

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego za okres od 1 kwietnia do 30 września 2019 roku

Dla Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu Swissmed Centrum Zdrowia S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania SWISSMED CENTRUM ZDROWIA S.A., (dalej: Spółka lub jednostka) z siedzibą w Gdańsku przy ul. Wileńskiej 44 (kod pocztowy: 80-215 Gdańsk), które zawiera śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2019 roku (wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **55 406 tysięcy** złotych), oraz rachunek zysków i strat oraz śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów (wykazujące całkowitą stratę w kwocie **4 528 tysięcy** złotych), śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w jednostkowym kapitale własnym (wykazujące wartość kapitału własnego na koniec okresu w kwocie **746 tysięcy** złotych), śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (wykazujące stan środków pieniężnych na koniec okresu w kwocie **130 tysięcy** złotych) za okres od 1 kwietnia do 30 września 2019 roku oraz wybrane informacje objaśniające („skrócone śródroczne sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat tego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów Krajowego Standardu Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” przyjętego uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku.

Przegląd sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Na skutek tego przegląd nie wystarcza do uzyskania pewności, że wszystkie istotne kwestie,

które zostałyby zidentyfikowane w trakcie badania, zostały ujawnione. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania na temat tego śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” ogłoszonego w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

Objaśnienie uzupełniające

Nie zgłaszając zastrzeżeń do załączonego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na następujące zagadnienia:

- Zarząd Spółki przedstawił w punkcie V.1.2 wybranych dodatkowych informacji objaśniających, dla których uznał założenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości za uzasadnione. Zarząd identyfikuje zagrożenia dla kontynuacji działalności związane z deficytowością prowadzonej działalności podstawowej, pogorszeniem wartości wskaźników płynności finansowej i występującymi przeterminowaniami zobowiązań. Zarząd przedstawił działania podjęte w celu ograniczenia tych zagrożeń oraz wskazał na pierwsze pozytywne rezultaty wdrożonych działań. Powyższe jednak wskazuje na istnienie istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt, które byłyby niezbędne, gdyby założenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości okazało się nieuzasadnione.
- Na dzień 30 września 2019 roku sprawozdanie z sytuacji finansowej Spółki wykazuje skumulowaną stratę o wartości przewyższającej sumę kapitałów zapasowych i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zważywszy na okoliczność, że sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 31 marca 2019 również wykazywało taki stan, w dniu 20 września 2019 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę nr 10 o kontynuacji działalności Spółki zgodnie z wymogami art. 397 kodeksu spółek handlowych.

Maciej Czapiewski

Kluczowy Biegły Rewident
przeprowadzający przegląd
w imieniu HLB M2 AUDIT PIE Sp. z o.o.
wpisany na listę biegłych rewidentów pod
numerem 10326

Warszawa, dnia 20 grudnia 2019 roku