

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres od 1 kwietnia do 30 września 2020 roku

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

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SWISSMED CENTRUM ZDROWIA S.A. (Grupa Kapitałowa), w której Jednostką Dominującą jest SWISSMED CENTRUM ZDROWIA S.A. (Spółka) z siedzibą w Gdańsku, przy ul. Wileńskiej 44 (kod pocztowy: 80-215, Gdańsk), które zawiera śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2020 roku (wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **72 581** tysięcy złotych), oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wykazujące całkowitą stratę w kwocie **2 303** tysięcy złotych), śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym (wykazujące wartość kapitału własnego na koniec okresu w kwocie **23 453** tysięcy złotych), śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu (wykazujące stan środków pieniężnych na koniec okresu w kwocie **192** tysięcy złotych) za okres od 1 kwietnia do 30 września 2020 roku oraz informację dodatkową zawierającą wprowadzenie do skonsolidowanego sprawozdania finansowego, opis przyjętych zasad rachunkowości i inne informacje objaśniające („skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Jednostki Dominującej jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy stosownie do przepisów Krajowego Standardu Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 „Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki” w wersji przyjętej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i aktualnie obowiązującej.

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

Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Międzynarodowymi Standardami 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 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wniosek

Na podstawie przeprowadzonego przeglądu stwierdzamy, że nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone skrócone śródroczne skonsolidowane 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 prawidłowości i rzetelności poddanego przeglądowi sprawozdania finansowego, zwracamy uwagę na poniższe kwestie:

- Zarząd Jednostki Dominującej przedstawił w punkcie III.1.4 wprowadzenia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego przesłanki, 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, ograniczonym finansowaniem usług zdrowotnych ze środków publicznych, wystąpieniem epidemii COVID-19, przeterminowaniami zobowiązań i trudnościami płynnościowymi. Zarząd przedstawił działania podjęte w celu ograniczenia tych zagrożeń oraz wskazał na pozytywne rezultaty wdrożonych działań. Powyższe warunki, łącznie z innymi informacjami opisanymi we wprowadzeniu świadczą jednak o istnieniu istotnej niepewności, która może powodować poważne wątpliwości, co do zdolności Spółki do kontynuacji działalności. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera korekt, które byłyby niezbędne, gdyby założenie kontynuacji działalności w części lub w całości okazało się nieuzasadnione.
- W sporządzonym przez Zarząd Jednostki Dominującej sprawozdaniu z sytuacji finansowej Swissmed Centrum Zdrowia S.A. na dzień 30 września 2020 roku wykazano stratę przewyższającą sumę kapitałów zapasowego i rezerwowych oraz jedną trzecią kapitału zakładowego. Zważywszy na okoliczność, że sprawozdanie z sytuacji finansowej Jednostki Dominującej sporządzone na dzień 31 marca 2020 również wykazywało taki stan, w dniu 31 sierpnia 2020 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki podjęło uchwałę nr 10 o kontynuacji działalności Spółki zgodnie z wymogami art. 397 kodeksu spółek handlowych.
- Spółka zależna Swissmed Opieka Sp. z o.o. realizuje projekt budowy centrum rehabilitacyjno-opiekuńczego na działce użytkowanej na podstawie umowy z Miastem Gdańsk. Realizacja planowanej inwestycji jest uzależniona od zdarzenia przyszłego – pozyskania finansowania. Zarząd przedstawił w punkcie III.1.4 wprowadzenia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego informacje w tym zakresie oraz przesłanki, dla których nie identyfikuje utraty wartości nakładów na realizację projektu. Zwracamy uwagę na związaną z tym niepewność.

- W sprawozdaniu finansowym, w nocie III.3 w punkcie „Obniżka rat leasingowych” ujawniono okoliczność wystąpienia rozbieżności w naliczeniu kwoty odsetek od umowy leasingu szpitala za okres kwiecień-wrzesień 2020 między Grupą Kapitałową a leasingodawcą w szacunkowej kwocie 575 tys. zł. Sprawa będzie podlegała wyjaśnieniu po dniu publikacji sprawozdania śródrocznego.

Maciej Czapiewski

Sebastian Dziadek

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

Prezes Zarządu
HLB M2 AUDIT PIE Sp. z o.o.
Firma audytorska wpisana na listę firm
audytorskich pod numerem 4123

Warszawa, dnia 18 grudnia 2020 roku