

DANE UZUPEŁNIAJĄCE

w zakresie oceny sytuacji finansowo-ekonomicznej na podstawie zbadanego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok 2018 „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie

Przedmiotem niniejszego opracowania jest przedstawienie uzupełniających danych dotyczących wyników badania sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2018, a przede wszystkim wskaźników w zakresie sytuacji majątkowej i finansowej, poza stwierdzeniami ujętymi w sprawozdaniu z badania sporządzonym zgodnie z art. 83 ust. 3 ustawy z dnia 6 czerwca 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym.

Opracowanie zostało sporządzone zgodnie z najlepszą wiedzą autora, przy dołożeniu należytej staranności oraz zgodnie z treścią źródeł, na które powołano się w opracowaniu.

Informacje zawarte w niniejszym opracowaniu są prawdziwe i zgodne ze stanem faktycznym, nie pominięto w niej faktów, które mogłyby wpływać na obiektywność opracowania. Tym niemniej autor nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek błędy i pominięcia przy sporządzaniu opracowania, wyłączając odpowiedzialność za umyślnie wyrządzoną szkodę oraz w wyniku rażącego niedbalstwa.

Autor opracowania – biegły rewident Maria Frankel – nie ma żadnych związków rodzinnych, gospodarczych i innych z zamawiającym, które mogłyby mieć wpływ na bezstronność formułowanych wniosków.

Opracowanie zostało przygotowane na podstawie dodatkowego zlecenia przez badaną Jednostkę z przeznaczeniem do użytku wewnętrznego i nie może być wykorzystywane w innym celu, publikowane lub ujawniane bez uprzedniej zgody biegłego. Analizy i konkluzje zawarte w niniejszym opracowaniu są obiektywnymi stwierdzeniami osoby sporządzającej niniejszą Informację.

A. Nazwa i adres siedziby Jednostki

1. Dane o Jednostce

„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 15.09.2000 r. (tekst jedn. Dz.U. z 2017 r. poz.1577 zm. Dz.U. z 2018 r. poz. 398, 650, 1544, 2219, 2244).

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

dokonano przekształcenia „Dom Lekarski” Spółka z o.o. w Szczecinie w „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie.

Do Spółki 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 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.
- Rep. A Nr 5120/2010 z dnia 29 grudnia 2010 r.
- Rep. A Nr 207/2013 z dnia 23 stycznia 2013 r.
- Rep. A Nr 591/2013 z dnia 26 lutego 2013 r.
- Rep. A Nr 887/2013 z dnia 20 marca 2013 r.
- Rep. A Nr 892/2013 z dnia 20 marca 2013 r.
- Rep. A Nr 1995/2013 z dnia 15 czerwca 2013 r.
- Rep. A Nr 1677/2017 z dnia 24 czerwca 2017 r.
- Rep. A Nr 3126/2018 z dnia 10 listopada 2018 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 Krajowego Rejestru Sądowego nosi datę 27.01.2019 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:

Przedmiot przeważającej działalności przedsiębiorcy:

- 1) 86, 22, Z, Praktyka lekarska specjalistyczna

Przedmiot pozostałej działalności przedsiębiorcy:

- 1) 86, 21, Z, Praktyka lekarska ogólna
- 2) 86, 90, A, Działalność fizjoterapeutyczna
- 3) 86, 90, C, Praktyka pielęgniarek i położnych
- 4) 86, 10, Z, Działalność Szpitali
- 5) 86, 90, E Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana
- 6) 72, 19, Z, Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych

- 7) 70, 22, Z, Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- 8) 46, 46, Z. Sprzedaż hurtowa wyrobów farmaceutycznych i medycznych
- 9) 47, 73, Z, Sprzedaż detaliczna wyrobów farmaceutycznych prowadzona w wyspecjalizowanych sklepach

5. Wielkość kapitału zakładowego

Kapitał zakładowy Spółki wynosi **528.321,50 zł**, dzieli się na 1.056.643 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda, z czego:

700.000 akcji serii „A” o nominalnej wartości 0,50 zł każda, uprzywilejowane w ten sposób, iż na każdą akcję przypadają 2 (dwa) głosy na Walnym Zgromadzeniu,

300.000 akcji serii „B” o nominalnej wartości 0,50 zł każda, nie są uprzywilejowane,

40.013 akcji serii „C” o wartości nominalnej 0,50 zł każda, nie są uprzywilejowane,

16.630 akcji serii „E” o wartości nominalnej 0,50 zł każda, nie są uprzywilejowane,

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”		Akcje serii „C” na okaziciela		Akcje serii „E” na okaziciela		Razem kwota w zł
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	
1.	Andrzej Palacz	166.250	83.125	71.250	36.625					118.750,00
2.	Dariusz Kuligowski	166.250	83.125	71.250	36.625					118.750,00
3.	Andrzej Lipiński	166.250	83.125	71.250	36.625					118.750,00
4.	Dariusz Piotrowski	166.250	83.125	71.250	36.625					118.750,00
5.	Piotr Kominiak	35.000	17.500	15.000	7.500					25.000,00
6.	pozostali					40.013	20.006,50	16.630	8.315,00	28.321,50
	Razem:	700.000	350.000	300.000	150.000	40.013	20.006,50	16.630	8.315,00	528.321,50

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

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 REGON 812036630

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
- Santander Bank SA, Oddział w Szczecinie
- Bank Millennium oddział w Szczecinie

- PKO BP SA Oddział w Szczecinie

9. Organy Jednostki przedstawiają się następująco:

a) Zarząd

Dariusz Roman Piotrowski – Prezes 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 lub dwóch prokurentów.

b) Rada Nadzorcza:

Piotr Andrzej Kominiak

Tomasz Jerzy Maćkowiak

Adam Olgierd Niedzielski

Marcin Andrzej Królikowski

Przemysław Rafał Pietrzak

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

10. Dla realizacji zadań gospodarczych wymienionych w ust. 4 Spółka zatrudniała 62 osób średniorocznie w przeliczeniu na pełen etat.

11. Dla realizacji celów wymienionych w ust. 5 Jednostka zatrudniała – stan na koniec 2018 roku: 60 osób.

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

1. Sprawozdanie finansowe za rok 2017 i sprawozdanie Zarządu zostało zatwierdzone Uchwałą nr 3/2018 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie, które odbyło się dnia 23 czerwca 2018 r. i zostało ujęte w protokole Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, sporządzonym w formie aktu notarialnego Rep. A Nr 1741/2018 z dnia 23.06.2018.
2. Zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający zostało:
 - stosownie do przepisów art. 69 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zatwierdzone sprawozdanie finansowe za rok 2017 złożone zostało w Sądzie Rejestrowym dnia 03.07.2018 r.,
 - stosownie do art. 27 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych złożono w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie dnia 21 czerwca 2018 r.
3. Dane zawarte w zatwierdzonym bilansie zamknięcia za rok 2017 zostały prawidłowo wprowadzone do bilansu otwarcia za bieżący rok obrotowy.
4. Sprawozdanie finansowe za rok 2017 było przedmiotem badania przez firmę audytorską PLUS Biuro Rachunkowe Łucja Lizak, 71-006 Szczecin, ul. Lawendowa 25, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania nr 2809 i uzyskała pozytywną opinię o nim.

5. Badanie sprawozdania finansowego, sporządzonego według stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. przeprowadzono na podstawie umowy zawartej w dniu 26 marca 2018 r. pomiędzy „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie, a firmą audytorską PLUS Biuro Rachunkowe Łucja Lizak z siedzibą w Szczecinie wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 2809.
6. Wyboru audytora dokonała Rada Nadzorcza „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie uchwałą z dnia nr 1/1/2018 z dnia 21.03.2018 r. Rady Nadzorczej spółki Dom Lekarski SA z siedzibą w Szczecinie.
7. 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.
8. Zarówno podmiot uprawniony, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident, stwierdzają, że pozostają niezależni od jednostki w rozumieniu art. 69-73 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).
9. Badanie sprawozdania finansowego w imieniu firmy audytorskiej PLUS Biuro Rachunkowe Łucja Lizak z siedzibą w Szczecinie przeprowadził biegły rewident – Maria Frankel nr ewid. 875.

C. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu materiałów

1. Zbadane sprawozdanie finansowe „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 2018 r. który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę bilansową w kwocie 16.891.747,40 zł
 - c) rachunku zysków i strat za okres od 01 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., który za ten okres zamyka się zyskiem netto w kwocie 257.112,00 zł
 - d) zestawienia zmian w kapitale własnym, wykazującego zwiększenie kapitałów własnych o 516,554,00 zł
 - e) rachunku przepływów pieniężnych, wykazującego zwiększenie stanu środków pieniężnych o 307.547,39 zł
 - f) dodatkowych informacji i objaśnień,

Postać i forma bilansu zgodna jest z wymogami ustawowymi.

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

2. Badana Jednostka przedłożyła 11 marca 2019 r.. oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych i wykazaniu wszelkich zobowiązań warunkowych oraz o poinformowaniu o istotnych zdarzeniach, które ewentualnie nastąpiły po dacie bilansu do dnia złożenia oświadczenia.
3. 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) niezastnienia innych zdarzeń gospodarczych, wpływających istotnie na wielkość danych liczbowych wynikających ze sprawozdania finansowego.
4. Stwierdzam, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania przedmiotowego sprawozdania finansowego.
4. Niniejszy dokument został opracowany przez biegłego rewidenta zgodnie z aktualnym stanem prawnym 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, sprawdzonym wybranych dokumentów źródłowych
 - c) zawodowego osądu przez biegłego zdarzeń gospodarczych z operacjami księgowymi oraz oceny zasad rachunkowości, którymi kieruje się jednostka,
 - d) w zakresie rozliczeń podatkowych raportu obejmuje badanie stanu rozrachunków z tych tytułów i ich zgodność z danymi deklarowanymi przez badaną jednostkę.
5. Jednostka spełnia warunki, o których mowa w art. 64 ustawy o rachunkowości zobowiązujących do obowiązkowego badania sprawozdania finansowego.

D. Informacje dotyczące sytuacji finansowo-gospodarczej jednostki

Kształtowanie się węzłowych wskaźników, wynikających ze sprawozdania finansowego, charakteryzujących działalność Jednostki oraz jej wynik finansowy, za badany rok oraz ich omówienie zamieszczono poniżej.

Wachlarz wskaźników, które skonstruowano dla oceny efektywności ekonomicznej funkcjonowania Jednostki na podstawie danych ze sprawozdania finansowego zamieszczono poniżej.

1. Analiza bilansu

Bilans (w tys. zł)

AKTYWA		2017		2018		Dynamika 2018/2017 (%)
		w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
A.	Aktywa trwałe	13.513,8	73,3	11.908,1	70,5	-12
I.	Wartości niematerialne i prawne	907,7	6,7	180,7	1,1	-80
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	11.028,6	81,6	9.444,6	55,9	-14
III.	Należności długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0	
IV.	Inwestycje długoterminowe	1.577,5	11,7	2.281,8	13,5	45
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,0	0,0	0,0	0,0	
B.	Aktywa obrotowe	4.920,4	26,7	4.983,6	29,5	1
I.	Zapasy	527,6	10,7	265,9	1,6	-50
II.	Należności krótkoterminowe	4.046,9	82,2	4.304,7	25,5	6
III.	Inwestycje krótkoterminowe	246,9	5,0	307,5	1,8	25
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	99,1	2,0	105,4	0,6	6
Aktywa razem		18.434,2	100,0%	16.891,7	100,0%	-8

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

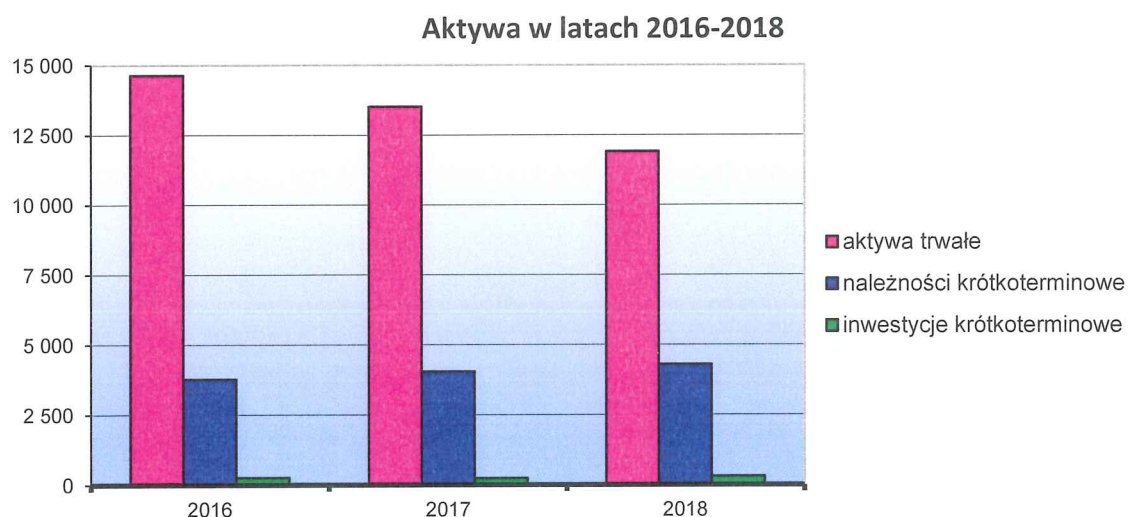


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2016	2017	2018
aktywa trwałe	14.633,5	13.513,8	11.908,1
należności krótkoterminowe	3.771,6	4.046,9	4.304,7
inwestycje krótkoterminowe	266,7	246,9	307,5

BILANS – PASYWA		2017		2018		Dynamika 2018/2017 (%)
		w tys. zł	struktura (%)	w tys. zł	struktura (%)	
A.	Kapitał własny	4.895,3	26,6	5.411,9	32,0	10,6
I.	Kapitał podstawowy	528,3	10,8	528,3	3,1	0,0
II.	Należne wpłaty na kapitał podstawowy	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
III.	Udziały (akcje) własne	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
IV.	Kapitał (fundusz) zapasowy	4.131,5	84,4	4.326,5	25,6	4,7
V.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VI.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,0	0,0	300,0	1,8	-
VII.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
VIII.	Zysk (strata) netto	235,5	4,8	257,1	1,5	9,2
IX.	Odpisy z zysku netto	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	13.538,9	73,4	11.479,8	68,0	-15,2
I.	Rezerwy na zobowiązania	546,3	4,0	542,9	3,2	-0,6
II.	Zobowiązania długoterminowe	6.746,4	49,8	5.754,0	34,1	-14,7
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	4.954,8	36,6	4.785,3	28,3	-3,4
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	1.291,4	9,5	397,5	2,4	-69,2
Suma bilansowa		18.434,2	100,0%	16.891,7	100,0%	-8,4

Graficznie pasywa przedstawiają się następująco:

Pasywa w latach 2016-2018

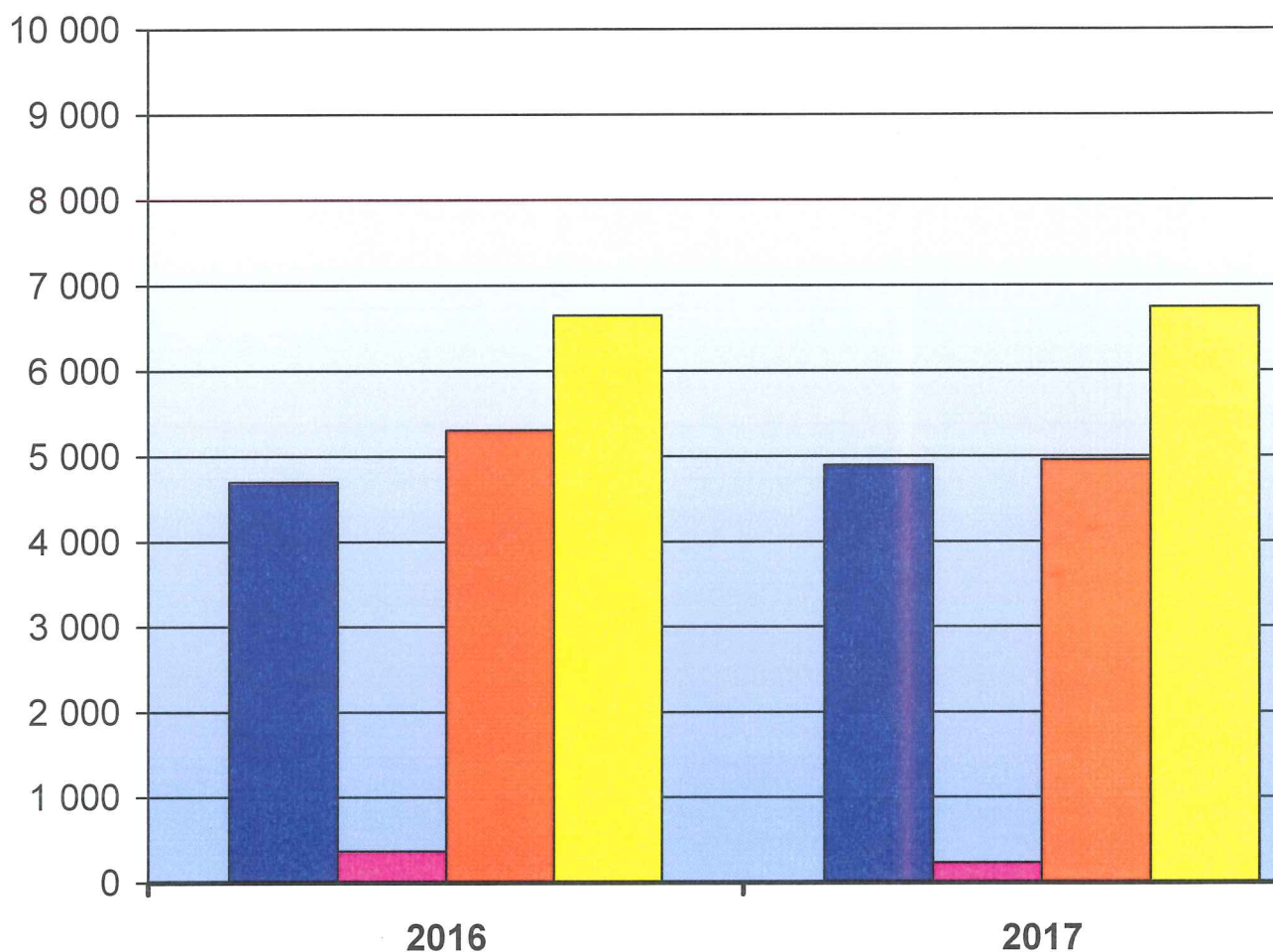


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2016	2017	2018
Kapitał (fundusz) własny	4.699,4	4.895,31	5.411,92
Zysk (strata) netto	369,15	235,54	257,11
Zobowiązania krótkoterminowe	5.304,01	4.954,79	4.785,29
Zobowiązania długoterminowe	6.650,64	6.746,38	5754,07

Rachunek zysków i strat (w tys. zł)

WYSZCZEGÓLNIENIE	2017		2018		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>
1. Przychody netto ze sprzedaży	22.404,3	100	23.927,19	100	6,8
2. Koszty działalności operacyjnej	21.950,5	98	23.193,75	97	5,7
3. Zysk (strata) ze sprzedaży	453,8	2	733,44	3	61,6
4. Pozostałe przychody operacyjne	875,6	4	1.469,71	6	67,9
5. Pozostałe koszty operacyjne	610,1	3	1.375,17	6	125,4
6. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	610,1	3	854,98	4	40,1
7. Przychody finansowe	341,5	2	12,97	0	-96,2
8. Koszty finansowe	737,7	3	493,81	2	-33,1

9. Zysk brutto	323,1	1	374,14	2	15,8
10. Podatek dochodowy	0,0	0	120,34	1	-
11. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku	87,6	0	-3.32	0	-103,8
12. Zysk netto	235,5	1	257,11		9,2

Graficznie aktywa przedstawiają się następująco:

Wynik finansowy na przełomie lat 2016-2018

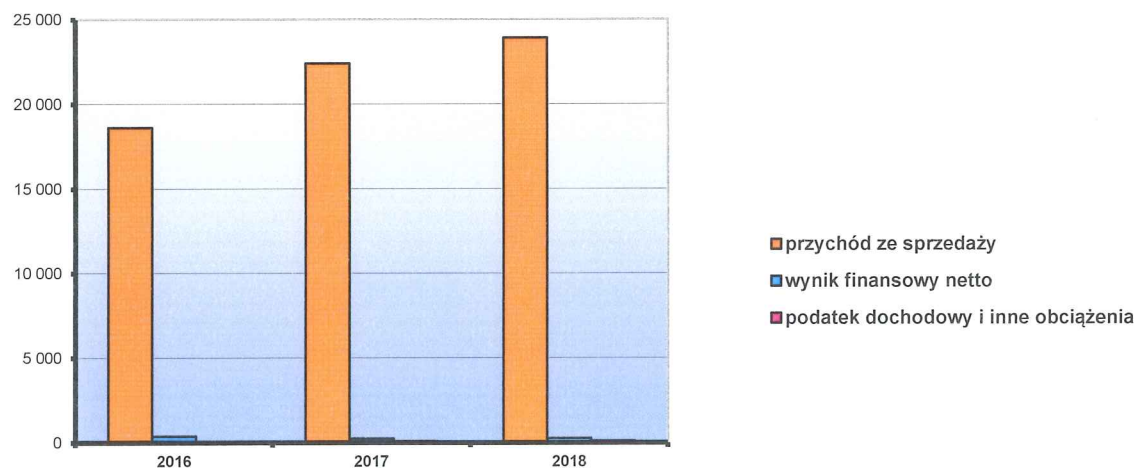


Tabela wartości do wykresu (w tys. zł)

Wyszczególnienie	2016	2017	2018
przychód ze sprzedaży	18.609,9	22.404,3	23.927,2
wynik finansowy netto	369,1	235,5	257,1
podatek dochodowy i inne obciążenia	49,6	87,6	117,3

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

Wartość majątku aktywów zmniejszyła się w stosunku do roku ubiegłego o 12%. W roku badanym w ogólnej strukturze aktywów „Dom Lekarski” S.A. utrzymał stan aktywów trwałych na zbliżonym poziomie do roku ubiegłego, tj. 70,5% (poprzednio 73,7%), natomiast poziom aktywów obrotowych zwiększył się z 26,7% w roku 2017 do 29,5% w roku 2018. Pozycja „wartości niematerialne i prawne” zmniejszyła się o 80%, natomiast „rzeczowe aktywa trwałe” ogółem zmniejszyły się o 14%”.

W zakresie dynamiki aktywów obrotowych w poszczególnych pozycjach nastąpił spadek zapasów (o 50%) oraz nieznaczny wzrost należności krótkoterminowych, pozostałe pozycje pozostają na poziomie roku ubiegłego.

W roku badanym Spółka osiągnęła zysk netto na poziomie 257,11 tys. zł, wyższy o 9,2% w stosunku do roku ubiegłego. Nastąpiło zwiększenie kapitału własnego w stosunku do roku ubiegłego o 10,6%.

Udział kapitału własnego w strukturze pasywów występuje na wyższym dodatnim poziomie o 4,7 pkt proc. w stosunku do roku ubiegłego, z uwagi na osiągnięty zysk na działalności gospodarczej. W zakresie zobowiązań w ogólnej strukturze pasywów

nastąpił spadek o 41,7 pkt. Zobowiązania długoterminowe zmniejszyły się o 14,7%, zobowiązania krótkoterminowe zmniejszyły się o 3,4%

Przychody ze sprzedaży w stosunku do roku ubiegłego wzrosły o 6,8%. Koszty operacyjne wzrosły nieco mniej o 5,7%, co spowodowało wyższy zysk na sprzedaży w kwocie 733,44 tys. zł. Na działalności pozaoperacyjnej Jednostka osiągnęła zysk w kwocie 94,5 tys. zł. W segmencie działalności finansowej poniesiono stratę w wysokości 480,84 tys. zł, co wpłynęło na ostateczne ukształtowanie się wyniku finansowego zysku netto w kwocie 257,11 tys. zł.

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 Jednostce.

Wartość ujętych poniżej wskaźników oraz ich zmiany, a także relacje między nimi umożliwiają ocenę działalności Jednostki oraz stanowią podstawę do formułowania wniosków dotyczących przyszłości.

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

- Spółka uzyskała niższy wynik finansowy – zysk netto, aniżeli w roku ubiegłym, co oznacza, że rok badany był nieco gorszy od poprzednich lat,
- 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 bezpieczeństwa	2016	2017	2018
I. Rentowność sprzedaży	wzrost wskaźnika	4,4%	2,0%	3,1%

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. Rentowność EBITDA		9,2%	7,9%	7,5%
3. Rentowność netto	3-8%	2,0%	1,1%	1,1%
4. Rentowność kapitałów własnych (ROE)	15-25%	2,6%	1,7%	4,7%
5. Rentowność aktywów (ROA)	5-8%	2,2%	1,3%	1,5%

2. Analiza płynności finansowej²

ANALIZA PŁYNNOŚCI				
Wskaźnik	Wskaźnik bezpieczeństwa	2016	2017	2018
1. Płynność bieżąca	1,2-2,0	1,1	1,0	1,04
2. Płynność szybka	1,0	1,1	0,9	1,02
3. Płynność gotówkowa	0,1-0,2	0,1	0,1	0,1

3. Analiza zadłużenia³

ANALIZA ZADŁUŻENIA				
Wskaźnik	wskaźnik bezpieczny	2016	2017	2018
1. Zadłużenie ogółem	50%	75,1%	73,4%	67,9%
2. Zadłużenie długoterminowe	+	35,2%	36,6%	34,0%
3. Udział zadłużenia w kapitale własnym	do100%	302,4%	276,6%	212,1%
4. Zadłużenie majątku trwałego	-	97,1%	100,2%	96,4%

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.

4. Analiza sprawności działania⁴

ANALIZA SPRAWNOŚCI DZIAŁANIA			
Wskaźnik	2016	2017	2018
1. Rotacja należności (w dniach)	54,2	63,5	63,3
2. Rotacja zapasów (w dniach)	3,8	5,8	10,4
3. Rotacja zobowiązań (w dniach)	45,3	43,2	55,9
4. Cykl konwersji gotówki	23,5	26,1	17,8

5. Wstępna analiza bilansu⁵

WSTĘPNA ANALIZA BILANSU				
Wskaźnik	wskaźnik bezpieczeństwa	2016	2017	2018
1. Złota reguła bilansowania I	100-150	35,2%	40,3%	45,45%
2. Złota reguła finansowania	powyżej 100	39,3%	41,8%	47,14%
3. Wartość bilansowa	wskaźnik wzrostowy	4.699,4 tys. zł	4.895,3 tys. zł	5.411,9 tys. zł

W analizowanym okresie wszystkie wskaźniki rentowności utrzymywały się na dodatnich poziomach. Należy podkreślić, że spadek poziomu rentowności i płynności, jak i wzrost wskaźników zadłużenia w latach 2016/2017 ma ścisły związek z oddaniem w tym okresie dwóch dużych centrów medycznych w Szczecinie o łącznej powierzchni ok. 1.800 m². Nakłady związane z uruchomieniem tych jednostek zamknęły się kwotą ok. 10.000 tys. zł. Zwiększyło to istotnie zadłużenie spółki jak również koszty finansowe oraz wpłynęło bezpośrednio na spadek rentowności. Zwiększyła się natomiast o 20,5% sprzedaż. Zgodnie z oczekiwaniami w roku 2018 spółka osiągnęła wzrost dynamiki sprzedaży oraz poprawę rentowności.

Wskaźniki płynności bieżącej i szybkiej w 2018 roku nie uległy istotnej zmianie 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 roku badanym kształtowała się na poziomie zalecanych bezpiecznych wysokości.

Zadłużenie w roku 2018 wyraźnie się zmniejszyło. Wzrost kwoty zobowiązań i rezerw ogółem w roku 2016 i jego stopniowy spadek od roku 2017, co obrazują wskaźniki zadłużenia, wynika z realizowanego programu inwestycyjnego (centra medyczne) i stopniowej spłaty zadłużenia długoterminowego. Na uwagę zasługują wskaźniki zadłużenia w kapitale własnym i majątku trwałego, które pomimo osiągnięcia

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 Wskaźniki wyliczono według wzorów:

Złota reguła bilansowa I = (kapitały własne + rezerwy długoterminowe) x 100 / aktywa trwałe;

Złota reguła finansowania = kapitały własne x 100 / kapitał obcy;

Wartość bilansowa jednostki = aktywa ogółem minus zobowiązania ogółem.

stosunkowo wysokich poziomów, nie mają ujemnego wpływu na prowadzoną działalność.

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 określanej 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 nieco mniej korzystna dla spółki. Różnica ta nie była istotna, a jej poziom należy ocenić pozytywnie dla funkcjonowania Jednostki w aspekcie możliwości spłacania zobowiązań krótkoterminowych.

Uwagę zwraca wskaźnik „Złotej reguły bilansowania”, gdyż wskaźnik niższy od 100 z tendencją spadkową i sygnalizuje stosunkowo niskie sfinansowania aktywów trwałych kapitałami własnymi i może mieć wpływ w dłuższej perspektywie na pogorszenie równowagi finansowej Jednostki i pozyskiwanie nowych źródeł finansowania. Pomimo, iż zobowiązania jednostki przekraczają połowę kapitałów własnych, to jednak na obecnym etapie nie wpływają na osłabienie płynności finansowej Jednostki.

W przedziale 3 lat wartości bilansowe jednostki, czyli aktywów netto odpowiadających wartości wniesionych i wypracowanych kapitałów własnych, nie uległa istotnemu wzrostowi, co bezspornie ma wpływ na stabilność gospodarczą Jednostki.

Wielkości konkretnych wskaźników zależą w dużej mierze od prowadzonej przez Zarząd spółki polityki bilansowej oraz przyjętej i realizowanej strategii działalności.

Rozpatrując zasadność przyjęcia imperatywu kontynuacji działania w dającej się przewidzieć przyszłości – ocena zdolności Jednostki do regulowania zobowiązań jest pierwszoplanowa, a wypracowany 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.

Zdaniem moim, sprawozdanie finansowe przedstawia prawdziwy i poprawny obraz sytuacji finansowej Dom Lekarski Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie na koniec 2018 roku i wyniku jego działalności za badany rok, który wykazuje zysk netto w kwocie 257.112,00 zł, zgodną ze sprawozdaniem finansowym i wynikającą z ksiąg rachunkowych.

Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Uwzględniając wskaźniki dokonanej analizy ekonomiczno-finansowej oraz wyniki badania sprawozdania finansowego oceniono, że Jednostka posiada zdolność do kontynuowania działalności i zamierza sukcesywnie ją rozwijać. Podejmowane przez Kierownictwo decyzje finansowe i ekonomiczne wpływają na dynamikę rozwoju Jednostki i osiągnięte wyniki.

Wyniki badań i interpretacja wskaźników ekonomicznych nie wskazują, aby istniały zagrożenia dla możliwości kontynuowania przez badaną jednostkę działalności w roku następnym po badanym. W dodatkowych informacjach i objaśnieniach do zbadanego sprawozdania finansowego Jednostki za rok zakończony 31 grudnia 2018 r. Zarząd poinformował, że wspomniane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę przez okres nie krótszy niż 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2018 roku oraz, że nie występują okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności przez Jednostkę.

Odnotować należy, iż Jednostka poinformowała we Wprowadzeniu do sprawozdania finansowego” o swej zdolności do kontynuowania działalności w następnym okresie.

E. 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 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 14.06.2010 r. oraz uzupełnione Aneksem Nr 3 z dnia 1.12.2010 r. i Aneksem Nr 5 z dnia 01.10.2012 r., Aneks Nr 6 z dnia 01.10.2013 r., Aneks Nr 7 z dnia 05.03.2014 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 dn. 1.10.2000 r. oraz Aneksu z dnia 14.06.2010 r. Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych stosowany był program komputerowy STREAMSOFT PRO – lic. 2443.

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 Nr 10 Prezesa Zarządu Spółki „Dom Lekarski” S.A. z dnia 21 grudnia 2018 r. inwentaryzacją w drodze spisu z natury objęto: leki, materiały medyczne oraz gotówkę w kasach we wszystkich ośrodkach w Szczecinie – przy ul. Gombrowicza 23, Jagiellońska 44, C.H. Turzyn ul. Bohaterów Warszawy 42, Poradnia Stomatologiczna, kasa przy ul. Rydla 37, Centrum Medyczne Piastów Office Center al. Piastów 30, Centrum Outlet ul Struga 42.

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 Doradztwa Gospodarczego Idea 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.

Dokonano wyrywkowego 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,
- poprawność działania kontroli wewnętrznej.

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 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 31.12.2018 r. zbadano metodą wyrywkową.

3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli

W roku badanym nie przeprowadzono kontroli podatkowych.

F. CHARAKTERYSTYKA GŁÓWNYCH POZYCJI BILANSU i RZiS

Szczegółowe dane z bilansu i rachunku zysków i strat omówione zostały w „Informacji dodatkowej” stanowiącej część składową sprawozdania finansowego.

W niniejszym opracowaniu omówiono jedynie główne pozycje.

A. AKTYWA TRWAŁE

I. Wartości niematerialny i prawne

Obejmują jedynie użytkowane programy komputerowe:

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa				Umorzenia				Wartość netto środków trwałych na 31.12.2018	
	Wartość brutto stan na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość brutto stan na 31.12.2018	Stan na 01.01.2018	Naliczenia	Zwiększenia	Zmniejszenie umorzenia		Stan umorzenia na 31.12.2018
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	1.476.606,02	26.012,09	539.500,00	963.118,11	568.904,68			213.492,75	782.397,43	180.720,68
2. Wartości niematerialne i prawne CSR	30.750								30.750,00	0,0
Razem wartości niematerialne i prawne	1.507.356,02	26.012,09	539.500,00	963.118,11	568.904,68			213.492,75	813.147,43	180.720,68

Wartość bilansowa netto na dzień 31.12.2018 r. wynosi **180.720,68 zł**

Umorzenie roczne – amortyzacja w kwocie 813.147,43 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.

2. Rzeczowe aktywa trwałe **9.445.590,17 zł**

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

2. Zmiany wartości początkowej w zakresie posiadanych ruchomości i ich umorzeń na przestrzeni roku badanego wynoszą odpowiednio (tabela na następnej stronie):

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

Dane uzupełniające w zakresie oceny sytuacji finansowo-ekonomicznej na podstawie zbadanego sprawozdania finansowego za rok 2018 „Dom Lekarski” Spółka Akcyjna z siedzibą w Szczecinie

II. Rzeczowe aktywa trwałe

Wyszczególnienie wg pozycji bilansowych	Wartość początkowa				Umorzenia				Wartość netto środków trwałych na 31.12.2018	
	Stan na początek roku obrotowego 2	Zwiększenia 3	Zmniejszenia 4	Stan na koniec roku obrotowego 5	Stan na początek roku obrotowego 6	Naliczenia 7	Zwiększenia 8	Zmniejszenia 9		Stan umorzenia na 31.12.2018 10
1.	4 782 823,66	0,0	0,0	4 782 823,66	1 701 025,26		811 020,87	466 248,15	2 045 797,98	2 737 025,65
2.	14 623 482,89	127.482,28	1.153.329,57	13 597 635,60	7 396 528,75		1 829 383,02	970 382,28	7 568 908,83	6 028 726,99
3.	769 503,37	49 004,63	69 899,67	748 608,33	49.660,61		38.220,00	19.110,00	68 770,61	679 837,72
Razem:	20.175.809,92	176.486,91	1.223.229,24	19.129.067,59	9.147.214,62		2.678.623,89	1.455.740,43	9.683.477,42	9.445.590,14

Zmiany wartości początkowej występujące w zakresie zwiększenia w roku badanym, udokumentowane zostały właściwie.

Poniesione nakłady sfinansowane zostały ze środków własnych, i pożyczek od firmy Siemens Finance, Med Finance oraz De Lage Landen Leasing, MedFinanse BZ WBK.

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.

3. **Środki trwałe w budowie** – wykazane w kwocie **620.915,11 zł**
obejmują:

- a) Inwestycja Szpital Powiatowy Gryfino przy ulicy Parkowa 5 w Gryfinie – w kwocie 243.660,11 zł
b) Inwestycje badawczo-rozwojowe w Szczecinie o wartości 47.615,00zł
c) Inwestycja Szpital Nowe Czarnowo o wartości 329.640,00 zł

Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych (2 + 3) w wysokości **10.066.505,25 zł** zgodna jest z danymi ksiąg rachunkowych i wykazana została według prawidłowej wyceny w sprawozdaniu finansowym z podziałem na grupy rodzajowe środków trwałych.

4. Ostatnią inwentaryzację środków trwałych drogą spisu z natury przeprowadzono według stanu na dzień 31.12.2018 r., co zabezpiecza wymóg częstotliwości przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych określony w art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

5. 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 bilansowych i podatkowych. 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 uwzględniająca okres ekonomicznej użyteczności, naliczana jest od lokali oraz środków trwałych dla Kliniki przy ul. Gombrowicza 5%, Centrum Medycznego Turzyn w wysokości 5%, oraz od sprzętu Klinika Gombrowicza 10%, Centrum Medyczne Turzyn 10% i Szpital Gryfino w wysokości 1% oraz Office Center 5%.

Obciążająca koszty działalności amortyzacja środków trwałych ujęta w rachunku zysków i strat wynosi: **1.429.858,65 zł**
która składa się z sumy kwot:

- 1) 376.023,78 zł stanowi wartość amortyzacji podatkowej (od kwoty amortyzacji podatkowej utworzono rezerwę na podatek dochodowy – jak opisano niżej),
- 2) 1.053.834,87 zł stanowi wartość amortyzacji bilansowej,

Umorzenie roczne w kwocie

749.755,55 zł

składa się z sumy kwot:

- 1) 382.541,34 zł nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów od wartości środka trwałego w części sfinansowanej ze środków zwolnionych od podatku dochodowego,
- 2) 1.053.834,87 zł amortyzacja bilansowa za rok 2018,
- 3) 686.620,66 zł zmniejszenie umorzenia z tytułu likwidacji środka trwałego

Z uwagi na stosowanie stawek amortyzacji bilansowej i podatkowej w odniesieniu do środków trwałych znajdujących się w Klinice przy ulicy Gombrowicza, Centrum Medycznym Turzyn, w Szpitalu Powiatowym Gryfino oraz w lokalu Office Center występuje różnica w wycenie środków trwałych, która w przyszłości pomniejszy podstawę obliczenia podatku dochodowego.

- różnica przejściowa 542.977,00 zł

Wymieniona kwota 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.

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

- środki trwałe były w 2018 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.

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, Med Finance oraz De Lage Landen o terminie wygaśnięcia spłat w przedziale czasowym do listopada 2021 roku.

IV. Inwestycje długoterminowe ogółem stanowią wartość

2.281.824,05 zł

i dotyczą w całości:

1. Długotrwałych aktywów finansowych, z tego:

- | | |
|--|------------------------|
| a) w jednostkach powiązanych – kwota | 1.893.426,31 zł |
| • objęte udziały – w kwocie | 1.892.500,00 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 1.445.000,00 zł. | |
| • Udziały wpłacone a niezarejestrowane w spółce „Szpital Powiatowy w Gryfinie” Sp. z o.o. z siedzibą w Gryfinie na kwotę | 926,31 zł |
| b) w pozostałych jednostkach – kwota | 388.397,74 zł |
| 1) Centralny Dom Maklerski – papiery wartościowe | 3.250,51 zł |
| 2) Udzielona pożyczka w dniu 25.06.2009 r. w kwocie 23.408,04 zł przez Spółkę „Dom Lekarski” S.A. w Szczecinie ul. Rydla 37 dla Dom Lekarski Szpital spółka z o. o z siedzibą w Szczecinie ul. Gombrowicza 23, powiększona o naliczone odsetki w kwocie 26.748,66 zł
Razem: | 50.157,06 zł |
| 3) Udzielona pożyczka w dniu 19.11.2014 r. kwocie 32.600,00 zł przez Spółkę „Dom Lekarski” S.A. w Szczecinie ul. Rydla 37 dla Fundacja DL Innowacyjna Medycyna z siedzibą w Szczecinie ul. Bagienna 6, powiększona o naliczone odsetki w kwocie 8.952,23 zł
Razem: | 41.552,23 zł |
| 4) Udzielona pożyczka w lipcu 2018 w kwocie 5.800 zł dla Fundacja DL Innowacyjna Medycyna z siedzibą w Szczecinie, ul. Bagienna 6, powiększona o naliczone odsetki w kwocie 159,54 zł. Razem: | 5.959,54 zł |
| 5) Udzielono pożyczki w dniu 06-12-2017 w kwocie 19.000,00 zł przez spółkę Dom Lekarski SA dla Active Reha Med. Z siedzibą w Szczecinie powiększoną o naliczone odsetki w kwocie 814,14 zł, razem | 19.814,14 zł. |
| 6) Udzielono pożyczki w dniu 26-05-2018 w kwocie 4.305,00 zł przez spółkę Dom Lekarski SA dla Active Reha Med. Z siedzibą w Szczecinie powiększoną o naliczone odsetki w kwocie 149,14 zł, razem | 4.454,14 zł. |
| 7) Udzielono pożyczki w dniu 11-04-2018 w kwocie 14.000,00 zł przez spółkę Dom Lekarski SA dla Active Reha Med. Z siedzibą w Szczecinie powiększoną o naliczone odsetki w kwocie 406,58 zł, razem | 14.406,58 zł. |
| 8) Udzielono pożyczki w dniu 11-04-2018 w kwocie 5.673,17 zł przez spółkę Dom Lekarski SA dla Active Reha Med. Z siedzibą w Szczecinie powiększoną o naliczone odsetki w kwocie 164,76 zł, razem | 5.837,93 zł. |
| 9) Udzielono pożyczki w dniu 25-04-2018 w kwocie 5.500,0 zł przez spółkę Dom Lekarski SA dla Active Reha Med. Z siedzibą w Szczecinie powiększoną o naliczone odsetki w kwocie 151,29 zł, razem | 5.651,29 zł. |
| 10) Udzielono pożyczki w dniu 24-05-2018 w kwocie 107.500,0 zł przez spółkę Dom Lekarski SA dla Active Reha Med. Z siedzibą w Szczecinie | |

powiększoną o naliczone odsetki w kwocie 2.615,34 zł, razem 110.115,34 zł.

- 11) Udzielono pożyczki w dniu 28-05-2018 w kwocie 107.500,0 zł przez spółkę Dom Lekarski SA dla Active Reha Med. Z siedzibą w Szczecinie powiększoną o naliczone odsetki w kwocie 2.568,22 zł, razem 110.068,22 zł.

Ogółem **aktywa trwałe** reprezentowane w sprawozdaniu finansowym wynoszą (I + II + IV)

11.908.134,90 zł

B. AKTYWA OBROTOWE

Na ogólną kwotę aktywów obrotowych składają się:

I. Zapasy – kwota	265.928,60 zł
II. Należności krótkoterminowe – kwota	4.304.738,62 zł
III. Inwestycje krótkoterminowe – kwota	307.547,39 zł
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe – kwota	105.397,89 zł
Razem	4.983.612,50 zł

I. Zapasy wykazane łącznie w kwocie **265.928,60 zł**

obejmują zapasy leków i materiałów lekarskich, potwierdzone spisem z natury przeprowadzonym 31 grudnia 2018 r., zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Spółki Nr 12 z dnia 18 grudnia 2018 r., a znajdujące się w:

• Dom Lekarski S.A. ul. Jagiellońska 44 – ortopedia	38.311,27 zł
• Dom Lekarski S.A. ul. Jagiellońska 44 – okulistyka	53.892,83 zł
• Klinika przy ul. Gombrowicza 23 – SOZ na kwotę	50.944,78 zł
• Centrum Medyczne Dom Lekarski S.A. Turzyn na kwotę	19.153,84 zł
• Dom Lekarski S.A., ul. Rydla 37 magazyn na kwotę	1.090,68 zł
• Dom Lekarski S.A., ul. Rydla 37 stomatologia	2.927,22 zł
• Dom Lekarski S.A., ul. Piastów, Office Center	75,821,89 zł
• Dom Lekarski S.A., ul. Struga 42 Outlet Park	23.786 zł

Razem: 265.928,60 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 4.304.738,62 zł

obejmują:

1. Należności od jednostek powiązanych 573.163,14 zł

obejmują należności od Szpitala Gryfino Sp. z o.o.

2. Należności od pozostałych jednostek 3.731.575,48 zł

z tego:

a) z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty do 12 m-cy 4.037.555,50 zł

Lp.	Okres	Kwota ogółem według ewidencji (w zł)	Odpisy aktualizacyjne	Kwota według ostrożnej wyceny (w zł)
1.	do 3 m-cy	4.304.738,62	0,0	4.304.738,62
2.	od 3 m-cy do 6 m-cy			
3.	od 6 m-cy do 12 m-cy			
4.	powyżej 12 m-cy			
RAZEM		4.304.738,62		4.304.738,62

Największe pozycje należności dotyczą;

- należność od MSWiA – rozliczana cyklicznie za wykonane usługi medyczne – kwota 675.290,82 zł
- należności z NFZ 49.556,54. zł

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

Należności zostały zapłacone bądź potwierdzone, ponadto dokonano ich weryfikacji według stanu na 31.12.2018 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) inne należności 267.183,12 zł

- obejmują należności od pracowników (zaliczki oraz rozrachunki) podlegające bieżącym rozliczeniom – kwot 20.044,61 zł
- należności z tyt. zbycia udziałów w Thomas Lowerton umowy sprzedaży zawartej w dniu 12.12.2011 r. na kwotę 242.649,01 zł
- inne należności w kwocie 4.489,50. 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 307. 547,39 zł

na które składają się:

1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne – kwota 307.547,39 zł
z tego:

a) w kasach:

- Szczecin Rydla wg Protokołu Kontroli Stanu Kasy z dnia 31.12.2018 r. – kwota 119.062,70 zł
- Szczecin Turzyn wg Protokołu Kontroli Stanu Kasy z dnia 31.12.2018 r. – kwota 23.537,05 zł
- Szczecin Gombrowicza wg Protokołu Kontroli Stanu Kasy z dnia 31.12.2018 r. – kwota 29.313,28 zł
- Kasy Office Center wg Protokołu Kontroli Stanu Kasy z dnia 31.12.2018 r. – kwota 16.969,33 zł
- Kasy Outlet wg Protokołu Kontroli Stanu Kasy z dnia 31.12.2018 r. – kwota 16.089,30 zł

Razem: 204.971,66. zł

b) na rachunkach bankowych – razem 102.575,73 zł

- Bank PEKAO S.A. – r-ki pomocnicze i ZFŚŚ zgodne z wyciągami bankowymi oraz potwierdzeniem sald – razem kwota 26.471,70. zł
- Bank BZ WBK S.A. – r-k bieżący, pomocniczy i depozytowy zgodne z wyciągami bankowymi oraz potwierdzeniem sald – razem kwota 75.725,18 zł
- konto bankowe Szpital Gryfino 144,95. Zł
- GBS Bank Barlinek 161,10 zł

Razem środki pieniężne w kasach i na rachunkach bankowych 307. 547,39 zł

c) środki pieniężne w drodze – kwota 0,0. zł

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

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 105.397,89 zł

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

- ubezpieczenia majątkowe 19.026,78 zł
- pozostałe rozliczenia – prenumerata 11.861,93 zł

- prowizje bankowe	16.275,00 zł
- koszty przyszłych okresów	58.234,18 zł
Razem	105.397,89 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 **16.891.747,40 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.

G. Sytuacja i stwierdzenia dotyczące pasywów

A. KAPITAŁY WŁASNE

W badanej Spółce w ramach pozycji bilansowej **kapitały własne** w kwocie ogółem **5.408.604,14 zł**

występują:

I. **Kapitał podstawowy – zakładowy** w kwocie **528.321,50 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 tworzonym wyłącznie na zasadach określonych w Kodeksie spółek handlowych zostały poprawnie zidentyfikowane.

IV. **Kapitał zapasowy** – w kwocie **4.326.488,64 zł**
na którą to kwotę składają się:

- odpisy z podziału zysku: 3.712.293,76 zł
- agio z emisji akcji serii „C” w 2010 i „E” w 2013 roku 1.149.742,50 zł
- koszty związane z emisją akcji „-” 535.547,62 zł

Razem **4.326.488,64 zł**

VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe **300.000,00 zł**

VII. **Zysk z lat ubiegłych** – kwota **0,00 zł**
Wynik z lat ubiegłych w kwocie zero złotych.

VIII. **Zysk netto roku badanego** – w kwocie **257.112,00 zł**
ustalony prawidłowo i wynika z prawidłowych zapisów księgowych.

B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA

zobowiązania i rezerwy na zobowiązania wykazane w kwocie **11.479.825,26 zł**
obejmują:

I. Rezerwy na zobowiązania	542.977,00 zł
II. Zobowiązania długoterminowe	5.754.068,98 zł
III. Zobowiązania krótkoterminowe	4.852.289,24 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe	397.490,04 zł

Omawiając kolejno poszczególne pozycje ustalono, co następuje:

I. Rezerwy na zobowiązania – w kwocie 542.796,00 zł

- stan rezerw na początek roku (podatek odroczony)	546.295,00 zł
- podatek odroczony od kwoty amortyzacji ($393.491,25 \times 19\%$)	-3.318,00 zł

II. Zobowiązania długoterminowe – w kwocie 5.754,068,98 zł

obejmują:

1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek – kwota 3.781.578,39 zł
z tytułów:

- a) zawartych umów pożyczek z Siemens Finance w latach 2011-2017 na zakup sprzętu medycznego, z terminem spłaty w okresie 2014-2021. Zabezpieczeniem we wszystkich umowach pożyczek stanowi weksel własny *in blanco* z wystawienia Pożyczkobiorcy oraz przewłaszczenie na przedmiocie dostawy.
Zadłużenie łączne z tyt. pożyczek na dzień 31.12.2018 r. wynosi **878.097,67 zł**
- b) Pożyczki udzielone przez De Lage Landen Leasing Spółka z o.o. na podstawie umów z roku 2016 na sprzęt medyczny. Pożyczki zabezpieczone są wekslem *in blanco* z wystawienia Pożyczkobiorcy oraz zastawem na przedmiocie dostawy.
Zadłużenie z tego tytułu wynosi **554.289,33 zł**
- c) Pożyczka udzielona przez Med. Finance S.A. na podstawie umowy z roku 2016 na sprzęt medyczny. Pożyczka zabezpieczona jest wekslem *in blanco* z wystawienia Pożyczkobiorcy oraz zastawem na przedmiocie dostawy.
Zadłużenie z tego tytułu wynosi **2.138.782,24 zł**
- d) Pożyczki udzielona przez BZWBK na podstawie umów z roku 2017 na sprzęt medyczny. Pożyczki zabezpieczone jest wekslem *in blanco* z wystawienia Pożyczkobiorcy oraz zastawem na przedmiocie dostawy.
Zadłużenie z tego tytułu wynosi **210.407,15zł**
- e) Kredyt długoterminowy w r-ku bieżącym udzielony przez Bank PKO BP SA – kwota **1.280.492,59 zł**
z terminem spłaty do marca 2019 r.
- f) Kredyt długoterminowy w rachunku bieżącym w GBS Bank w kwocie **192.000,00 zł** do kwietnia 2020.

- g) Kredyt długoterminowy w rachunku bieżącym w ZBS Bank w kwocie 500.000,00 zł do października 2020

III. Zobowiązania krótkoterminowe – ogółem w kwocie 4.785.289,24 zł

obejmują:

- 1) **Zobowiązania wobec jednostek powiązanych z tyt. dostaw i usług – kwota 0,0 zł**

Dotyczy zobowiązań wobec Szpital Powiatowy w Gryfinie.

- 2) **Zobowiązania wobec pozostałych jednostek – kwota 4.782.183,32 zł**

z tego:

- a) **Kredyty – razem 998.133,52 zł**

- 1) Umowa kredytowa Nr 6984/14/308/03 z dnia 03.06.2014 r. zawarta z Millenium Bank SA na finansowanie bieżącej działalności do kwoty 1.500.000,00 zł, z terminem spłaty do czerwca 2018 r. Wykorzystanie kredytu obrotowego, zgodnie z wyciągiem bankowym, według stanu na dzień 31.12.2018 r., wynosi 997.590,24 zł

Prawne zabezpieczenie kredytu stanowi weksel *in blanco* oraz gwarancja *de minimum* udzielona przez Bank BGK.

Zabezpieczeniem kredytu jest weksel własny.

- 2) Zadłużenie z tyt. karty kredytowej i debetu 543,55 zł

- b) **Zobowiązania z tyt. dostaw i usług o okresie wymagalności do 12 miesięcy – kwota 3.134.177,06 zł**

Nie stwierdzono sald przedawnionych kwalifikujących się do odpisania.

- g) **Zobowiązania z tyt. podatków i ubezpieczeń społecznych w wysokości 381.508,16 zł**

obejmują prawidłowe wielkości z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za m-c XII 2018 r. 53.668,00 zł
- ubezpieczeń emerytalnych, rentowych, chorobowych i wypadkowych oraz zdrowotnych za m-c XI i XII 2018 r. 202.328,16 zł
- podatek VAT 1.301,00 zł
- wpłat na PFRON za XII/2018 3835,00 zł
- podatek PIT 8AR 30,00 zł

Wymienione zobowiązania wobec US i ZUS zostały uregulowane w całości w miesiącu styczniu 2018 r. oraz w marcu 2018 r.

h) Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń – w wysokości dotyczące wynagrodzeń pracowniczych za miesiąc grudzień 2017, które zostały wypłacone w miesiącu styczniu 2018 r.	268.364,58 zł
2. Fundusze specjalne – kwota Kierunki wykorzystania zgodnie z regulaminem.	3.105,92 zł
IV. Rozliczenia międzyokresowe – kwota stanowią właściwie ustalone pozycje dotyczące:	397.490,04 zł
a) otrzymanych dotacji z Urzędu Marszałkowskiego, Województwa Zachodniopomorskiego i Ministerstwa Finansów – kwota	381.213,92 zł
b) darowizna środka trwałego	16.276,12 zł
Ogółem pasywa bilansu uwzględniające nadrzędne zasady rachunkowości wnoszą	16.891.747,40 zł

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

H. 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: **23.927.191,19 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.

B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej – kwota **23.193.747,12 zł**
zostały prawidłowo ustalone i odpowiadają wartości poniesionych kosztów rodzajowych.

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

Po wrywkowym zweryfikowaniu takich pozycji kosztów jak: amortyzacja, usługi obce i pozostałe koszty w wybranym zakresie ustalono, że całość wykazanych kosztów

działalności operacyjnej została zaliczona do właściwego okresu sprawozdawczego i reprezentuje uzasadnione koszty działalności Spółki.

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

D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Według sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych przychody operacyjne wykazane w kwocie	1.496.710,76 zł
dotyczą:	
- dotacje na cele rozwojowe (środki z UE)	382.541,34 zł
- pozostałe przychody operacyjne	1.114.169,42zł

E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

wykazane w rachunku zysków i strat wynoszą:	1.375.168,78 zł
i obejmują tytuły:	
- amortyzacja środków trwałych nabytych z dotacji celowych	382.541,34zł
- koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu	560.937,99zł
- pozostałe koszty	431.689,45zł

G. PRZYCHODY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat w kwocie	12.966,84zł
dotyczą:	
- otrzymanych odsetek od środków na rach. bankowych i należności	0,0 zł
- naliczone odsetki od pożyczki	12.966,84 zł
- pozostałe przychody finansowe	0,0 zł

H. KOSZTY FINANSOWE

wykazane w ewidencji księgowej i rachunku zysków i strat wynoszą	493.812,89 zł
dotyczą:	
- odsetki od zobowiązań	37.867,07 zł
- odsetki od kredytów	145.952,31 zł
- odsetki od umów pożyczek	309.993,51 zł

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

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	23.927.191,19 zł
- „D” Pozostałe przychody operacyjne	1.496.710,76 zł
- „G” Przychody finansowe	12.966,84 zł
Razem przychody ujęte w rachunku zysków i strat	25.436.868,79 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	23.193.747,12 zł
- „E” Pozostałe koszty operacyjne	1.375.168,78 zł
- „H” Koszty finansowe	493.812,89 zł
Razem koszty wykazane w rachunku zysków i strat:	25.062.728,79zł

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 (1 – 2)	374.140,0zł
4. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy	542.977,0zł
5. Zysk netto	257.112,0zł
6. 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	25.436.868,79 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.)	382.541,34 zł

b) naliczone odsetki od pożyczek (art. 12 ust. 4 pkt 2 ustawy o p.d.o.p.)	12.708,75 zł
c) wartość otrzymanego Funduszu Rozwoju	334.725,60 zł
Razem przychody wyłączone z podstawy opodatkowania	729.975,69 zł
4.3 Przychody stanowiące podstawę opodatkowania (4.1 – 4.2)	24.706.893,10 zł
4.4 Ogółem kwota kosztów wykazana w rachunku zysków i strat przedstawiona w ust. 2 niniejszego rozdziału wynosi łącznie z poszczególnych tytułów	25.062.728,79 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.)	382.541,34 zł
- wpłaty na PFRON (art. 16 ust. 1 pkt 36 ustawy o p.d.o.p.)	48.435,0 zł
- wynagrodzenia za m-c grudzień 2018 r. (art. 16 ust. 1 pkt 57 ustawy o p.d.o.p.)	90.850,53 zł
- narzuty na wynagrodzenia za grudzień 2018 r. (art. 16 ust. 1 pkt 57a ustawy o p.d.o.p.)	95.687,62 zł
- niezapłacone odsetki od pożyczek (art. 16 ust. 1 pkt 11 ustawy o p.d.o.p.)	4.007,88 zł
- pozostałe koszty nieoperacyjne	895.663,59 zł
Razem kwota wydatków nie stanowiąca kosztów uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	1.517.185,96 zł
4.6 Koszty włączone do podstawy opodatkowania:	
- amortyzacja podatkowa za rok 2018	376.023,78 zł
- wynagrodzenia za XII 2017	60.628,82 zł
- narzuty na wynagrodzenia XII 2017 r.	91.298,35 zł
Razem:	527.590,95 zł
4.7 Koszty uzyskania przychodu stanowiące podstawę podatku dochodowego od osób prawnych wynoszą:	
- ogółem koszty działalności (ust. 4.4)	25.062.728,79 zł
- minus koszty nie stanowiące k.u.p. (ust. 4.5)	„-” 1.517.185,96 zł
- plus koszty włączone do podstawy opodatkowania	„+” 527.590,95 zł
Koszty uzyskania przychodu	24.073.493,78 zł

7. Dochód do opodatkowania wynosi (ust. 4.3 – 4.7)	„-”633.399,32 zł
8. Minus podatek dochodowy	120.346,0 zł
9. Minus zwiększenie rezerwy na odroczony podatek dochodowy	3.318,0 zł
10. Dochód netto	257.112,0 zł

I. 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. 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. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.), 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 grudzień 2018 r.

Miesięczne deklaracje VAT składane były terminowo w Trzecim Urzędzie Skarbowym w Szczecinie.

Zgodnie ze sporządzoną deklaracją za m-c grudzień 2018 r. odpowiednie dane dot. podatku VAT wynoszą:

- należny podatek VAT	199.397,0 zł
- podatek naliczony	198.096,0 zł
- kwota podatku do przekazania	1.301,0 zł

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 prawidłowo ujęte zostały w deklaracjach PIT4AR i PIT8AR.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 saldo z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych od wynagrodzeń i od umów zleceń wynosi **53.698,0 zł**

3. Podatek dochodowy od osób prawnych

Obliczenie podatku dochodowego od osób prawnych na podstawie zweryfikowanych zapisów za okres 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r. i ustaleń zawartych w rozdziale III przedstawiono w tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwoty zadeklarowane przez Spółkę w Zeznaniu Rocznym CIT-8 i zweryfikowane przez biegłego
1.	Przychody ze źródeł przychodów na terenie kraju	24.706.893,10 zł
2.	Koszty uzyskania przychodu na terenie kraju	24.073.493,78 zł
3.	Dochód – art. 7 ust. 2 i 3 ustawy	633.399,72 zł
4.	Odliczenia od dochodu z tytułu strat lat ubiegłych	0,00 zł
5.	Dochód podlegający opodatkowaniu	633.399,72 zł
6.	Podatek według stawki 19%	120.346,0 zł
7.	Kwota odprowadzonych zaliczek do 31.12.2018 r.	0,0 zł
8.	Zobowiązanie do odprowadzenia	120.346 zł

Niniejsze opracowanie z uwagi na wrywkową metodę badania sprawozdania finansowego, w części dotyczącej rozliczeń z budżetem nie ma charakteru audytu podatkowego.

J. Informacja dodatkowa i objaśnienia

1. Informacja dodatkowa i objaśnienia

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

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

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

2. Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy

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

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

3. Zestawienie zmian w kapitale

Zestawienie zmian w kapitale – sporządzone zostało prawidłowo, zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Wykazuje powiązanie z poszczególnymi elementami sprawozdania finansowego i danymi pochodzącymi z ksiąg rachunkowych, a poszczególne kwoty zmian w kapitałach zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

4. Sprawozdanie Zarządu z działalności

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

5. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły stwierdza, że między datą 31.12.2018 r. a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze, mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wykazany zysk, przy czym uwzględnia się w tym zakresie złożone oświadczenie przez Zarząd w dniu 15.03.2019 r.

6. Naruszenie przepisów prawa

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

L. Reasumpcja 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 Spółce 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.

W toku badania sprawozdania finansowego i zapisów w księgach rachunkowych – biegły zweryfikował wszystkie wykazane pozycje aktywów i pasywów ujęte w bilansie oraz dane wykazane w rachunku zysków i strat, uznając je za prawidłowe.

Potwierdzają to stwierdzenia zawarte w „Sprawozdaniu z badania”.

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

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

Spółka rozwija swoją działalność, osiągając dodatnie wyniki finansowe, co objawia się w corocznym wzroście osiąganych przychodów z działalności podstawowej oraz we wzroście majątku.

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

Niniejsze opracowanie, przeznaczone wyłącznie do wykorzystania przez Zarząd Spółki, zawiera 38 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych podpisem biegłego obok numeru strony.

Szczecin, dnia 18 marca 2019 r.

BIEGLY REWIDENT
wpisany do rejestru pod nr 875-

Maria Frankel

SPIS TREŚCI

A. Dane o firmie	1
B. Informacje o bilansie za ubiegły rok obrotowy	4
C. Dane o badanym sprawozdaniu finansowym i udostępnieniu biegłemu materiałóm .	5
D. Informacje dotyczące sytuacji finansowo-gospodarczej jednostki	7
1. Analiza bilansu.....	7
2. Ogólna synteza wyników i ocena sytuacji majątkowej, finansowej i dochodowej.....	10
E. Informacje o księgach rachunkowych i kontroli wewnętrznej	14
1. Syntetyczne informacje o księgach rachunkowych.....	14
2. Podstawowe informacje o działaniu systemu kontroli wewnętrznej.....	16
3. Informacje o wykorzystaniu ustaleń innych organów kontroli	16
F. Charakterystyka głównych pozycji bilansu i RZiS	16
1. Aktywa trwałe	16
2. Aktywa obrotowe	19
G. Sytuacja i stwierdzenia dotyczące pasywów	26
1. Kapitały własne	26
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.....	26
H. Rachunek zysków i strat	29
I. Rozliczenia z budżetem	33
J. Informacja dodatkowa i objaśnienia	35
K. Reasumpcja i wnioski końcowe	36