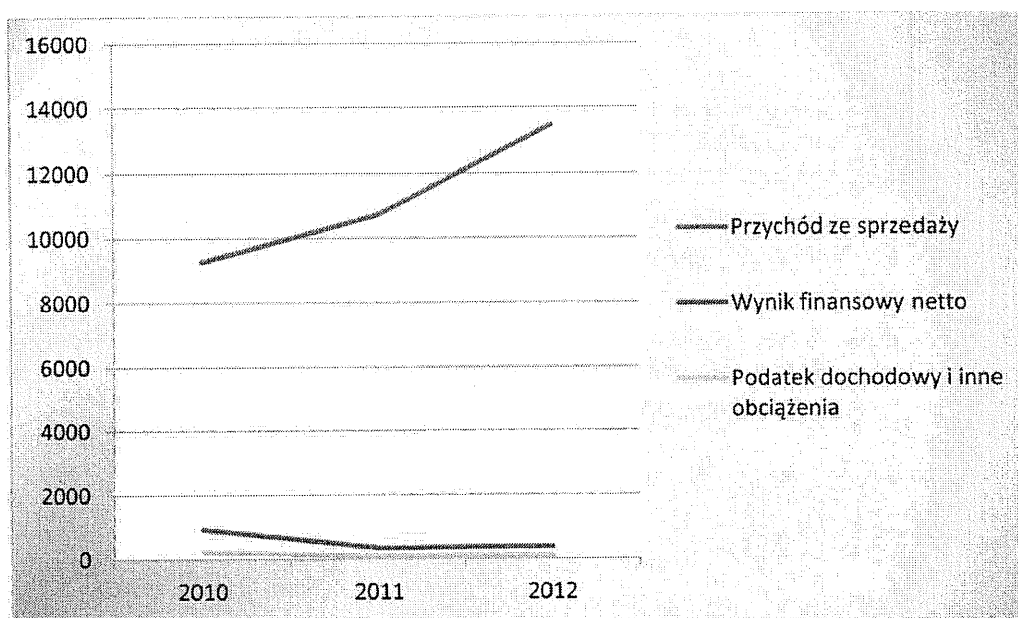


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

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
1	2	3	4	5
Wartość bilansowa jednostki (aktywa ogółem – zobowiązania ogółem)	Wskaźnik wzrostowy	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 ściślalność 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 Aneksem Nr 3 z dnia -1.12.2010 r. i Aneksem 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	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>
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 Turzyczyn	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, Turzyczyn)	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
I	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
4	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 trwałe 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 trwałe** 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 trwałe, gdyż:

- środki trwałe 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 trwałe 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

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

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 zinwentaryzowana, 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: $(398.313,68 \text{ zł} \times 19\% = 75.679,00 \text{ zł})$.

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 weryfikowaniu 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 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

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

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	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
I	1.087.148	99.342	-	-	-	1.000	230	1.187.490	230	-	230	-
II	938.034	0	-	-	-	1.001	230	939.035	230	-	230	-
III	1.115.104	11.45	-	-	-	400	92	1.126.959	92	-	92	-
IV	1.222.388	15.347	-	-	-	300	69	1.238.035	69	-	69	-
V	1.084.257	6.302	-	-	-	14.363	3.303	1.104.922	3.303	-	3.303	-
VI	1.009.925	15.216	-	-	-	216	50	1.025.357	50	-	50	-
VII	1.130.729	12.498	-	-	-	1.193	274	1.144.420	274	-	274	-
VIII	1.026.532	6.564	-	-	-	695	160	1.033.791	160	-	160	-
IX	1.137.097	18.980	-	-	-	433	99	1.156.480	99	-	99	-
X	1.133.692	12.086	-	708	57	42.013	9.663	1.188.499	9.720	-	9.720	-
XI	1.116.935	15.309	-	-	-	414	95	1.132.658	95	-	95	-
XII	1.004.472	0	-	-	-	60.994	14.029	1.065.466	14.029	-	14.029	-
Razem	13.006.313	213.069	-	708	57	123.022	28.294	13.343.112	28.351	-	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.

Wy
fina
pod

Rozdzi

1. Info

o ra
uzup
niezł
syтуа

Zawa
komp

Form
wynil

2. Rach

Przed
w wy
metod
finans

Spraw
i rach
w ram
zapew
płynno

3. Zestav

Zestaw
z przep
elemen



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

**Dokumentacja z badania
sprawozdania finansowego za rok 2012
Szpital Powiatowy w Gryfinie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Gryfinie**

NIP 858-179-71-73, REGON 320481747

KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

71-696 Szczecin, ul. Bociania 45

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

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Dla Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników
Szpitala Powiatowego w Gryfinie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
z siedzibą w Gryfinie

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w 74-100 Gryfino, ul. Parkowa 5, 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 **2.683.605,00 zł;**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r.
wykazujący zysk netto w wysokości **148.356,50 zł;**
- 4) 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.

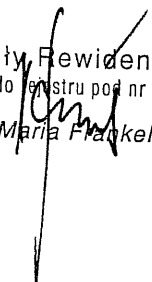
Kluczowy biegły rewident

wpisany do rej. 875


Maria Frankel

Maria Frankel
KANCELARIA AUDYTORSKA
podmiot upr. do bad. spr. finans. wpisany do rejestru pod nr 875
nr ewid. 3745
71-696 Szczecin, ul. Bociania 45
tel. 601 731 736

Biegły Rewident


mgr Maria Frankel

Szczecin, dnia 25 kwietnia 2013 r.



KANCELARIA AUDYTORSKA

MARIA FRANKEL

RAPORT

**z badania rocznego
sprawozdania finansowego**

***Szpital Powiatowy w Gryfinie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością***

***74-100 Gryfino, ul. Parkowa 5
NIP 858-179-71-73; REGON 320481747***

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

Szczecin, marzec 2013 r.

CZĘŚĆ I OGÓLNA

A. Nazwa i adres siedziby Jednostki

1. Dane o Jednostce

Szpital Powiatowy w Gryfinie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
74-100 Gryfino, ul. Parkowa 5

2. Forma prawna

Do działalności mają zastosowanie przepisy ustawy o działalności leczniczej z dnia 15.04.2011 r. (Dz. U. Nr 112 poz. 654) i przepisy Kodeksu spółek handlowych (ustawa z dnia 15 września 2000 r., Dz. U. Nr 94 poz. 1037 z późniejszymi zmianami).

Statut Szpitala został sporządzony w formie aktu notarialnego Rep 316/2008 z dnia 15 stycznia 2008 r.

Aktualne nowe brzmienie umowy Spółki ujęto w akcie notarialnym Rep A nr 1556/2012 z dnia 15 marca 2012 r.

3. Wpis do rejestru sądowego

Postanowieniem Sądu Rejonowego Szczecin – Centrum XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 23 kwietnia 2008 r. Szpital Powiatowy w Gryfinie został wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000304531**.

Ostatni aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego nosi datę 16.02.2013 r.

Szpital Powiatowy w Gryfinie jest wpisany do rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej.

4. Wpis do Księgi Rejestrowej

Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisany do rejestru podmiotów wykonujących działalność leczniczą prowadzoną przez Wojewodę Zachodniopomorskiego pod numerem **Z-22234-20121121** (zaświadczenie z dnia 21.11.2012 r.).

5. Przedmiot działalności

Przedmiotem działalności Organizacji zgodnie z odpisem z Krajowego Rejestru Sądowego jest:

- 1) 86, 10, Z Działalność szpitali
- 2) 86, 21, Z Praktyka lekarska ogólna
- 3) 86, 22, Z Praktyka lekarska specjalistyczna
- 4) 86, 32, Z Praktyka lekarska dentystyczna
- 5) 86, 90, A Działalność fizjoterapeutyczna
- 6) 86, 90, B Działalność pogotowia ratunkowego
- 7) 86, 90, C Praktyka pielęgniarek i położnych
- 8) 86, 90, D Działalność paramedyczna
- 9) 86, 90, E Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 10) 87, 10, Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem zapewniająca opiekę pielęgniarzką
- 11) 87, 20, Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób z zaburzeniami psychicznymi
- 12) 87, 30, Z Pomoc społeczna z zakwaterowaniem dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych
- 13) 87, 90, Z Pozostała pomoc społeczna z zakwaterowaniem
- 14) 88, 10, Z Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym i osób niepełnosprawnych
- 15) 88, 91, Z Opieka dzienna nad dziećmi
- 16) 88, 99, Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej nie sklasyfikowana
- 17) 21, 10, Z Produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych
- 18) 21, 20, Z Produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych
- 19) 33, 13, Z Naprawa i konserwacja urządzeń elektronicznych i optycznych
- 20) 41, 10, Z Realizacja projektów budowlanych związanych ze wznoszeniem budynków

-
- | | | |
|-----|-----------|--|
| 21) | 41, 20, Z | Roboty budowlane związane ze wznoszeniem budynków mieszkalnych i niemieskalnych |
| 22) | 43, 11, Z | Rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych |
| 23) | 43, 12, Z | Przygotowanie terenu pod budowę |
| 24) | 46, 46, Z | Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych |
| 25) | 47, 11, Z | Sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach z przewagą żywności, napojów i wyrobów tytoniowych |
| 26) | 47, 19, Z | Pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona w niewyspecjalizowanych sklepach |
| 27) | 47, 73, Z | Sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach |
| 28) | 47, 74, Z | Sprzedaż detaliczna wyrobów medycznych, włączając ortopedyczne, prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach |
| 29) | 47, 75, Z | Sprzedaż detaliczna kosmetyków i artykułów toaletowych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach |
| 30) | 47, 78, Z | Sprzedaż detaliczna pozostałych nowych wyrobów prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach |
| 31) | 52, 10, B | Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów |
| 32) | 56, 29, Z | Pozostała usługowa działalność gastronomiczna |
| 33) | 56, 30, Z | Przygotowywanie i podawanie napojów |
| 34) | 63, 11, Z | Przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność |
| 35) | 63, 99, Z | Pozostała działalność usługowa w zakresie informacji, gdzie indziej nie sklasyfikowana |
| 36) | 68, 10, Z | Kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek |
| 37) | 68, 20, Z | Wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi |
| 38) | 68, 32, Z | Zarządzanie nieruchomościami wykonywane na zlecenie |
| 39) | 69, 10, Z | Działalność prawnicza |
| 40) | 69, 20, Z | Działalność rachunkowo – księgowa; doradztwo podatkowe |
| 41) | 70, 22, Z | Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania |
| 42) | 72, 11, Z | Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii |
| 43) | 72, 19, Z | Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych |
| 44) | 73, 20, Z | Badanie rynku i opinii publicznej |
| 45) | 74, 90, Z | Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana |
-

- | | | |
|-----|-----------|---|
| 46) | 77, 11, Z | Wynajem i dzierżawa samochodów osobowych i furgonetek |
| 47) | 77, 12, Z | Wynajem i dzierżawa pozostałych pojazdów samochodowych z wyłączeniem motocykli |
| 48) | 77, 33, Z | Wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń biurowych, włączając komputery |
| 49) | 77, 39, Z | Wynajem i dzierżawa pozostałych maszyn, urządzeń oraz dóbr materialnych, gdzie indziej niesklasyfikowanych |
| 50) | 78, 10, Z | Działalność związana z wyszukiwaniem miejsc pracy i pozyskiwaniem pracowników |
| 51) | 78, 30, Z | Pozostała działalność związana z udostępnianiem pracowników |
| 52) | 81, 10, Z | Działalność pomocnicza związana z utrzymaniem porządku w budynkach |
| 53) | 81, 21, Z | Niespecjalistyczne sprzątanie budynków i obiektów przemysłowych |
| 54) | 82, 11, Z | Działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura |
| 55) | 82, 19, Z | Wykonywanie fotokopii, przygotowywanie dokumentów i pozostała specjalistyczna działalność wspomagająca prowadzenie biura |
| 56) | 84, 12, Z | Kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych |
| 57) | 85, 59, B | Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane |
| 58) | 85, 60, Z | Działalność wspomagająca edukację |

6. Wielkość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy stanowi kwotę 920.000,00 zł i dzieli się na 368 udziałów po 2.500,00 zł każdy. Udziały w kapitale zakładowym zostały objęte przez:

- | | |
|--|---------------|
| 1) Powiat Gryfiński – 147 udziałów o łącznej wartości | 367.500,00 zł |
| 2) „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna – 221 udziałów o łącznej wartości | 552.500,00 zł |

7. W okresie badanym nie wystąpiły zmiany kapitału zakładowego ujawnionego w KRS.

8. Szpital Powiatowy w Gryfinie Sp. z o.o. posiada numer **REGON 320481747**.

9. Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością uzyskała decyzją naczelnika Urzędu Skarbowego w Gryfinie numer **NIP 858-179-71-73**.

10. Nazwa banku, w którym jednostka posiada rachunek:

- Bank Pekao SA O/Gryfino

11. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:

1) Zarząd:

- Jerzy Piwowarczyk – Prezes Zarządu do dnia 08 stycznia 2013 r.
- Edyta Anna Nowotarska – Zarządu od dnia 09 stycznia 2013 r.

W przypadku Zarządu Wieloosobowego do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu wspólnie z prokurentem.

2) Rada Nadzorcza

- Kominiak Piotr Andrzej
- Sawaryn Mieczysław Edward
- Chmielewski Jacek Cezary

12. Dla realizacji celów wymienionych w ust. 5 Jednostka zatrudniała średnio 106 osób w roku 2012 r.

B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało zatwierdzone uchwałą nr 8/VI/2012 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, które odbyło się dnia 27 czerwca 2012 r.
2. Zgodnie z Uchwałą nr 9/VI/2012 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 27 czerwca 2012 r. stratę netto w kwocie **295.312,27 zł** za rok 2011 postanowiono pokryć z zysków, jakie Spółka osiągnie w przyszłych okresach.
3. Stosownie do przepisów art. 69 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe za rok 2011 zostało złożone w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 10 lipca 2012 r, co zostało uwidocznione w odpisie z KRS.

4. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 złożono w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie w obowiązującym terminie tj. 29.06.2012 r. przy piśmie z dnia 28 czerwca 2012 r.
5. Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością nie spełnia warunków, o których mowa w art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zobowiązujących do ogłoszenia sprawozdania finansowego w Monitorze Polskim edycji B.
6. Dane zawarte w zatwierdzonym bilansie zamknięcia za rok 2011 zostały prawidłowo wprowadzone do ksiąg i bilansu otwarcia za bieżący rok obrotowy.
7. Sprawozdanie finansowe za rok 2011 nie było przedmiotem badania przez podmiot uprawniony do badania z uwagi na brak spełnienia warunków, o których mowa w art. 64 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości. Ostatnie badanie sprawozdania finansowego przeprowadzono za rok 2009 i uzyskało pozytywną opinię. Badanie przeprowadzone zostało przez Kancelarię Audytorską Ewa Bartoszek, 72-123 Kliniska Wielkie, ul. Słoneczna 5, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod numerem 2808. W imieniu podmiotu badanie przeprowadził biegły rewident Ewa Bartoszek nr ewid. 6708.

C. Podstawa prawna badania

1. Badanie rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. przeprowadzono na podstawie umowy z dnia 08 stycznia 2012 r. pomiędzy Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, 74-100 Gryfino, ul. Parkowa 5 a podmiotem uprawnionym do badania prowadzonym pod firmą Kancelaria Audytorska Maria Frankel, 71-696 Szczecin, ul. Bociania 45, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3745.

2. Wyboru podmiotu uprawnionego do badania sprawozdania finansowego dokonała Rada Nadzorcza – podjęta uchwałą Nr 10/2012 z dnia 19 grudnia 2012 r.
3. Na miejscu w jednostce badanie zasadnicze przeprowadzono w okresie od 03 stycznia 2013 r. do dnia wydania opinii.
4. 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.
5. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający badanie sprawozdania finansowego w jego imieniu biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od badanej 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 ze zm.)
6. Badanie sprawozdania finansowego w imieniu podmiotu Kancelaria Audytorska Maria Frankel z siedzibą w Szczecinie przeprowadził biegły rewident – Maria Frankel nr ewid. 875. Bezstronność i niezależność biegłego rewidenta została zachowana w rozumieniu art. 66 ust. 2 znowelizowanej ustawy o rachunkowości.

D. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałom

1. Zbadane sprawozdanie finansowe Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółki z ograniczonej odpowiedzialnością według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. podpisane przez Zarząd i osobę sporządzającą zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości obejmuje:
 - a) wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- b) bilans sporządzony według stanu na 31 grudnia 2012 r.
który po stronie aktywów i pasywów wykazuje
sumę bilansową w kwocie 2.683.605,00 zł
- c) rachunek 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 148.356,50 zł
- d) dodatkowe informacje i objaśnienia.

2. 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.

3. Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania przedmiotowego sprawozdania finansowego. Ponadto Kierownik Jednostki złożył w dacie zakończenia badania pisemne oświadczenie dotyczące kompletności i prawidłowości sprawozdania finansowego przedłożonego do badania oraz sprawozdania z działalności.

4. 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. INFORMACJE DOTYCZĄCE SYTUACJI FINANSOWO-GOSPODARCZEJ JEDNOSTKI

A. Ocena ogólna

Kształtowanie się węzłowych wskaźników, wynikających ze sprawozdania finansowego charakteryzujących działalność jednostki i jej wynik, rentowność oraz sytuację majątkową w porównaniu do roku poprzedniego oraz ich omówienie ujęto poniżej.

Wachlarz wskaźników, które skonstruowano dla oceny efektywności ekonomicznej funkcjonowania firmy na podstawie danych ze sprawozdań finansowych zamieszczono poniżej.

Przyjmując za podstawowe kryterium pokrewną treść ekonomiczną, wyodrębniono wskaźniki charakteryzujące efektywność, płynność finansową, zyskowność oraz wspomaganie finansowe, przez pryzmat których kształtowana jest opinia o przedsiębiorstwie na rynku kapitałowym.

1. Omówienie głównych pozycji aktywów i pasywów oraz rachunku zysków i strat

(w tys. zł)

AKTYWA	1.01-31.12.2011		1.01-31.12.2012		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	188,4	11,8 %	723,6	27,0%	384,1%
1. Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-	-
2. Rzeczowe aktywa trwałe	145,5	9,1 %	664,9	24,8%	457,1%
3. Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	-	-	-	-	-
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	42,9	2,7 %	58,7	2,2%	136,7%
B. AKTYWA OBROTOWE	1 406,8	88,2 %	1 960,0	73,0%	139,3%
1. Zapasy	113,4	7,1 %	183,0	6,8%	161,4%
2. Należności krótkoterminowe	1 056,0	66,2 %	1 467,2	54,7%	138,9%
3. Inwestycje krótkoterminowe	215,5	13,5 %	239,2	8,9%	110,9%
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21,9	1,4 %	70,6	2,6%	322,5%
AKTYWA RAZEM:	1 595,2	100,0 %	2 683,6	100,0%	168,2%

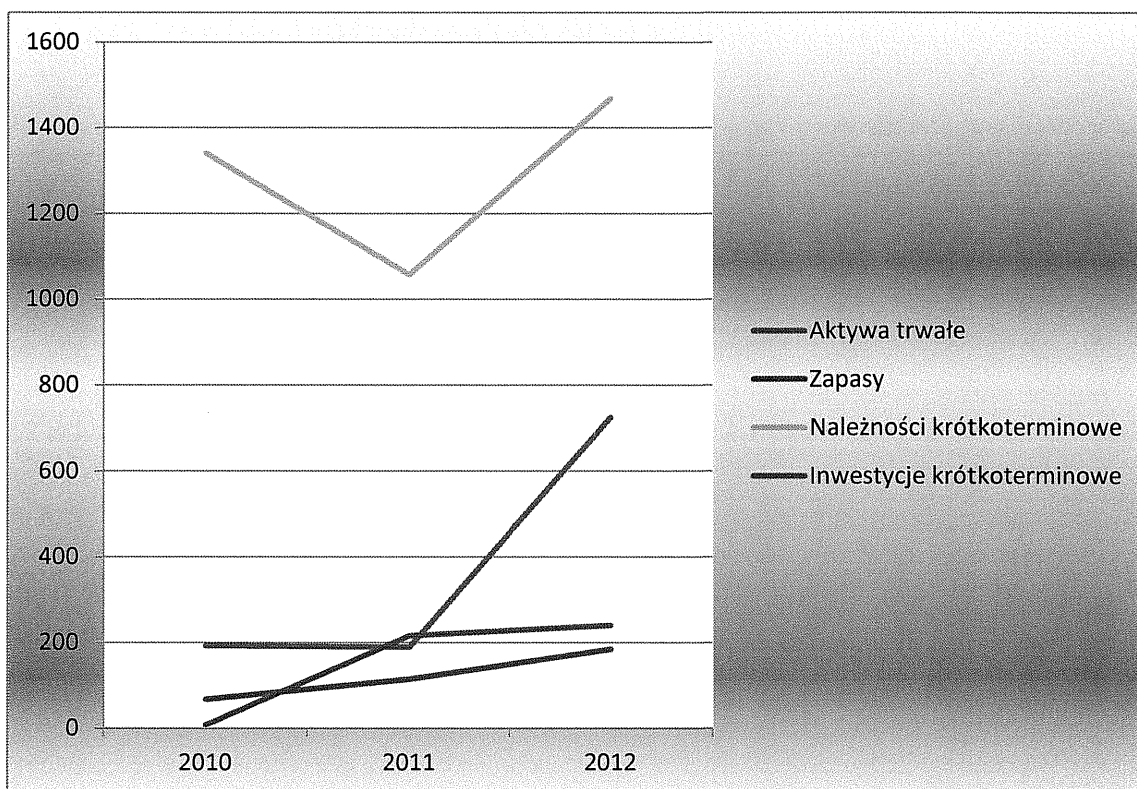


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2010	2011	2012
Aktywa trwałe	191,9	188,4	723,6
Zapasy	66,9	113,4	183,0
Należności krótkoterminowe	1.339,3	1.056,0	1.467,2
Inwestycje krótkoterminowe	6,9	215,5	239,2

Badanie i ocena sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Gryfinie

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok 2012

(w tys. zł)

PASYWA	1.01-31.12.2011		1.01-31.12.2012		Dynamika (%)
	w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
<i>I</i>	2	3	4	5	6
A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	-110,8	-6,9 %	157,9	5,9%	-
1. Kapitał (fundusz) podstawowy	920,0	57,7 %	920,0	34,3%	100,0%
2. Należne wpłaty na kapitał podstawowy	-	-	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne	-	-	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	-	-	-	-	-
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	-	-	-	-
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	120,3	4,5%	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-735,5	-46,1 %	-1 030,8	-38,4%	140,2%
8. Zysk (strata) netto	-295,3	-18,5 %	148,4	5,6%	-
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego	-	-	-	-	-
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	1.706,0	106,9 %	2 525,7	94,1%	148,0%
1. Rezerwy na zobowiązania	225,9	14,1 %	308,9	11,5%	136,7%
2. Zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-%	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1.480,1	92,8 %	2 216,8	82,6%	149,7%
4. Rozliczenia międzyokresowe	-	-	-	0,0%	-
Pasywa razem:	1.595,2	100,0 %	2 683,6	100,0%	168,2%

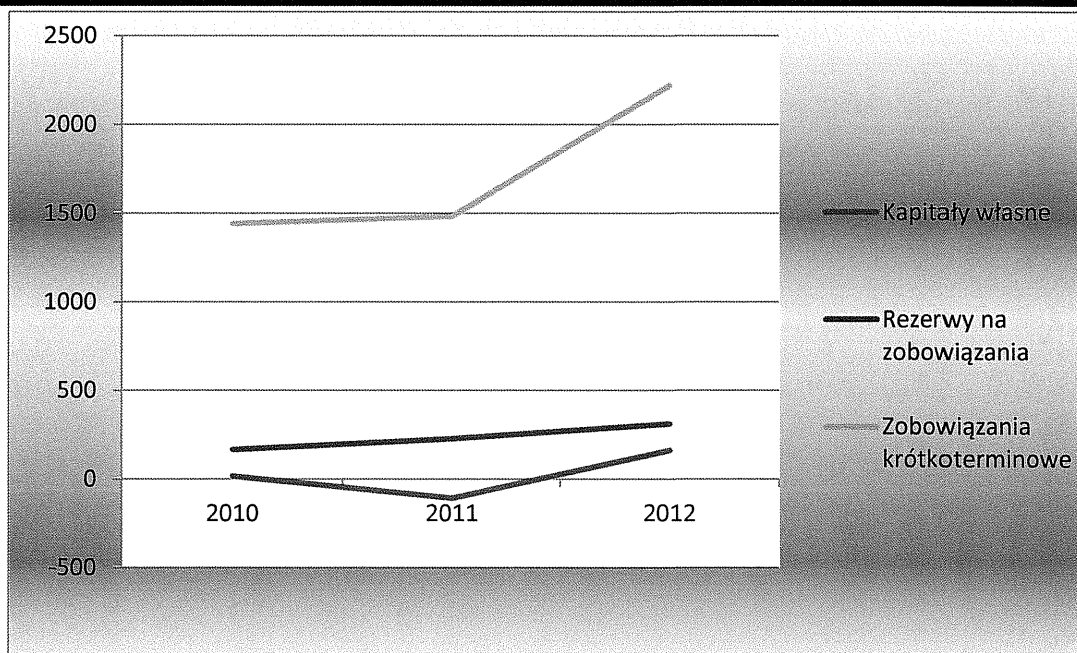


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2010	2011	2012
Kapitały własne	14,5	-110,8	157,9
Zobowiązania długoterminowe	-	-	-
Rezerwy na zobowiązania	163,5	225,9	308,9
Zobowiązania krótkoterminowe	1.439,5	1.480,1	2.216,8

Zgodnie z powyższymi danymi, wynikającymi z bilansu analitycznego, na sytuację Jednostki istotnie wpływają następujące aspekty:

W roku badanym w ogólnej strukturze aktywów podwyższył stan aktywów trwałych o w stosunku do roku ubiegłego. Nastąpił niewielki spadek aktywów obrotowych. W zakresie dynamiki nastąpił wzrost zapasów i inwestycji krótkoterminowych. Suma bilansowa zwiększyła się o 68,2 % w ogólnej dynamice majątku.

W roku badanym Jednostka wygenerowała zysk netto na poziomie 148,4 tys. zł. W roku ubiegłym poniesiono stratę w wysokości 295,3 tys. zł. Nastąpiło zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku ubiegłego, który osiągnął

wartość dodatnią 157,9 tys. zł. Udział kapitału własnego w sumie bilansowej występuje na wyższym dodatnim poziomie w ogólnej sumie pasywów, aniżeli w roku ubiegłym. Zanotowano spadek w zakresie zobowiązań długoterminowych i krótkoterminowych, rezerw na zobowiązania razem o w strukturze pasywów.

W zakresie zobowiązań krótkoterminowych nastąpił ich wzrost w stosunku do roku ubiegłego o 49,7 %.

Rachunek zysków i strat

(w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	1.01-31.12.2011 (w tys. zł)	1.01-31.12.2012 (w tys. zł)	Dynamika (%)
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Przychody netto ze sprzedaży	12.268,5	13 629,3	111,1%
2. Koszty działalności operacyjnej	12.550,0	13 443,9	107,1%
3. Zysk (strata) ze sprzedaży	-281,5	185,4	-
4. Pozostałe przychody operacyjne	82,0	51,5	62,8%
5. Pozostałe koszty operacyjne	102,0	96,2	94,3%
6. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	-301,5	140,7	-
7. Przychody finansowe	5,1	4,1	79,8%
8. Koszty finansowe	10,8	12,2	112,9%
- w tym odsetki	10,8	12,2	112,9%
9. Zysk (strata) z działalności gospodarczej	-307,2	132,6	-
10. Wyniki zdarzeń nadzwyczajnych	0,0	0,0	-
- zyski nadzwyczajne	0,0	0,0	-
- straty nadzwyczajne	0,0	0,0	-
11. Zysk (strata) brutto	-307,2	132,6	-
12. Podatek dochodowy	0,0	0,0	-
13. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	11,9	-15,8	133,0%
14. Zysk (strata) netto:	-295,3	148,4	-

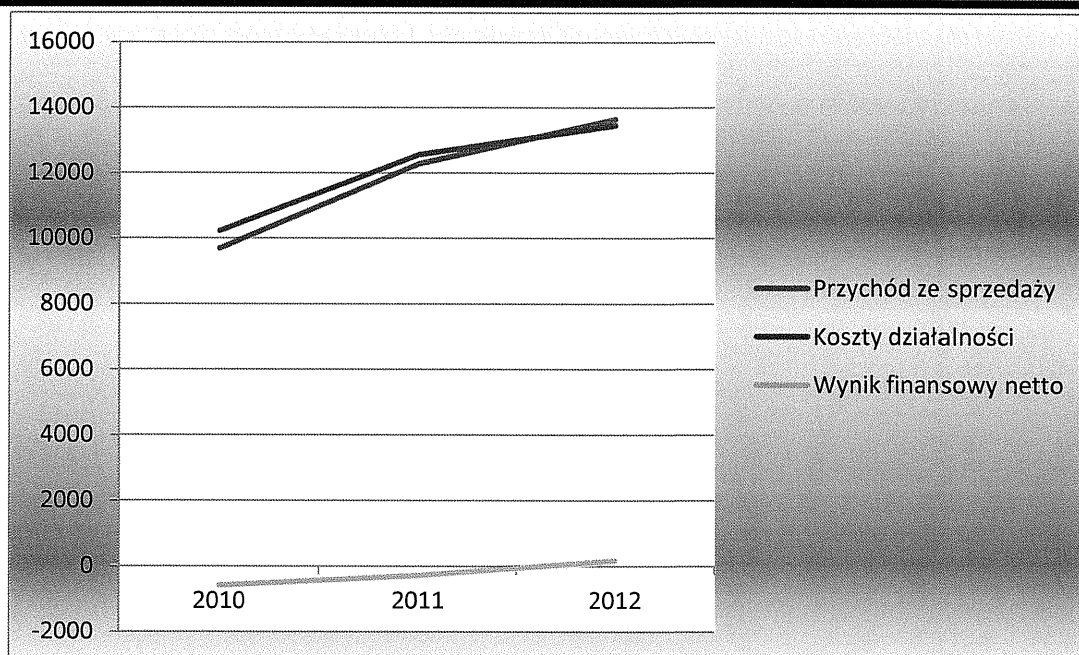


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2010	2011	2012
Przychód ze sprzedaży	9.684,2	12.268,5	13.629,3
Koszty działalności	10.222,4	12.550,0	13.443,9
Zysk / Strata netto	-597,9	-295	148,4

Przychody ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 11,1 %. Koszty operacyjne również wzrosły się o 7,1 %, co spowodowało powstanie zysku na sprzedaży w wysokości 185,4 zł. Na działalności operacyjnej Jednostka osiągnęła stratę w kwocie 44,7 tys. zł, na działalności finansowej poniesiono również stratę w wysokości 8,1 tys. zł, co wpłynęło na ostateczne ukształtowanie się wyniku finansowego zysku bilansowego brutto w kwocie 132,6 tys. zł i netto 148,4 tys. zł.

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

Do oceny kondycji ekonomicznej Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 Jednostce.

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

- Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za badany okres wygospodarował dodatni wynik finansowy netto, przy czym badany rok był rokiem zdecydowanie lepszym pod tym względem,
- ogólną sytuację majątkową i finansową Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością należy ocenić pozytywnie, na co wskazują wyniki przeprowadzonej analizy.

Zaletą tradycyjnej analizy wskaźnikowej jest kompleksowy opis wszystkich obszarów związanych z działalnością Jednostki. Z tego względu w kompleksowym podejściu do wskaźnikowego obszaru Jednostki 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 pożądany	2010	2011	2012
1	2	3	4	5
1. Rentowność sprzedaży		-5,55 %	-2,29 %	1,36 %
2. Rentowność EBITDA		-6,35 %	-2,81 %	1,43 %
3. Rentowność netto (ROE)	15-25 %	-6,17 %	-2,40 %	1,08 %
4. Rentowność kapitałów własnych		-4.123,44 %	-266,51 %	93,98 %
5. Rentowność aktywów (ROA)	5 - 8 %	-36,96 %	-18,51 %	5,53 %

W analizowanym okresie wszystkie wskaźniki rentowności uległy wyraźnej poprawie w stosunku do roku ubiegłego. Ma to ścisły związek z osiągnięciem zysku netto, w miejsce poniesionej straty w roku poprzednim.

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
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
1. Płynność bieżąca	<i>1,2 – 2,0</i>	0,99	0,95	0,88
2. Płynność szybka	<i>1,0</i>	0,93	0,86	0,66
3. Płynność gotówkowa	<i>powyżej 0,2</i>	0,00	0,14	0,11

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w 2012 roku uległy nieznacznej obniżce w stosunku do roku ubiegłego. Poziom płynności bieżącej i szybkiej wynika ze specyfiki działalności Jednostki, w ramach której gromadzi się niewielkie ilości zapasów. Płynność gotówkowa w badanym roku analogicznie jak w latach poprzednich kształtuje się na poziomie zbliżonym do zalecanego.

3. Analiza zadłużenia³

ANALIZA ZADŁUŻENIA			
Wskaźnik	2010	2011	2012
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Zadłużenie ogółem	99,09	106,94	94,11
2. Zadłużenie majątku trwałego	835,33	905,52	349,04

Pomimo wzrostu kwoty zobowiązań ogółem, wskaźnik zadłużenia ogółem zmniejszył się o 12,83 pkt w stosunku do roku ubiegłego. Na uwagę zasługują wskaźniki zadłużenia w kapitale własnym i majątku trwałego osiągające wysokie poziomy.

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 majątku trwałego = Zobowiązania i rezerwy / Aktywa trwałe.

4. Analiza sprawności działania⁴

ANALIZA SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA			
Wskaźnik	2010	2011	2012
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1. Rotacja należności (w dniach)	50,47	35,63	33,78
2. Rotacja zapasów (w dniach)	2,39	2,62	4,02
3. Rotacja zobowiązań (w dniach)	51,32	42,49	50,57
4. Cykl konwersji gotówki	1,54	-4,24	-12,77

Wskaźnikiem najlepiej obrazującym zarządzanie majątkiem obrotowym netto Spółki jest rotacja należności. Wskaźnik ten informuje w jakim średnim czasie ściągane są należności krótkoterminowe. Przeciętna wartość wskaźnika rotacji zobowiązań utrzymuje się na zbliżonym poziomie. Im okres ten jest dłuższy, tym Jednostka ma mniejsze potrzeby w zakresie kapitału obrotowego. Cykl konwersji gotówki określany mianem zysku środków pieniężnych obrazuje jaki okres czasu upływa od momentu wpływu gotówki do Jednostki z tytułu ściągnięcia należności do regulacji zobowiązań bieżących. Wartość ujemna tej miary świadczy o wykorzystaniu tzw. kredytu kupieckiego, czyli szybszym ściąganiu należności niż regulowaniu zobowiązań. W badanym roku różnica rotacji należności do rotacji zobowiązań była korzystna dla Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Różnica ta była istotna, a jej poziom należy ocenić pozytywnie dla funkcjonowania Jednostki w aspekcie możliwości spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

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.

5. Pozostałe wskaźniki⁵

WSTĘPNA ANALIZA BILANSU				
Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczny	2010	2011	2012
1	2	3	4	5
1. Złota reguła bilansowania	100 – 150 %	92,75 %	6,09 %	64,51 %
2. Wartość bilansowa jednostki	<i>wskaźnik wzrostowy</i>	14,6 tys.	-110,7 tys.	157,9 tys.
3. Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze	30 – 50 %	11,86 %	11,50 %	26,96 %

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik wyższy od 100 sygnalizuje prawidłowość sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i sprzyja utrzymaniu równowagi finansowej jednostki, który wykazuje wyraźną tendencję wzrostową w 2012 roku. Pomimo, iż zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych, to jednak nie wpływają na osłabienie płynności finansowej jednostki.

Odniesienia wymaga także wskaźnik „Wyposażenia jednostki w środki trwałe”, który nie przekracza 30 % aktywów.

W przedziale 3 lat nie nastąpił istotny przyrost wartości bilansowej jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, co może mieć w przyszłości wpływ w na brak stabilności gospodarczej jednostki.

Wielkości konkretnych wskaźników zależą w dużej mierze od prowadzonej przez Zarząd Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością polityki bilansowej oraz przyjętej i realizowanej strategii działalności.

Należy zwrócić uwagę na stosunkowo duży wzrost aktywów trwałych (457% rdr 2012/2011, w stosunku do niedużego wzrostu przychodów (111% rdr 2012/2011) , skutkować to będzie pogorszeniem efektywności węzłowych wskaźników analizy wskaźnikowej, a w przypadku finansowania długiem odsetkowym spadkiem efektywności gospodarowania jednostki i dalszym obniżeniu i tak już niskiej

⁵ Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Złota reguła bilansowania = $(\text{Kapitały własne} + \text{Rezerwy długoterminowe}) \times 100 / \text{Aktywa trwałe}$

Złota reguła bilansowania II = $\text{Kapitały obce krótkoterminowe} \times 100 / \text{Aktywa obrotowe}$

Złota reguła finansowania = $\text{Kapitały własne} \times 100 / \text{Kapitał obcy}$

Wartość bilansowa jednostki = $\text{Aktywa ogółem} - \text{zobowiązania ogółem}$

Wskaźnik wyposażenia jednostki w trwałe środki gospodarcze = $\text{Aktywa trwałe} \times 100 / \text{Aktywa ogółem}$

płynności. W przypadku braku pojawiania się dodatkowych przychodów z działalności sytuacja będzie się pogłębiać w szczególności, w wyniku realizacji programu inwestycyjnego spółki Dom Lekarski SA do roku 2016.

Powinien zatem nastąpić wzrost kontraktowania usług medycznych w oparciu o nowo pozyskane zasoby sprzętu, technologii i kadry medycznej, tak aby dynamika sprzedaży równoważyła wzrost rzeczowych aktywów trwałych.

Oprócz kontraktowania świadczeń medycznych w Narodowym Funduszu Zdrowia i poszukiwania nowych obszarów w usługach komercyjnych, spółka może wykorzystywać dodatkowe źródła zarobkowania, takie jak np. pobieranie niektórych opłat od pacjentów.

Możliwość ta wynika z ustawy o działalności leczniczej, ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych czy z ustawy o prawach pacjenta i rzeczniku praw pacjenta. Możliwe jest więc, na podstawie art. 44 ustawy o działalności leczniczej udzielanie świadczeń zdrowotnych za częściową, a nawet całkowitą odpłatnością, np. za badania diagnostyczne, czy porady lekarskie udzielone bez wymaganego skierowania.

Dopuszczalne jest także, na podstawie art. 55 ust. 1 pkt 1 tej ustawy, uzyskiwanie przez publiczne placówki środków finansowych z odpłatnej działalności leczniczej na podstawie umów cywilnoprawnych, np. zawieranych indywidualnie z pacjentami. Możliwe jest również pobieranie opłat od osób nieobjętych ubezpieczeniem zdrowotnym, a także zawieranie umów abonamentowych, np. z pracodawcami na rzecz pracowników czy umów z zakładami ubezpieczeń.

Z art. 35 ust. 1 ustawy o prawach pacjenta i rzeczniku praw pacjenta wynika obowiązek ponoszenia przez pacjentów kosztów realizacji niektórych z przysługujących im praw, np. prawa do kontaktów (także telefonicznych i e-mailowych) z osobami bliskimi czy prawa do dodatkowej opieki pielęgnacyjnej. Ten obowiązek usprawiedliwia zarówno pobieranie w szpitalach niewielkich opłat z tytułu zasilania telefonu i komputera, jak i już wyraźnie wyższych, pozwalających na pokrycie kosztów stworzenia warunków umożliwiających jednym pacjentom sprawowanie nad nimi dodatkowej opieki bez naruszenia innym pacjentom ich prawa do intymności.

W określonych sytuacjach powinna być również pokrywana całkowita lub częściowa odpłatność za transport sanitarny, a także ponoszenie przez pacjentów zakładów

opiekuńczo-leczniczych i pielęgnacyjno-opiekuńczych kosztów zakwaterowania i wyżywienia.

Rozpatrując zasadność przyjęcia imperatywu kontynuacji działania w dającej się przewidzieć przyszłości – ocena zdolności Jednostki do regulowania zobowiązań jest pierwszoplanowa, a wygospodarowany dodatni wynik finansowy oznacza stały dopływ środków pieniężnych, aczkolwiek na niskim poziomie.

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

Z uwagi na ujemne fundusze własne w latach poprzedzających rok poddany badaniu wykonane zostało pogłębione badanie zdolności upadłościowej (analizy zagrożenia bankructwem).

6. Analiza zagrożenia bankructwem

Modele analizy zagrożenia bankructwem są narzędziami pozwalającymi określić ryzyko upadłości danego podmiotu gospodarczego w horyzoncie krótkoterminowym na bazie historycznych danych finansowych. Oparte są na metodach statystycznych, sprowadzających grupę wskaźników do jednego, syntetycznego parametru, dla którego przypisane są wartości krytyczne pozwalające przyporządkować dany podmiot do grupy zagrożenia bądź braku zagrożenia bankructwem (niektóre modele posiadają tzw. „szarą strefę”, czyli zakres, w którym niemożliwe jest jednoznaczne wskazanie). W niniejszym Raporcie sporządzono analizę zagrożenia bankructwem dla okresu 2010-2012 z wykorzystaniem trzech modeli należących do grupy modeli dyskryminacyjnych. Poniżej przedstawiono metodykę stosowania modeli oraz wyniki analizy.

1. Model D. Hadasik

$$Z = 2,36261 + 0,365425X_1 - 0,765526X_2 - 2,40435X_3 + 1,59079X_4 + 0,00230258X_5 - 0,0127826X_6$$

Gdzie:

$$X_1 - \frac{\text{aktywa bieżące}}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$X_2 - \frac{(\text{aktywa bieżące} - \text{zapasy})}{\text{zobowiązania krótkoterminowe}}$$

$$X_3 - \frac{\text{zobowiązania ogółem}}{\text{aktywa ogółem}}$$

$$X_4 - \frac{(\text{aktywa bieżące} - \text{zobowiązania krótkoterminowe})}{\text{pasywa ogółem}}$$

$$X_5 - \frac{\text{należności}}{\text{aktywa ogółem}}$$

$$X_6 - \frac{\text{zapasy}}{\text{przychody ze sprzedaży}}$$

Wartością krytyczną modelu (Z) jest 0. Przyjmuje się, że wynik analizy >0 oznacza dobrą kondycję badanego podmiotu, wyniki <0 oznacza zagrożenie bankructwem. Model nie posiada tzw. „szarej strefy”, to jest wartości, w których model wskazuje sytuację niejednoznaczną.

2. Model E. Mączyńskiej

$$Z = 1,5X_1 + 0,08X_2 + 10,0X_3 + 5,0X_4 + 0,3X_5 + 0,1X_6$$

Gdzie:

$$X_1 - \frac{\text{nadwyżka pieniężna}}{\text{zobowiązania ogółem}} ;$$

$$X_2 - \frac{\text{aktywa ogółem}}{\text{zobowiązania ogółem}} ;$$

$$X_3 - \frac{\text{wynik brutto}}{\text{aktywa ogółem}} ;$$

$$X_4 - \frac{\text{wynik brutto}}{\text{przychody ze sprzedaży}} ;$$

$$X_5 - \frac{\text{zapasy}}{\text{przychody ze sprzedaży}} ;$$

$$X_6 - \frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{aktywa ogółem}} ;$$

Wartością krytyczną modelu (Z) jest 0. Przyjmuje się, że wynik analizy <0 oznacza zagrożenie niewypłacalnością, wartość w przedziale $<0;1$ należy interpretować jako słabą kondycję finansową badanego podmiotu – tzw. „szara strefa” (0 jest wartością graniczną), wartości >1 oznaczają brak ryzyka niewypłacalności.

3. Model Altmana dla spółek niepublicznych

$$Z = 0,717 \cdot X_1 + 0,847 \cdot X_2 + 3,107 \cdot X_3 + 0,420 \cdot X_4 + 0,998 \cdot X_5$$

Gdzie:

$$X_1 = \frac{\text{aktywa obrotowe} - \text{zobowiązania krótkoterm.}}{\text{suma aktywów}}$$

$$X_2 = \frac{\text{zysk zatrzymany}}{\text{suma aktywów}}$$

$$X_3 = \frac{\text{zysk przed opodatkowaniem i spłatą odsetek}}{\text{suma aktywów}}$$

$$X_4 = \frac{\text{wartość księgowa kapitału własnego}}{\text{wartość księgowa zobowiązań}}$$

$$X_5 = \frac{\text{przychody ze sprzedaży}}{\text{suma aktywów}}$$

Wartością krytyczną modelu (Z) jest 1,2 - przyjmuje się, że wynik analizy <1,2 oznacza zagrożenie upadłością, wartość w przedziale <1,2;2,9) należy interpretować, że badany podmiot ma słabą kondycję finansową, jednak nie występuje zagrożenie bankructwa w kolejnym roku działalności. Wartości >2,9 oznaczają dobrą sytuację badanego podmiotu (brak ryzyka bankructwa).

4. Wnioski

Wyniki analizy opartej na danych Szpital Powiatowy w Gryfinie Sp. z o.o. za lata 2010-2012 przedstawia poniższa tabela:

Model	2010	2011	2012
Model D. Hadasik	-0,4048	-0,6020	-0,3419
Model E. Mączyńskiej	-3,9070	-1,4361	1,2643
Model Altmana dla spółek niepublicznych	4,9475	6,8914	5,0646

Dwa modele, szacowane dla lat 2010 - 2012 wskazują na brak zagrożenia bankructwem Spółki. Jedynie wyniki szacowane metodą D. Hadasik wskazują na potencjalnie słabą kondycję finansową podmiotu. Należy jednak zaznaczyć, że opracowanie D. Hadasik w polskich warunkach jest bardzo „wyostrzonym” testem badania zdolności upadłościowej, który nie posiada „szarej „ strefy i do wskazań należy podchodzić z pewną tolerancją.

Wyniki analizy przeprowadzonej dla Szpitala Powiatowego w Gryfinie Sp. z o.o. należy oceniać jako pozytywne, jednak trzeba zwrócić uwagę na fakt, że powyższe modele mają ograniczenia wynikające z metodyki ich tworzenia - powstają w oparciu o dane historyczne dla pewnej zamkniętej grupy podmiotów w określonym czasie (w przeszłości). Ich poprawność ze statystycznego punktu widzenia nie gwarantuje poprawnej interpretacji ekonomicznej. Z definicji, modele analizy zagrożenia bankructwem, nie mogą uwzględniać specyficznej dla danego, bieżącego okresu, sytuacji rynkowej (pozwalającej na np. na wybór bardziej agresywnej strategii finansowania długiem) oraz indywidualnego, wewnętrznego charakteru badanego podmiotu (np. relacje z interesariuszami). W związku z powyższym wymienione modele analizy zagrożenia bankructwem traktowane są jako dodatkowe narzędzia wspierające proces oceny kondycji finansowej.

Zdaniem moim, sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i poprawny obraz sytuacji finansowej Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością na koniec 2012 roku i wyniku jego działalności za badany rok, który wykazuje zysk netto w kwocie **148.356,50 zł**, zgodny ze sprawozdaniem finansowym i wynikający z ksiąg rachunkowych.

CZĘŚĆ III. SZCZEGÓŁOWA

Rozdział I Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej

1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych

- 1.1. Biegły rewident nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości i rzetelności ksiąg rachunkowych, które prowadzone są w siedzibie Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w sposób określony w art. 13-17 ustawy o rachunkowości.
- 1.2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych oparte jest na wewnętrznych zasadach systemowych, na które składają się:
 - a) Polityka i zasady szczegółowe rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem nr 39/2009 Prezesa Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z dnia 18 lutego 2009 r.,

z mocą obowiązującą od 01 stycznia 2009 r., regulujące m.in. zagadnienia:

- podstawowe akty prawne normujące rachunkowość,
- podstawowe zasady finansowo - księgowe,
- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Szpital Powiatowy w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością posiada instrukcje dotyczące systemu przetwarzania i ochrony danych programu.

Dokumentacja systemu przetwarzania danych przy użyciu komputera w zakresie programu Finansowo – Księgowego SIMPLE ERP, licencja 00003787, opracowany przez SIMPLE S.A. Warszawa, ul. Bronisława Czecha 49/51. Program informatyczny posiadający umowę licencyjną jest aktualizowany, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości. Spełnia warunki ujęcia ogółu operacji w sposób kompletny zgodny z okresem ich zaistnienia.

Przyjęte rozwiązania dostosowane są do specyfiki i rozmiarów działalności badanej jednostki.

- 1.3. Zasady wyceny aktywów i pasywów, występujących na koniec roku badanego, podane zostały w dokumencie „Wprowadzenie do sprawozdania finansowego”. Zasady rachunkowości stosowane są w sposób ciągły.

Księgi rachunkowe prowadzone są rzetelnie i bieżąco w rozumieniu zasad określonych w art. 24 ustawy o rachunkowości.

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

- 1.5. W księgach rachunkowych zaewidencjonowano poprawnie i w sposób kompletny wszystkie operacje gospodarcze i finansowe, zgodnie z rozwiązaniami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

1.6. Dane ewidencji szczegółowej – art. 17 ustawy – w pełni koresponduje z ewidencją syntetyczną, co zgodne jest z art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Na podstawie tej ewidencji sporządzone były zestawienia obrotów i sald kont syntetycznych oraz sprawozdania finansowe.

1.7. Księgi rachunkowe są właściwie zabezpieczone przed dostępem osób niepowołanych do ich prowadzenia. Dotyczy to także możliwości wykorzystania danych zawartych w nośnikach ewidencji komputerowej.

1.8. Wyniki przeprowadzonego dla potrzeb oceny sprawozdania finansowego wykrykowego 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 warunki prawidłowości. W roku badanym wydano Zarządzenia Nr 13 i 14/2012 z dnia 19 listopada 2012 r, następnie 15/2012 z dnia 21 listopada 2012 r. i Nr 17 do 19/2012 z dnia 27.12.2012 r. Dyrektora Szpitala Powiatowego w Gryfinie Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Gryfinie w sprawie inwentaryzacji składników majątkowych. Spisem z natury objęto zapasy magazynowe oraz apteczki oddziałowe. Pozostałe aktywa i pasywa podlegały weryfikacji i uzgodnieniu. Inwentaryzując aktywa i pasywów, bądź weryfikując przeprowadzoną w zakresie, terminach i z częstotliwością przewidzianą w ustawie o rachunkowości omówioną przy poszczególnych składnikach majątkowych - należy uznać za poprawną.

2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej

2.1. Za ustanowienie zasad i procedur kontroli wewnętrznej oraz utrzymanie tego systemu kontroli wewnętrznej odpowiedzialny jest Kierownik jednostki. Funkcjonowanie kontroli wewnętrznej oparte jest głównie na tzw. kontroli funkcjonalnej.

2.2. Ze względu na zakres stosowanych przez badaną jednostkę procedur kontrolnych nie istnieją możliwości umyślnego zniekształcenia sprawozdania finansowego.

Procedury kontrolne polegają między innymi na stosowaniu:

- wymogu akceptacji każdej operacji zgodnie z nadanym upoważnieniem,
 - nie wprowadzenia do ewidencji dowodów niezatwierdzonych,
 - ochronie zasobów i uniemożliwieniu dostępu do ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych osobom niepowołanym.
- Dokonano weryfikowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości i powiązanego z nim systemu kontroli wewnętrznej.

Ocenie podlegały w szczególności:

- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- prawidłowość prowadzonych za pomocą komputera ksiąg rachunkowych,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- powiązanie danych wynikających z ksiąg ze sprawozdaniem finansowym,

Wobec nieujawnienia 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 ograniczono do wybranych prób zastosowaliśmy również w odniesieniu do rozrachunków i obciążeń z tytułu podatków. Wykazane w bilansie istotne salda na dzień 31.12.2012 r. zbadano metodą weryfikową.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – AKTYWA

A. AKTYWA TRWAŁE

W ramach pozycji bilansowej „aktywa trwałe” występują:

I Wartości niematerialne i prawne

W ramach wartości niematerialnych i prawnych nie występują wartości bilansowe. Aktualnie wartości niematerialne posiadają wartość „zero” i ujęte są w ewidencji pozabilansowej. Weryfikację wartości niematerialnych i prawnych przeprowadzono na koniec okresu sprawozdawczego.

Wymienione wartości niematerialne i prawne znajdują się w użytkowaniu Szpitala Powiatowego w Gryfinie Sp. z o.o. na podstawie umowy zawartej dnia 6 maja 2008 r.

Wartości niematerialne i prawne spełniają:

- kryteria ustawy o rachunkowości wynikające z przepisów art. 28 ustawy o rachunkowości,
- wykazano w nich wyłączenie kontrolowane przez jednostkę użytkowane na podstawie umowy dzierżawy prawa majątkowe przeznaczone do prowadzonej działalności gospodarczej,
- utrata zdolności do przyniesienia korzyści ekonomicznych nie wystąpiła.

II Rzeczowe aktywa trwałe – ogółem wartość bilansowa 664.932,74 zł

I. Ewidencja środków trwałych dostarcza wszelkich niezbędnych informacji wymaganych obowiązującymi przepisami. Udokumentowanie zaistniałych zmian w stanie własnych środków trwałych jest prawidłowe. W ramach własnych środków trwałych występują:



Badanie i ocena sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Gryfinie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok 2012

Grupa środków trwałych	Wartość początkowa		Umorzenie			Wartość netto (BO)	Wartość netto (BZ)
	BO	Zwiększenie lub zmniejszenie	BZ	BO	Zwiększenie	BZ	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>10</i>
1. Urządzenia techniczne i maszyny	18.638,00	26.390,00	45.028,00	3.659,34	3.065,00	6.724,34	38.303,66
2. Inne środki trwałe	198.857,00	28.236,00	227.093,00	71.308,28	52.009,34	123.317,62	103.775,38
Razem	217.495,00	54.626,00	272.121,00	74.967,62	55.074,34	130.041,96	142.079,04

Wartość netto zgodna jest z danymi ksiąg rachunkowych i wykazana została według prawidłowej wyceny w sprawozdaniu finansowym z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych, zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

Ewidencja, klasyfikacja i prezentacja rzeczowych aktywów trwałych w sprawozdaniu finansowym – nie nasuwa uwag, a dokumentacja dotycząca przychodu jest kompletna.

2. Spółka przejęła i użytkuje niżej wymienione grupy środków trwałych na podstawie umowy dzierżawy zawartej dnia 6 kwietnia 2012 r. z Powiatem gryfińskim.

Wydzierżawiający oddaje Dzierżawcy w dzierżawę do wykorzystania zgodnie ze swoim przedmiotem działalności na warunkach określonych w powyższej umowie następujące nieruchomości i ruchomości:

- 1) Nieruchomość zabudowaną, oznaczoną nr działki 162/1 o pow. 0,5245 ha, posiadającą urządzoną KW nr SZ1Y/00046561/0,
- 2) Nieruchomość zabudowaną, oznaczoną nr działki 275 o pow. 0,0594 ha, posiadającą urządzoną KW nr SZ1Y/00032048/7,
- 3) Nieruchomość zabudowaną, oznaczoną nr działki 161/1 o pow. 0,1242 ha, posiadającą urządzoną KW nr SZ1Y/00028223/7,
- 4) Nieruchomość zabudowaną, oznaczoną nr działki 275/11 o pow. 0,6023 ha, posiadającą urządzoną KW nr SZ1Y/00045443/,

Wykaz poszczególnych budynków i budowli oraz mapy i wypisy z ewidencji gruntów określających powierzchnie i granice działek ujęto w zał. nr 1 i 2 do umowy,

- 5) Sprzęt medyczny, gospodarczy i wyposażenie zakładu według załącznika nr 3.

Dzierżawca zobowiązany jest do zapłaty na rzecz Wydierżawiającego czynszu dzierżawnego płatnego w okresach miesięcznych, powiększonego o obowiązujący w dacie płatności podatek VAT.

Wymieniona umowa dzierżawy zostaje zawarta na okres 30 lat tj. od dnia 1 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2041 roku.

Przekazane do użytkowania środki trwałe posiadają wartości zerowe i jedynie podane są w załącznikach ilościowo. Objęte są ewidencją pozabilansową.

3. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych przeprowadzono według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., co zabezpiecza wymóg częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych określony w art. 26 ust. 3 pkt 4 ustawy o rachunkowości przy stanie faktycznym, że jest to ten sam podmiot gospodarczy (następstwo prawne).

Na ostatni dzień roku badanego inwentaryzację przeprowadzono drogą porównania danych z ksiąg rachunkowych poprzez weryfikację wartości tych składników.

4. Amortyzacja środków trwałych liczona jest metodą liniową. Ustalenie stawek amortyzacyjnych i w ślad za tym kwota rocznej amortyzacji w odniesieniu do urządzeń technicznych i innych środków trwałych ustalana jest według stawek wynikających z przepisów załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka dokonuje raz w roku weryfikacji stawek amortyzacyjnych.

Ukształtowane zasady i stawki amortyzacji uwzględniają okres ekonomicznej użyteczności – jest to również amortyzacja bilansowa.

Biegły –uwzględniając profil działalności oraz posiadane składniki rzeczowego majątku trwałego – w pełni uznaje stanowisko Spółki.

Obciążająca koszty kwota amortyzacji środków trwałych za badany okres wynosi razem

55.074,34 zł

i stanowi w całości koszty uzyskania przychodu.

5. Środki trwałe w budowie - razem kwota **522.853,70 zł**

- 1) Inwestycja w obcym obiekcie w oparciu o zawartą umowę z Powiatem gryfińskim w Zakładzie Opiekuńczo – Leczniczym przy ul. Armii Krajowej. Wartość poniesionych nakładów w roku badanym wynosi **486.970,52 zł** i została przekazana do użytku w miesiącu lutym 2013 r.

- 2) Zakup sprzętu medycznego na kwotę **3.942,00 zł**

3) Poniesione nakłady w obcym środku trwałym – Poradnia Ginekologiczna.

Wartość poniesionych nakładów wynosi **31.941,18 zł**

Poniesione nakłady inwestycyjne ujęte pod pozycjami 2 i 3 przekazano do użytku w miesiącu styczniu 2013 r.

Ogółem **rzeczowe aktywa trwałe** zaprezentowane zostały w sprawozdaniu finansowym wg stanu na dzień 31.12.2012 r.

w prawidłowej wysokości **664.932,74 zł**

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

- środki trwałe 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 trwałe amortyzowane są metodą liniową, metod amortyzacji w roku obrotowym nie zmieniono,
- dotychczasowe umorzenie rzeczowych aktywów trwałych ogółem wynosi 24,68 %.

6. Badana Jednostka posiada na dzień sporządzenia bilansu aktualne prawa własności środków trwałych, które nie są obciążone żadnymi prawami rzeczowymi

V Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe – razem 58.691,00 zł

z tego:

c) inne rozliczenia międzyokresowe - aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego **58.691,00 zł**

Ogółem **aktywa trwałe** reprezentowane w sprawozdaniu finansowym wynoszą (II + V) **723.623,74 zł**

i w wyniku przeprowadzonego badania uznano je za wartość prawidłową.

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I Zapasy – kwota	183.008,71 zł
II Należności krótkoterminowe - kwota	1.467.141,49 zł
III Inwestycje krótkoterminowe - kwota	239.208,94 zł
IV Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe - kwota	70.622,12 zł
Razem	1.959.981,26 zł

I. Zapasy wykazane łącznie w kwocie	183.008,71 zł
obejmują zapasy leków i materiałów lekarskich znajdujące się na poszczególnych oddziałach, potwierdzone spisem z natury przeprowadzony 31 grudnia 2012r., zgodnie z wymaganymi zarządzeniami nr 13 i 14 Prezesa Zarządu Szpitala Powiatowego w Gryfinie z dnia 19 listopada 2012 r. oraz nr 17, 18, 19 z dnia 27 grudnia 2012r.:	
1) Oddział Wewnętrzny (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 609 pozycji)	25.419,60 zł
2) Oddział Chirurgiczny (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 316 pozycji)	13.635,42 zł
3) Oddział Ginekologiczny (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 274 pozycji)	13.349,45 zł
4) Izba Przyjęć (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 271 pozycji)	7.180,44 zł
5) Anestezjologia (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 113 pozycji)	4.443,04 zł
6) Blok operacyjny (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 129 pozycji)	6.588,32 zł
7) Zakład Opiekuńczo – Leczniczy (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 97 pozycji)	1.953,17 zł
8) Zakład Pielęgnacyjno – Opiekuńczo (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – 154 pozycji)	5.053,94 zł
9) Leki, opatrunki, odżywki, bank krwi (arkusz spisu z 31.12.2012 r. – pozycji)	105.385,33 zł

Ogółem

183.008,71 zł

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

- objęte były ustawową inwentaryzacją i 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 **1.467.141,49 zł**
obejmują:

2. Należności od pozostałych jednostek **1.467.141,49 zł**
z tego:

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1.466.408,40 zł
- do 12 miesięcy	1.466.408,40 zł
b) z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	733,09 zł

a) Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie	1.466.408,40 zł
obejmują prawidłowe należności od odbiorców krajowych, z tego:	
- należności od odbiorców (NFZ, inne zakłady opieki zdrowotnej) – kwota	1.419.892,05 zł
- należności od osób fizycznych – kwota	46.516,35 zł

Razem:	1.466.408,40 zł
---------------	------------------------

Z ogólnej kwoty należności uzyskano wpłaty do lutego 2013 r. w pełnej wysokości.

Odpisanie należności wątpliwych, po uwzględnieniu stopnia ryzyka – zgodnie z „polityką rachunkowości”, następuje na bieżąco.

W należnościach krótkoterminowych nie występują salda z tytułu sprzedaży dokonanej przez badaną Jednostkę w okresie ponad 2 lata temu. 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 - kwota	733,09 zł
odnoszą się do podatku VAT do rozliczenia w następnym okresie	

Roszczenia sporne dochodzone na drodze sądowej w kwocie	39.595,44 zł
zrównoważone zostały w całości odpisem aktualizującym	

III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota ogółem	239.208,94 zł
na które składają się:	

1. Krótkoterminowe aktywa finansowe na które składają się środki pieniężne w postaci:	
--	--

1) Środki pieniężne w kasie – kwota	870,57 zł
zgodna z raportem kasowym nr 55 z dnia 31.12.2012 r. potwierdzona spisem z natury z dnia 31.12.2012r.	

2) Środki pieniężne na rachunkach bieżących	
w banku – kwota	238.338,37 zł
z tego:	

a) Bank Pekao SA o/Gryfino:	
- rachunek bieżący	3.729,00 zł
- rachunek środków zfs	14.323,83 zł
- lokata terminowa	220.285,54 zł

Razem środki pieniężne na rachunkach bankowych	238.338,37 zł
---	----------------------

Wysokość środków pieniężnych w kasach została zinwentaryzowana.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały poprawnie ustalone, potwierdzone przez banki obsługujące Jednostkę i prawidłowo wykazane w sprawozdaniu finansowym.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe w kwocie	70.622,12 zł
obejmują poniesione wydatki stanowiące koszty dotyczące przyszłych okresów, a mianowicie:	
- polisy ubezpieczeniowe	31.338,00 zł
- rozliczenia z Min. Zdrowia	2.932,32 zł
- aktualizacja programów - rozliczenia z NFZ	6.700,00 zł

- koszt naprawy RTG – Duo Diagnost	15.980,00 zł
- koszty przeglądu aparatu techn. BLEASE	4.501,80 zł
- badania anastatyczne – blok operacyjny	9.170,00 zł
Razem:	70.622,12 zł

Ustalono zostały prawidłowo w celu zapewnienia współmierności przychodów ze sprzedaży i związanych z nimi kosztów. Koszty są wiarygodnie aktywowane.

Powyższe tytuły rozliczeń mieszczą się w zakresie przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości i zostały wiarygodnie aktywowane.

Ogółem aktywa bilansu wynoszą 2.683.605,00 zł
i przy wycenie poszczególnych składników majątkowych Spółka zastosowała się do nadrzędnych zasad rachunkowości oraz zasad określonych w przyjętej polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

Sytuacja i stwierdzenia w zakresie składników majątkowych – PASYWA

A. KAPITAŁY WŁASNE

W badanej Spółce w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne** w kwocie ogółem **157.916,17 zł** występują:

I. **Kapitał podstawowy – zakładowy – kwota 920.000,00 zł**
zgodny ze statutem Spółki i odpisem z rejestru handlowego.

Prawa i obowiązki związane z kapitałem zakładowym tworzoną wyłącznie na zasadach określonych w Kodeksie spółek handlowych zostały poprawnie zidentyfikowane. Kwota kapitału zakładowego zgodna z ostatnim wpisem do KRS.

VI. **Pozostałe kapitały rezerwowe – kwota 120.336,00 zł**
tytułem wniesionych dopłat przez Zarząd Powiatu w Gryfinie zgodnie z zawartą umową sprzedaży udziałów należących do Powiatu Gryfińskiego z dnia 4 kwietnia 2012 r. Wpłaty dokonano dnia 27.04.2012 r. na rachunek bankowy Spółki.

VII. Straty z lat ubiegłych – kwota 1.030.776,33 zł

obejmujące kwoty: 2008 r. – zysk 92.331,95 zł, 2009 r. strata 229.852,26 zł, 2010 r. strata 597.943,75 zł, 2011 r. strata 295.312,77 zł, które pozostają do rozliczenia z osiąganymi w przyszłości zyskami.

VIII. Zysk netto – kwota 148.356,50 zł

obejmuje wygospodarowany zysk za okres do zamknięcia ksiąg, ustalony prawidłowo na podstawie zdarzeń gospodarczych, wynikający z ksiąg rachunkowych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie 2.525.688,83 zł
obejmują:

I. Rezerwy na zobowiązania 308.900,00 zł

III. Zobowiązania krótkoterminowe 2.216.788,83 zł

Razem: 2. 525.688,83 zł

Omawiając kolejno poszczególne pozycje ustalono, co następuje:

I. Rezerwy na zobowiązania– zaprezentowane w kwocie 308.900,00 zł

obejmują prawidłowo ustalone przyszłe zobowiązania na świadczenia emerytalne i podobne z dalszym podziałem na:

a) długoterminowe – w kwocie 232.400,00 zł

z przeznaczenie na:

- nagrody jubileuszowe 149.600,00 zł

- odprawy emerytalne 82.800,00 zł

b) krótkoterminowe – w kwocie 76.500,00 zł

z przeznaczenie na:

- nagrody jubileuszowe 47.900,00 zł

- odprawy emerytalne 28.600,00 zł

Stan tych zobowiązań wobec pracowników nie zniekształca sytuacji finansowej i wyniku bilansowego Jednostki.

III. Zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie 2.216.788,83 zł

dotyczą w całości:

- | | |
|---|-----------------|
| 1) Zobowiązania wobec jednostek powiązanych | 555.307,02 zł |
| 2) Zobowiązania wobec pozostałych jednostek | 1.661.065,14 zł |
| 3) Fundusze specjalne | 416,67 zł |

1. Zobowiązania wobec jednostek powiązanych – razem 555.3087,20 zł

z tego:

- | | |
|--|---------------|
| a) z tytułu dostaw i usług otrzymanych od udziałowców - | 495.307,20 zł |
| które zostały uregulowane do końca lutego 201 r. w kwocie 22.126,55zł | |
| b) inne – kwota | 60.000,00 zł |
| tytułem otrzymanej pożyczki zgodnie z zawartą umową z dnia 5 października 2012 r. ze Spółką Dom Lekarski Spółka Akcyjna w Szczecinie z terminem spłaty do 31 października 2013 r. łącznie z należnymi odsetkami. | |

2. Zobowiązania krótkoterminowe wobec**pozostałych jednostek w ogólnej kwocie****1.661.065,14 zł**

na które składają się pozycje:

- | | |
|---|-----------------|
| d) zobowiązania z tyt. dostaw i usług | |
| o terminie płatności do 12 miesięcy | 1.098.659,71 zł |
| g) zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń | |
| społecznych | 315.755,17 zł |
| h) zobowiązania z tyt. wynagrodzeń | 227.084,86 zł |
| i) inne zobowiązania | 19.565,40 zł |

d) Zobowiązania z tyt. dostaw i usług w kwocie 1.098.659,71 zł

dotyczą zobowiązań wobec dostawców krajowych, datujących się z IV kwartału 2012, które zostały uregulowane w całości do końca marca 2013 r.

Nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania.

g) Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych

w wysokości

315.755,17 zł

obejmują prawidłowe wielkości z tytułu:

- | | |
|--|---------------|
| - podatku dochodowego od osób fizycznych | 58.250,00 zł |
| - zobowiązania wobec ZUS | 229.378,17 zł |
| - podatku VAT wg deklaracji za XII/2012 | 1.202,00 zł |

- podatku od nieruchomości	18.090,00 zł
- PFRON	8.835,00 zł

Zobowiązania zostały uregulowane.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń w kwocie 227.084,86 zł
zostały wypłacone w terminie wypłat w m-cu styczniu 2013 r.

i) Inne zobowiązania w wysokości 19.565,40 zł
dotyczą w całości potrąceń z list płacy.

3. Fundusz socjalny - kwota 416,67 zł

Naliczenia funduszu wyniosły 114.917,34 zł co wynika z wyliczenia 105,05 etatu x 1.093,93 zł, a wykorzystanie zgodnie z regulaminem na zapomogi i świadczenia urlopowe wyniosło 116.865,00 zł. Odpis nie był przekazany w terminie na rachunek bankowy zfs.

Ogółem pasywa bilansu uwzględniające nadrzędne zasady rachunkowości wynoszą 2.683.605,00 zł

Wszystkie zobowiązania z tytułu dostarczonych dóbr i usług, wobec budżetu oraz innych wierzycieli zostały wykazane w sprawozdaniu finansowym w kwocie wymagalnej zapłaty.

Podane wyżej zobowiązania reprezentują długi jednostki na dzień sporządzenia bilansu i stanowią prawidłową i ostateczną wartość.

Wszystkie pozycje pasywów wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości i przyjętej przez Spółkę polityce rachunkowości. Nie stwierdzono sald nierealnych i przedawnionych.

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.

A. 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: **13.629.346,69 zł**

z tego:

- | | |
|--|------------------|
| 1) Przychody ze sprzedaży usług działalności podstawowej | 13.543.864,49 zł |
| 2) Pozostała sprzedaż | 85.482,20 zł |

Przychody netto ze sprzedaży produktów są rezultatem zrealizowanej i zafakturowanej sprzedaży na rzecz odbiorców, przy czym ich zgodność i wiarygodność zastrzeżeń nie budzi.

B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej – kwota **13.443.902,14 zł**

zostały prawidłowo ustalone i odpowiadają wartości poniesionych kosztów rodzajowych. Koszty te zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem niezbędnych zasad rachunkowości, w tym zasady memoriału.

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Według sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych przychody operacyjne wykazane w kwocie **51.469,59 zł**

dotyczą:

- | | |
|--|--------------|
| - otrzymane darowizny pieniężne | 30.000,00 zł |
| - otrzymane darowizny rzeczowe | 13.593,55 zł |
| - otrzymane odszkodowania | 5.000,00 zł |
| - rozwiązanie odpisów aktualizujących należności | 2.549,04 zł |
| - pozostałe przychody operacyjne | 327,00 zł |

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą: **96.238,86 zł**

i obejmują tytuły:

- utworzenie odpisu aktualizującego na należności	13.185,88 zł
- rezerwy na zobowiązania pracownicze długoterminowe	41.200,00 zł
- rezerwy na zobowiązania pracownicze krótkoterminowe	41.800,00 zł
- pozostałe koszty	52,98 zł

G. PRZYCHODY FINANSOWE

wykazane w rachunku zysków i strat w kwocie **4.104,53 zł**

obejmują tytuły:

- odsetki bankowe	3.965,26 zł
- odsetki od należności	107,59 zł
- pozostałe przychody finansowe	31,68 zł

H. KOSZTY FINANSOWE

wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą **12.193,31 zł**

dotyczą:

- odsetki budżetowe	2.538,29 zł
- odsetki od zobowiązań	9.593,78 zł
- pozostałe koszty finansowe	61,24 zł

Koszty z poszczególnych tytułów zostały ustalone w sposób współmierny do przychodów, z uwzględnieniem nadrzędnych zasad rachunkowości, w tym memoriału.

Stwierdza się prawidłowe zakwalifikowanie zdarzeń do pozostałych przychodów oraz kosztów operacyjnych i finansowych.

Potwierdza się kompletność i prawidłowość ujęcia w rachunku zysków i strat pozycji kształtujących wynik finansowy działalności gospodarczej.

Powyższe dane dotyczące przychodów i kosztów pozwalają na prawidłowe ustalenie wyniku działalności.

Przekształcenie wyniku brutto w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych:

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

- „A” Przychody netto ze sprzedaży produktów	13.629.346,69 zł
- „D” Pozostałe przychody operacyjne	51.469,59 zł
- „G” Przychody finansowe	4.104,53 zł

Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat	13.684.920,81 zł
2. Przychody wyłączone z podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych z tytułu:	
- rozwiązane rezerwy	2.322,04 zł
- pozostałe koszty operacyjne (koszty sądowe)	554,00 zł
Razem wyłączenia z przychodów	2.876,04 zł
3. Przychody stanowiące podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych (1 – 2)	13.682.044,77 zł
4. Ogółem koszty działalności roku badanego wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą:	
- „B” Koszty działalności operacyjnej	13.443.902,14 zł
- „H” Pozostałe koszty operacyjne	96.238,86 zł
- „K” Koszty finansowe	12.193,31 zł
Ogółem koszty działalności wykazane w rachunku zysków i strat:	13.552.334,31 zł
5. Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą z tytułów:	
- koszty – naliczenie odpisów na rzecz PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36 ustawy o p.d.o.p.)	-108.011,00 zł
- wynagrodzenia bezosobowe XII/2011 zapłacone I/2012 (art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o p.d.o.p.)	48.129,69 zł
- wynagrodzenia bezosobowe XII/2012 zapłacone I/2013 (art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o p.d.o.p.)	-59.405,11 zł
- rezerwy (nagrody jubileuszowe, odprawy) (art. 16 ust. 1 pkt 27 ustawy o p.d.o.p.)	-83.000,00 zł
- odsetki budżetowe (art. 16 ust. 1 pkt 21 ustawy o p.d.o.p.)	-2.538,29 zł
- odsetki od zobowiązań (nie zapłacone w 2012 r.) (art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy o p.d.o.p.)	-4.833,98 zł
- odsetki od zobowiązań (za 2011, zapłacone w 2012 r.) (art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy o p.d.o.p.)	1.988,80 zł
- odpis aktualizujący należności (art. 16 ust. 1 pkt 26a ustawy o p.d.o.p.)	-15.002,31 zł
- pozostałe koszty finansowe	

(art. 16 ust. 1 pkt 15 ustawy o p.d.o.p.)	-61,24 zł
- pozostałe koszty operacyjne (art. 16 ust. 1 pkt 15 ustawy o p.d.o.p.)	-52,98 zł
Razem koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	222.786,42 zł
6. Koszty stanowiące podstawę opodatkowania (4 – 5)	13.329.547,89 zł
7. Zysk brutto na działalności w 2012 roku wynosi (ust. 1 – 2):	132.586,50 zł
8. Dochód w rozumieniu art. 7 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegający opodatkowaniu wynosi	352.496,88 zł
9. Obowiązkowe zmniejszenie zysku w kwocie „-” 15.770,00 zł tytułem wzrostu w roku obrotowym 2012 aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego na skutek zwiększenia rezerw na świadczenia pracownicze.	
10. Zysk netto	148.356,50 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 z tytułu ubezpieczeń społecznych.
4. Wpłaty 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 lub zwrotowi z urzędu.

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.

Deklaracje VAT-7 sporządzone były w oparciu o zapisy wynikające z rejestrów i składane terminowo w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie.

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

Badanie i ocena sprawozdania finansowego Szpitala Powiatowego w Gryfinie
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok 2012

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

Miesiąc	Dostawa towarów oraz świadczenie usług na terenie kraju zwolnione	Stawka 8%		Stawka 23%		Razem		VAT należony do odliczenia	Kwota podatku podlegającego wpłacie do US	Nadwyżka podatku należnego nad należnym
		Sprzedaż, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT	Sprzedaż, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT	Sprzedaż, dostawa towarów, świadczenie usług	VAT			
I	1 092 400	-	-	1 926	443	1 094 326	443	825	-	382
II	1 104 107	390	31	7 465	1 717	1 111 962	1 748	1 255	493	
III	1 063 720	355	28	7 504	1 726	1 071 579	1 754	832	922	
IV	1 129 167	359	29	6 678	1 536	1 136 204	1 565	1 005	560	
V	1 099 619	335	27	6 668	1 534	1 106 622	1 561	1 003	558	
VI	1 108 971	343	27	6 856	1 577	1 116 170	1 604	984	620	
VII	1 152 779	320	26	5 626	1 294	1 158 725	1 320	853	467	
VIII	1 082 941	374	30	7 922	1 822	1 091 237	1 852	1 254	598	
IX	1 078 613	367	29	6 192	1 424	1 085 172	1 453	1 120	333	
X	1 114 353	281	22	8 079	1 858	1 122 713	1 880	1 168	712	
XI	1 082 803	226	18	6 745	1 551	1 089 774	1 569	1 137	432	
XII	1 474 454	390	31	9 080	2 088	1 483 924	2 119	917	1 202	
Razem	13 583 927	3 740	298	80 741	18 570	13 668 408	18 868	12 353	6 897	382

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 zlecenie i o dzieło.

Roczna deklaracja sporządzana na wzorze PIT-4R ma swe odzwierciedlenie w listach płac i została złożona w obowiązującym terminie w Urzędzie Skarbowym w Gryfinie.

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

Miesiąc	Liczba podatników	Należne zaliczki	Nadpłaty wynikające z rozliczenia za rok ubiegły	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
I	111	17.676	423	2.906	20.582
II	134	17.448		2.432	19.457
III	135	18.344		2.137	20.481
IV	132	19.374		2.520	21.894
V	131	22.386		2.777	25.163
VI	126	20.408		2.470	22.878
VII	134	21.198		3.527	24.725
VIII	131	20.718		3.080	23.798
IX	131	22.661		3.702	26.363
X	129	20.613		3.483	24.096
XI	125	18.500		3.019	21.519
XII	130	32.531		3.397	35.928
Razem		251.857	423	35.450	286.884

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. saldo z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń i umów zleceń wynosi **58.250,00 zł**

Zobowiązanie zapłacono w styczniu 2013 r.

3. Składki na ubezpieczenie 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 663.869,82 zł.

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

4. Wpłaty na PFRON

Naliczenie wpłat na PFRON wystąpiło we wszystkich miesiącach, z uwagi na osiągnięcie wskaźnika zatrudnienia.

Koszty działalności zostały obciążone prawidłową kwotą 108.011,00 zł co wynika z poniższej tabeli.

Zestawienie naliczenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w 2012 roku

Miesiąc	Należności dla PFRON		
	Naliczono	Kwota należna do zapłaty	Wpłacono
1	2	3	4
Styczeń	8.869	8.869	8.869
Luty	8.782	8.782	8.782
Marzec	9.264	9.264	9.264
Kwiecień	9.116	9.116	9.116
Maj	8.941	8.941	8.941
Czerwiec	9.266	9.266	9.266
Lipiec	9.266	9.266	9.266
Sierpień	9.266	9.266	9.266
Wrzesień	8.802	8.802	8.802
Październik	8.802	8.802	8.802
Listopad	8.802	8.802	8.802
Grudzień	8.835	8.835	-
Razem	108.011	108.011	99.259

5. Podatek dochodowy od osób prawnych

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

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych 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. 3 raportu)	13.682.044,77
2.	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju (rozdz. III ust. 6 raportu)	13,329,547,89
3.	Dochód – art. 7 ust. 2 i 3 ustawy	352.496,88
4.	Odliczenia od dochodu z tytułu darowizn	-
5.	Dochód do opodatkowania	352.497,00
6.	Odliczenia z tyt. strat lat ubiegłych	352.497,00
7.	Podatek według stawki 19%	-
8.	Kwota odprowadzonych zaliczek do 31.12.2012 r.	-

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

W wyniku przeprowadzonego badania nie wnoszę uwag do problematyki rozliczeń z budżetem.

Rozdział V. Informacja dodatkowa i objaśnienia

1. **Informacja dodatkowa i objaśnienia** oraz Wprowadzenie do sprawozdania finansowego opracowane zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, będące częścią składową sprawozdania finansowego stanowią uzupełnienie informacji zawartych w bilansie i ujmuje dane oraz wyjaśnienia niezbędne do tego, aby

sprawozdanie finansowe przedstawiało rzetelnie i jasno sytuację majątkową i finansową Jednostki.

Zawarte w niej wielkości liczbowe wynikają z ewidencji księgowej są kompletne, co zostało ustalone w toku badania.

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

2. Sprawozdanie 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, do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego, przewidywanym rozwoju Jednostki, aktualnej i przewidywanej sytuacji finansowej. Sprawozdanie z działalności jest kompletne w rozumieniu Ustawy o rachunkowości, a zawarte w nim informacje są zgodne z danymi ze sprawozdania finansowego.

3. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2012 r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i zysk bilansowy, co uwzględnia oświadczenie złożone przez Zarząd w dniu 25 kwietnia 2013 r.

4. 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.

Istniejący w Jednostce system rachunkowości pełni nadrzędną rolę w systemie kontroli wewnętrznej.

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

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.

.W toku badania uznano i oceniono, że Spółka posiada zdolność do prowadzenia działalności i nie zamierza, ani nie jest zmuszona do jej likwidacji bądź uszczuplenia skali działalności w najbliższej przyszłości pod warunkiem wypełnienia wymogów wynikających z przepisów Ksh.

Ponieważ bilans sporządzony za rok obrotowy 2012 wykazuje nadal straty z lat ubiegłych przewyższające sumę kapitałów zapasowego i rezerwowego – stosownie zatem do przepisów art. 233 § 1 Kodeksu spółek handlowych - Zarząd obowiązany jest zwołać niezwłocznie zgromadzenie wspólników, celem podjęcia uchwały dotyczącej dalszego istnienia Spółki.

W badaniu ustalono, że nie występują obecnie żadne symptomy zagrożenia.

Jednostka posiada bowiem: