

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE
DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
GRUPY KAPITAŁOWEJ SWISSMED
za 2005 rok

1. Różnice pomiędzy danymi publikowanymi w Raporcie kwartalnym za IV kwartał 2005 r., a danymi wynikającymi z Roczного raportu skonsolidowanego za 2005 rok

- 1) Zwiększenie utworzonej rezerwy na koszty dotyczące 2005r. a zafakturowane w 2006r. o kwotę 40 tyś. zł.
- 2) Korekta aktywów finansowych oraz zobowiązań wobec PSM w kwocie 200 tyś. zł - bez wpływu na wynik. Z uwagi na rejestrację podwyższenia kapitału przez Sąd w dniu 15.02.2006r.
- 3) Korekta związana z prezentacją rozliczenia przeniesienia z rozliczeń międzyokresowych kosztów związanych z pracami rozwojowymi do wartości niematerialnych i prawnych - przesunięcie kwoty 10 tyś. zł z wyniku lat ubiegłych (-) do wyniku bieżącego roku (+).
- 4) Kwota zwiększająca wartość środków trwałych 10 tyś. zł powinna obciążyć koszty roku 2005, gdyż jest to koszt dotyczący prac remontowo-dekarskich nie związany z modernizacją budynku przy ul. Skłodowskiej.
- 5) Rezerwa obsługi długu w wysokości 1.015 tyś. zł została wykazana w innych długoterminowych aktywach. W raporcie za IV kwartał wartość ta była zaprezentowana w pozycji krótkoterminowe aktywa finansowe – inne środki pieniężne.
- 6) Zmniejszenie zysku na sprzedaży nieruchomości w ramach transakcji wewnętrznej zrealizowanej pomiędzy jednostką dominującą a jednostką zewnętrzną Swissmed Nieruchomości o wartość poniesionych kosztów opłat notarialnych i innych wydatków zewnętrznych w łącznej kwocie 288 tyś. zł
- 7) Zwiększenie odpisów aktualizacyjnych na należności i zapasy o kwotę 90 tyś. zł.
- 8) Korekta przekształcenia sprawozdań za lata 2004, 2005 zgodnie z zasadami MSR, MSSF – przeniesienie z kosztów 2005 roku do wyniku z lat poprzednich wartości rozliczeń międzyokresowych w kwocie 76 tyś. zł.
- 9) Korekta prezentacyjna wyniku na sprzedaży środków trwałych (było: w pozycji zysk i strata, jest tylko zysk - per saldo).

2. Charakterystyka instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe - rozumie się przez to kontrakt, który powoduje powstanie aktywów finansowych u jednej ze stron i zobowiązania finansowego albo instrumentu kapitałowego u drugiej ze stron pod warunkiem, że z kontraktu zawartego między dwiema lub więcej stronami jednoznacznie wynikają skutki gospodarcze, bez względu na to, czy wykonanie praw lub zobowiązań wynikających z kontraktu ma charakter bezwarunkowy albo warunkowy.

Aktywa i zobowiązania finansowe – na dzień 31.12.2005 r.

Aktywa pieniężne - rozumie się przez to aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz. Do aktywów pieniężnych zalicza się również inne aktywa finansowe, w tym w szczególności naliczone odsetki od aktywów finansowych. Jeżeli aktywa te są płatne lub wymagalne w ciągu 3 miesięcy od dnia ich otrzymania, wystawienia, nabycia lub

założenia (lokaty), to na potrzeby rachunku przepływów pieniężnych zalicza się je do środków pieniężnych, chyba że ujmuje się je w przepływach z działalności inwestycyjnej (lokacyjnej).

Aktywa finansowe - rozumie się przez to aktywa pieniężne, instrumenty kapitałowe wyemitowane przez inne jednostki, a także wynikające z kontraktu prawo do otrzymania aktywów pieniężnych lub prawo do wymiany instrumentów finansowych z inną jednostką na korzystnych warunkach.

Zobowiązania finansowe - rozumie się przez to zobowiązanie jednostki do wydania aktywów finansowych albo do wymiany instrumentu finansowego z inną jednostką, na niekorzystnych warunkach.

Instrumenty kapitałowe - rozumie się przez to kontrakty, z których wynika prawo do majątku jednostki, pozostałego po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu wszystkich wierzycieli, a także zobowiązanie się jednostki do wyemitowania lub dostarczenia własnych instrumentów kapitałowych, a w szczególności udziały, opcje na akcje własne lub warranty.

Na dzień 31.12.2005:

- a) aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - nie wystąpiły.
- b) zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu - nie wystąpiły.
- c) pożyczki udzielone i należności własne - nie wystąpiły.
- d) aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności - nie wystąpiły.
- e) aktywa finansowe dostępne do sprzedaży - nie wystąpiły.
- f) Grupa Kapitałowa SWISSMED Centrum Zdrowia nie dokonała wyceny zobowiązań z tytułu kredytu hipotecznego zgodnie z postanowieniami MSR 39 „Instrumenty finansowe: ujmowanie i wycena” według skorygowanej ceny nabycia. Wycena nie była możliwa ze względów obiektywnych. Bank hipoteczny nie określa harmonogramu spłaty na dłużej niż na 3 miesiące.

3. Dane o pozycjach pozabilansowych, w szczególności zobowiązaniach warunkowych, w tym również udzielonych przez emitenta gwarancjach i poręczeniach (także wekslowych)

Nie wystąpiły.

4. Dane dotyczące zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Nie wystąpiły.

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w danym okresie lub przewidzianej do zaniechania w następnym okresie.

W latach 2001, 2002, 2003 Spółka nie zaniechała prowadzenia żadnego rodzaju działalności.

Dnia 31 maja 2004 roku podpisano porozumienie w sprawie rozwiązania umowy zawartej w dniu 20 stycznia 2000 roku dotyczącej wynajmu i eksploatacji oddziału szpitalnego i sali operacyjnej w Szpitalu Studenckim w Gdańsku.

W roku 2005 Spółka nie zaniechała działalności jak też nie przewiduje zaniechać w latach przyszłych prowadzenia jakiejkolwiek z prowadzonych działalności.

6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych na własne potrzeby.

	2005	2004	2003	2002
Inwestycja w obcym środku trwałym – modernizacja Przychodni w Gdańsku		23	23	23
Inwestycja w obcym środku trwałym – modernizacja Przychodni w Tczewie		-	-	1
Inwestycja w maszyny i urządzenia – zestawy komputerowe		-	-	-
Adaptacja pomieszczeń biurowych w Gdańsku		-	-	-
Wizualizacja znaku firmowego		54	53	53
Budowa Szpitala Wielospecjalistycznego w Gdańsku		45.831	23.626	6.495
Prace adaptacyjne- oddz. położniczy i zaplecze rehabilitacyjne	1.736			
Razem	1.736	45.908	23.702	6.572

Uwaga: Grupa Kapitałowa SWISSMED prowadzi działalność gospodarczą począwszy od 2005 roku. Dane przedstawione powyżej za 2002, 2003 i 2004 rok dotyczą jednostki dominującej.

7. Poniesione nakłady inwestycyjne Grupy Kapitałowej oraz planowane w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego nakłady inwestycyjne, w tym na niefinansowe aktywa trwałe

	Poniesione w roku bieżącym w tys. zł.	Planowane na rok następny w tys. zł
Urządzenia techniczne i maszyny	1	200
Pozostałe środki trwałe –gr VIII sprzęt medyczny	446	1600

8. Informacja o transakcjach emitenta/jednostek powiązanych z podmiotami powiązanymi, dotyczących przeniesienia praw i zobowiązań

Transakcje z jednostkami powiązanymi (w tys. zł)

	31.12.05	31.12.04	11.12.03	31.12.02	31.12.01
Zobowiązania, w tym:	11.787	6.957	4.361	3.083	7.801
a) THEO FREY AG (zobowiązania z tytułu pożyczek)	3.501	4.776	4.304	3.036	7.795
b) THEO FREY EAST (zobowiązania z tytułu dostaw i usług)	8.286	2.141	57	47	6

Informacje o pożyczkach od THEO FREY AG

Data umowy	Kwota pożyczki w walucie	Rodzaj waluty	Oprocentowanie
06.12.01	87	EUR	5,00
25.04.02	50	EUR	5,00
25.04.02	50	EUR	5,00
25.04.02	50	EUR	5,00
25.04.02	50	EUR	5,00
24.06.03	100	CHF	2,50
07.08.03	200	CHF	2,50
12.11.03	100	EUR	4,17
23.12.03	100	EUR	4,14
04.02.04	100	EUR	4,07

Informacje o pożyczkach od THEO FREY EAST

Data umowy	Kwota pożyczki w walucie	Rodzaj waluty	Oprocentowanie
25.11.04	1.100	PLN	8,21
21.12.04	1.030	PLN	8,31
06.01.05	700	PLN	8,13
07.02.05	550	CHF	2,22
16.02.05	580	CHF	2,22
29.03.05	200	CHF	2,23
29.04.05	121	CHF	2,24
19.05.05	150	EUR	3,60
27.06.05	200	EUR	3,61

9. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji

Nie wystąpiły wspólne przedsięwzięcia.

10. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.

Liczba zatrudnionych oraz rodzaje umów, na podstawie których jest świadczona praca:

	2005	2004
Umowy o pracę (osoby)	81	74
Umowy o pracę (etaty)	79,75	72,5
Umowy zlecenia	198	173
Umowy o dzieło	45	40
Umowy o współpracy	191	197
Umowy o zarządzanie	9	4

Na dzień 31 grudnia 2005 roku zawartych było 80 umów o pracę, w tym 77 umów o pracę na pełen etat, 2 umowy o pracę na $\frac{1}{2}$ etatu, 1 umowa o pracę na $\frac{3}{4}$ etatu. Zdecydowana większość lekarzy świadczy usługi medyczne na podstawie umów cywilno-prawnych, w tym umowy-zlecenia 198, umowy o dzieło 45. Ponadto spółka podpisała 191 umów z lekarzami prowadzącymi działalność w ramach indywidualnych praktyk lekarskich. Wyselekcjonowana grupa 9 lekarzy objęła funkcje zarządcze oparte na umowach o zarządzanie. Do grupy tej wchodzi: Dyrektor Medyczny, Kierownik Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej, Koordynator Zespołu Ginekologii, Kierownik Zakładu Diagnostyki Obrazowej, Kierownik Centrum Kardiologii Inwazyjnej, Koordynator Prywatnej Wyjazdowej Pomocy Lekarskiej, Koordynator Zespołu Kardiologii, Koordynator Chirurgii Naczyniowej, Kierownik Poradni Specjalistycznych.

Struktura wykształcenia

Wykształcenie	2005	2004
Wyższe	34	26
Średnie	45	46
Zawodowe	2	2
Podstawowe	0	0

11. Wynagrodzenie wypłacone Członkom Zarządu i Rady Nadzorczej

Wynagrodzenia członków Zarządu:

Pan Roman Walasiński otrzymuje wynagrodzenie wynikające z zawartej ze Spółką umowy o pracę. W latach 2004-2005 Pan Roman Walasiński nie pobierał wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych oraz pełnionych funkcji.

Lp	Imię i nazwisko	Wynagrodzenie Zarządu z tytułu umów o pracę (w tys)	
		2004r.	2005r.
1	Roman Walasiński – Prezes Zarządu	538	337

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej Emitenta:

Lp	Imię i nazwisko	Wynagrodzenie Rady Nadzorczej z tytułu pełnionej funkcji (w tys)	
		2004r.	2005r.
1	Canowiecki Zbigniew	12	3
2	Dobrzyniecki Maciej	6	12
3.	Bruno Hangartner	12	14
4.	Popenda Krzysztof	6	-
5.	Czapiewski Mirosław	5	-
6.	Żurawik Zenobiusz	6	-
7.	Gruca Zbigniew	-	12
8.	Bęben Robert	-	11
9.	Pospieszynski Czesław	-	-
10	Jerzy Nowak	-	-
11	Paweł Sobkiewicz	-	-

12. Transakcje z osobami wchodzącymi w skład organów zarządzających i nadzorujących.

Spółka nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających.

Spółka nie udzieliła pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów nadzorujących.

Na dzień 31 grudnia 2005 roku nie występują zobowiązania Emitenta wobec Członków zarządu Spółki oraz organów nadzorujących

Na dzień 31 grudnia 2005 roku nie występują niespłacone zaliczki, kredyty, pożyczki, gwarancje, poręczenia lub inne należności i zobowiązania Emitenta wobec współmałżonków, krewnych i powinowatych do drugiego stopnia lub przysposobionych, powiązanych osobiście z osobami zarządzającymi i nadzorującymi.

13. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym

W niniejszym sprawozdaniu finansowym nie wystąpiła konieczność ujęcia istotnych zdarzeń dotyczących lat ubiegłych poza przekształceniem wartości kapitałów własnych na dzień 12.12.2003 r. oraz na dzień 31.12.2004 r. oraz rachunku zysków i strat za okres od 12.12.2003 r. do 31.12.2004 r. w związku z wprowadzeniem MSR / MSSF.

14. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Po dniu bilansowym do dnia podpisania sprawozdania finansowego nie wystąpiły zdarzenia, które nie zostały ujęte w sprawozdaniu finansowym.

15. Informacje o relacjach między prawnymi poprzednikami a emitentem oraz o sposobie i zakresie przejęcia aktywów i pasywów.

Emitent powstał w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością działającą pod firmą Swissmed Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w spółkę akcyjną pod firmą Swissmed Centrum Zdrowia S.A. Przekształcenie zostało dokonane na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników Swissmed Centrum Zdrowia Sp. z o.o. z dnia 1 grudnia 2003 r. o przekształceniu – akt notarialny z dnia 1 grudnia 2003 r., notariusz Jan Skwarliński, kancelaria notarialna w Gdańsku, ul. Garncarska 4/6/4, Repertorium nr 12656/03. Kapitał zakładowy Swissmed Centrum Zdrowia S.A. został ustalony na poziomie 8.728 tys. zł. Dnia 12 grudnia 2003 r. Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o rejestracji Swissmed Centrum Zdrowia S.A. pod numerem KRS 0000183364.

Swissmed Centrum Zdrowia Sp. z o.o. została założona dnia 12 grudnia 1996 r. aktem notarialnym z dnia 12 grudnia 1996 r., Repertorium nr 9024/96 pod firmą THEO FREY Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Dnia 16 grudnia 1996 roku Sąd Rejonowy w Gdańsku Wydział XII Gospodarczy Rejestrowy wydał postanowienie o rejestracji THEO FREY Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku pod numerem RHB 11686. Dnia 12 listopada 1998 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników THEO FREY Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku uchwaliło zmianę firmy spółki na Centrum Medyczne Medicor Sp. z o.o. Zmiana firmy została zarejestrowana przez właściwy sąd rejestrowy postanowieniem z dnia 18 listopada 1998 roku. Dnia 20 czerwca 2001 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie

Wspólników Centrum Medycznego Medicor Sp. z o.o. uchwaliło zmianę firmy spółki na Swissmed Centrum Zdrowia Sp. z o.o. Dnia 18 września 2001 r. Sąd Rejonowy w Gdańsku XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego wydał postanowienie o rejestracji Swissmed Centrum Zdrowia Sp. z o.o. pod numerem KRS 0000030640.

W chwili obecnej Emitent jest spółką akcyjną działającą zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych i Statutu Spółki.

16. Sprawozdanie finansowe/skonsolidowane sprawozdanie finansowe i dane porównywalne

Nie przedstawiono sprawozdania finansowego skorygowanego wskaźnikiem inflacji.

17. Zestawienie i objaśnienie różnic pomiędzy danymi ujawnionymi w sprawozdaniu finansowym i porównywalnych danych finansowych a uprzednio sporządzonymi i opublikowanymi sprawozdaniami

W celu zapewnienia porównywalności danych finansowych według stanu na dzień 31 grudnia 2001 roku z danymi za lata 2002, 2003, 2004, oraz w związku ze zmianami Ustawy o rachunkowości obowiązującymi od dnia 1 stycznia 2002 roku Spółka dokonała zmian zasad rachunkowości doprowadzając łączne sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2001 oraz 2002 do wymogów przepisów Ustawy poprzez odpowiednie przekształcenie poszczególnych pozycji aktywów i pasywów.

Korekty zastosowane do przekształcenia danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2001 (w tys. zł)

AKTYWA	Stan na 31.12.2001 r.	Noty zmian	Dane prezentowane w Prospekcie
I. Aktywa trwałe	7.574	2.601	10.175
I. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	292	-281	11
2. Rzeczowe aktywa trwałe	7.182	-356	6.826
3. Należności długoterminowe	-	-	-
4. Inwestycje długoterminowe	100	3.238	3.338
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	-
II. Aktywa obrotowe	1.873	-	1.873
I. Zapasy	1	-	1
2. Należności krótkoterminowe	960	-	960
3. Inwestycje krótkoterminowe	878	-	878
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	34	-	34
Aktywa razem	9.447	2.601	12.048

PASYWA	Stan na 31.12.2001 r.	Noty zmian	Dane prezentowane w Prospekcie
I. Kapitał (fundusz) własny	-707	2.601	1.894
I. Kapitał (fundusz) zakładowy	838	-	838

2. Należne wpłaty na kapitał (fundusz) zakładowy (wielkość ujemna)	-184	-	-184
3. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	-	-	-
4. Kapitał (fundusz) zapasowy	3.000	-	3.000
5. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	-	2.601	2.601
6. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	-	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-1.970	-	-1.970
8. Zysk (strata) netto	-2.391	-	-2.391
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrót.(wielkość ujemna)	-	-	-
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	10.154	-	10.154
I. Rezerwy na zobowiązania	-	-	-
2. Zobowiązania długoterminowe	7.795	-	7.795
3. Zobowiązania krótkoterminowe	1.518	-	1.518
4. Rozliczenia międzyokresowe	841	-	841
Pasywa razem	9.447	2.601	12.048

Dokonane zmiany zasad rachunkowości z dniem 1 stycznia 2002 roku dostosowane zostały do nowelizacji Ustawy z dnia 29 września 1994 roku, z wyłączeniem zmian w sposobie ujęcia umów leasingowych, traktowanych dotychczas jako leasing operacyjny, rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerw na świadczenia emerytalne.

Zmiany powyższe wprowadzone zostały w łącznym sprawozdaniu finansowym za rok 2002.

Korekty zastosowane do przekształcenia danych prezentowanych w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2004 (w tys. zł)

BILANS	Ustawa o rachunkowości Stan na 31.12.2004	Efekt przejścia na MSSF	MSSF Stan na 31.12.2004
A k t y w a			
I. Aktywa trwałe	60388	-6054	54334
1. Wartości niematerialne i prawne, w tym:	155	0	155
- wartość firmy	0	0	0
2. Rzeczowe aktywa trwałe	26318	24633	50951
3. Należności długoterminowe	0	0	0
3.1. Od jednostek powiązanych	0	0	0
3.2. Od pozostałych jednostek	0	0	0
4. Inwestycje długoterminowe	30231	-30231	0
4.1. Nieruchomości	30231	-30231	0
4.2. Wartości niematerialne i prawne	0	0	0
4.3. Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0
a) w jednostkach powiązanych, w tym:	0	0	0

- udziały lub akcje w jednostkach podporządkowanych wyceniane metodą praw własności	0	0	0
b) w pozostałych jednostkach	0	0	0
4.4. Inne inwestycje długoterminowe	0	0	0
5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	3684	-457	3227
5.1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	996	0	996
5.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	2688	-457	2231
II. Aktywa obrotowe	2244	-274	1970
1. Zapasy	298	-198	100
2. Należności krótkoterminowe	1125	0	1125
2.1. Od jednostek powiązanych	25	0	25
2.2. Od pozostałych jednostek	1100	0	1100
3. Inwestycje krótkoterminowe	745	0	745
3.1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	745	0	745
a) w jednostkach powiązanych	49	0	49
b) w pozostałych jednostkach	30	0	30
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	666	0	666
3.2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0	0	0
4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	76	-76	0
A k t y w a r a z e m	62632	-6328	56304

P a s y w a			
I. Kapitał własny	18555	-6328	12227
1. Kapitał zakładowy	13811	0	13811
2. Należne wpłaty na kapitał zakładowy (wielkość ujemna)	0	0	0
3. Akcje (udziały) własne (wielkość ujemna)	0	0	0
4. Kapitał zapasowy	11015	0	11015
5. Kapitał z aktualizacji wyceny	4568	-4568	0
6. Pozostałe kapitały rezerwowe	0	0	0
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-7850	-1404	-9253
8. Zysk (strata) netto	-2989	-356	-3345
9. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0	0	0
II. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	44077	0	44077
1. Rezerwy na zobowiązania	1639	0	1639

1.1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	211	0	211
1.2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	328	0	328
a) długoterminowa	328	0	328
b) krótkoterminowa	0	0	0
1.3. Pozostałe rezerwy	1100	0	1100
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	1100	0	1100
2. Zobowiązania długoterminowe	23997	0	23997
2.1. Wobec jednostek powiązanych	5808	0	5808
2.2. Wobec pozostałych jednostek	18189	0	18189
3. Zobowiązania krótkoterminowe	18441	0	18441
3.1. Wobec jednostek powiązanych	1149	0	1149
3.2. Wobec pozostałych jednostek	17259	0	17259
3.3. Fundusze specjalne	33	0	33
4. Rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
4.1. Ujemna wartość firmy	0	0	0
4.2. Inne rozliczenia międzyokresowe	0	0	0
a) długoterminowe	0	0	0
b) krótkoterminowe	0	0	0
P a s y w a r a z e m	62632	-6328	56304

POZYCJE POZABILANSOWE	Ustawa o rachunkowości Stan na 31.12.2004	Efekt przejścia na MSSF	MSSF Stan na 31.12.2004
1. Należności warunkowe	0	0	0
1.1. Od jednostek powiązanych (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych poręczeń	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0
1.2. Od pozostałych jednostek (z tytułu)	0	0	0
- otrzymanych poręczeń	0	0	0
-	0	0	0
-	0	0	0

-	0	0	0
---	---	---	---

18. Zmiany stosowanych zasad (polityki) rachunkowości i sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, dokonanych w stosunku do poprzednich lat obrotowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

Istotniejsze zmiany w odniesieniu do danych za 2001, 2002, 2003 rok dotyczą:

1) w aktywach trwałych:

- wprowadzenia do ewidencji bilansowej środków trwałych używanych na podstawie umów leasingu,
- przeniesienia kosztów organizacji spółki do rozliczeń międzyokresowych,
- przeniesienia prawa wieczystego użytkowania gruntów do rzeczowych aktywów trwałych,
- uznania za inwestycje długoterminowe składników rzeczowego i finansowego majątku trwałego i ujmowanie skutków aktualizacji wyceny inwestycji długoterminowych odpowiednio przez zwiększenie i zmniejszenie kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny,
- ujmowania w aktywach trwałych – aktywów podatkowych z tytułu różnic przejściowych w podatku dochodowym,

2) w aktywach obrotowych:

- wyłączenia należności dotyczących podmiotów powiązanych,
- objęcia należności odpisami aktualizacyjnymi,
- włączenia do inwestycji krótkoterminowych udziałów i akcji przeznaczonych do obrotu, innych krótkoterminowych papierów wartościowych, udzielonych pożyczek krótkoterminowych, a także środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych – czeków, weksli, bonów i tym podobnych aktywów,

3) w kapitałach własnych:

- odnoszenia na wynik nie podzielony z lat ubiegłych, skutków zmian zasad rachunkowości oraz błędów podstawowych,
- rozliczenia w wynik bieżącego okresu nadwyżki niezrealizowanych dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi,

4) w rezerwach na zobowiązaniach:

- ujmowania rezerwy na odroczony podatek dochodowy rozłącznie z aktywami podatkowymi,

5) w zobowiązaniach krótkoterminowych:

- wyłączenia zobowiązań dotyczących podmiotów powiązanych ,
- wyłączenia zobowiązań finansowych,

6) w rozliczeniach międzyokresowych:

- ujęcia przychodów przyszłych okresów w pozycji – inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe,

7) wycena na dzień bilansowy wyrażonych w walutach obcych:

- składników aktywów i pasywów – po średnim kursie ogłaszany przez Narodowy Bank Polski na ten dzień,

- 8) kosztu wytworzenia produktów, który został skalkulowany zgodnie z nowym brzmieniem definicji: koszt ten obejmuje koszty bezpośrednie pozostające w bezpośrednim związku z produktem oraz uzasadnioną częścią kosztów związanych z wytworzeniem tego produktu.

Pozostałe zmiany zasad dotyczą:

- 1) ujęcia w zobowiązaniach długoterminowych wobec jednostek powiązanych z tytułu pożyczek oprócz kwot pożyczek wycenionych według kursu waluty, zgodnie z przyjętą polityką wyceny zobowiązań w walucie obcej, również odsetek od pożyczek pomimo, że ich wymagalność zgodnie z treścią umów przypada na dzień po spłacie kwoty głównej,
- 2) odnoszenia skutków wyceny zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów odpowiednio w ciężar kosztów finansowych oraz na zwiększenie wartości środków trwałych w budowie,
- 3) ujęcia w innych przychodach operacyjnych przychodów z tytułu wynajmu powierzchni płaskich,
- 4) ujęcie w innych kosztach operacyjnych kosztów związanych z wynajmem powierzchni płaskich.

Istotniejsze zmiany spowodowane zastosowaniem w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Międzynarodowych Standardów Rachunkowości w odniesieniu do danych za 2005 rok oraz do danych porównywalnych dotyczą zastosowania:

MSR 1 - zmiana prezentacji klasyfikacji pozycji sprawozdawczych

MSR 2 – stosowanie wyłącznie metody FIFO

MSR 7 – odrębne ujmowanie w rachunku przepływów pieniężnych informacji dotyczącej przepływów z tytułu podatku dochodowego

MSR 8 – wprowadzanie zmian zasad polityki rachunkowości, zmian wielkości szacunkowych oraz błędów, obowiązek przekształcania danych porównywalnych, chyba że jest to niewykonalne w praktyce

MSR 10 – ujawnianie zdarzeń po dacie bilansowej zarówno korzystnych, jak i niekorzystnych, które wystąpiły między datą bilansową a datą zatwierdzenia sprawozdania finansowego do publikacji

MSR 11 – zastosowanie wyłącznie do umów dotyczących kontraktów budowlanych

MSR 12 – tworzenie rezerw i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, uwzględnienie przyszłych ulg podatkowych w kalkulacji aktywów na podatek odroczony, przy zachowaniu zasad ostrożnej wyceny

MSR 14 – ustalając segmenty działalności uwzględnia się strukturę organizacyjną oraz system sprawozdawczości wewnętrznej (operator medyczny, operator infrastruktury)

MSR 16 – określenie zasad początkowego i dalszego ujmowania księgowego składników rzeczowego majątku trwałego według wyboru metody: model kosztowy – składnik aktywów ujmuje się w bilansie w kwocie kosztu (ceny nabycia) pomniejszonego o amortyzację i utratę wartości, a ponadto przyjęto:

- ujmowanie prawa wieczystego użytkowania nadanego decyzją administracyjną jako formy leasingu operacyjnego, specjalistyczne części zamienne ujmowane jako środki trwałe (przy spełnieniu odpowiednich warunków nie muszą podlegać amortyzacji, ale podlegają testom na utratę wartości)
- niedozwolony jest jednorazowy odpis amortyzacyjny dla obiektów o niskiej wartości.
- nie mogą podlegać kapitalizacji różnice kursowe, za wyjątkiem tej ich części, która stanowi korektę kosztów odsetek (koszty finansowania zewnętrznego odnoszone są na rachunek zysków i strat)
- koszty demontażu, koszty usunięcia skutków działalności, koszty rekultywacji stanowią element ceny nabycia (kosztu wytworzenia środka trwałego)
- wyodrębnienie istotnych komponentów z wartości środka trwałego i amortyzowanie ich zgodnie z okresem użyteczności ekonomicznej
- aktywowanie kosztów generalnych przeglądów, amortyzowanie ich zgodnie z okresem ekonomicznej użyteczności
- weryfikacja okresu użytkowania oraz metody amortyzacji i wartości rezydualnej (końcowej)
- wycena środków trwałych według wartości godziwej

MSR 17 – kwalifikacja leasingu przeprowadzona jest w oparciu o transfer znaczącego ryzyka i korzyści

MSR 18 – ujęcie przychodów następuje, gdy przychody ze sprzedaży usług można wiarygodnie wycenić (dopuszcza się metodę procentowego zaawansowania) a przychody ze sprzedaży towarów: gdy istotne ryzyko i korzyści zostały przeniesione na nabywcę, sprzedający utracił efektywną kontrolę, a kwotę przychodu można wiarygodnie wycenić

MSR 19 – koszty świadczeń pracowniczych ujmuje się w okresie, w którym uprawnienie do danego świadczenia zostało wypracowane przez pracownika, a nie wtedy, gdy jest wypłacane lub należne.

MSR 21 – wszelkie pozycje wyrażone w walutach obcych przelicza się stosując kurs waluty funkcjonalnej (do wyceny aktywów i pasywów przyjęto średni kurs NBP jako kurs środowiska ekonomicznego, w którym funkcjonuje jednostka)

MSR 24, 27 – skonsolidowane sprawozdania finansowe stanowią sprawozdania grupy (podmiotu dominującego jednostek zależnych) z zastosowaniem odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych (informacje o podmiotach powiązanych ujmuje się w formie informacji dodatkowej, obejmującej w szczególności transakcje ze stronami powiązanymi, wynagrodzenia kierownictwa, transfery z tytułu pożyczek i wkładów kapitałowych)

MSR 33 – określa definicje zysku na akcje i zysku rozwodnionego na akcje

19. Dokonane korekty błędów podstawowych, ich przyczyny, tytuły oraz wpływ wywołanych tym skutków finansowych na sytuację majątkową i finansową, płynność oraz wynik finansowy i rentowność

Nie wystąpiły korekty błędów podstawowych.

20. W przypadku wystąpienia niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje

Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

21. Informacje o połączeniu spółek

Emitent w Raporcie za IV kwartał 2005 zaprezentował oprócz jednostkowego sprawozdania skonsolidowane sprawozdanie za IV kwartał 2005 jako grupa kapitałowa Swissmed. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca Swissmed Centrum Zdrowia SA oraz dwie spółki zależne z wyłącznym kapitałem jednostki dominującej – Prywatny Serwis Medyczny sp. z o.o. oraz Swissmed Nieruchomości sp. z o.o.