

# Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego jednostkowego 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 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 2020 roku (wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **79 003 tysięcy** złotych), oraz rachunek zysków i strat oraz śródroczne sprawozdanie z całkowitych dochodów (wykazujące całkowitą stratę w kwocie **3 077 tysięcy** złotych), śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w jednostkowym kapitale własnym (wykazujące wartość kapitału własnego na koniec okresu w kwocie **18 222 tysięcy** złotych), śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie z przepływów pieniężnych (wykazujące stan środków pieniężnych na koniec okresu w kwocie **174 tysięcy** złotych) za okres od 1 kwietnia do 30 września 2020 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” 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.

Przeгляд 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 trudnościami płynnościowymi. 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 2020 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 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-opiekuńcze na działce użytkowanej na podstawie umowy z Miastem Gdańsk. Realizacja planowanej inwestycji jest uzależniona od zdarzenia przyszłego – pozyskania finansowania. Zarząd przedstawił w punkcie V.1.2 wybranych dodatkowych informacji objaśniających informacje w tym zakresie oraz przesłanki, dla który uznaje ustalenie wartości godziwej udziałów w tej Spółce w równowartości aktywów netto tej spółki za uzasadnione. Zwracamy uwagę na związaną z tym niepewność.



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