

# Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego 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 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 2019 roku (wykazujące po stronie aktywów i pasywów sumę **47 740** tysięcy złotych), oraz skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów (wykazujące całkowitą stratę w kwocie **4 423** tysięcy złotych), śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym (wykazujące wartość kapitału własnego na koniec okresu w kwocie **5 837** tysięcy złotych), śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu (wykazujące stan środków pieniężnych na koniec okresu w kwocie **200** tysięcy złotych) za okres od 1 kwietnia do 30 września 2019 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 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 księgowość, 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 przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia

5 marca 2018 roku. 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 ryzyka związane z deficytowością prowadzonej działalności podstawowej, ograniczonym finansowaniem usług zdrowotnych ze środków publicznych, pogarszającą się płynnością i przeterminowaniami zobowiązań. Zarząd przedstawił działania podjęte w celu ograniczenia tych zagrożeń oraz wskazał na pierwsze 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 2019 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 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