

**INFORMACJA DODATKOWA DO SKONSOLIDOWANEGO**  
**SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**GRUPY KAPITAŁOWEJ SWISSMED**  
**ZA 2005 ROK**

**WPROWADZENIE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO  
NA DZIEŃ 31 GRUDNIA 2005 R.**

Prezentowane jest skonsolidowane sprawozdanie finansowe SWISSMED Centrum Zdrowia S.A. za rok obrotowy 2005 oraz porównywalne dane za okres 12.12.2003 r. – 31.12.2004 r. Z uwagi na fakt, iż w okresie od 12.12.2003 r. – 31.12.2004 r. nie było Grupy Kapitałowej, jako dane porównywalne przyjęto dane wynikające z jednostkowego sprawozdania finansowego jednostki dominującej za okres od 12.12.2003 r. – 31.12.2004 r.

Dane porównywalne zostały zaprezentowane zgodnie z MSR 8 i przekształcone odpowiednio poprzez wprowadzenie stosownych korekt. Uzgodnienia danych porównywalnych zamieszczonych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym zgodnie z wymogami MSR i MSSF z danymi wcześniej publikowanymi zawiera pkt 15 Sprawozdania Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej SWISSMED.

Poziom zaokrąglenie – tysiące polskich złotych.

**1. OPIS ORGANIZACJI GRUPY KAPITAŁOWEJ EMITENTA ZE WSKAZANIEM JEDNOSTEK PODLEGAJĄCYCH KONSOLIDACJI**

Grupę kapitałową Swissmed tworzą: Swissmed Centrum Zdrowia S.A.- podmiot dominujący i dwie spółki zależne, w których Swissmed Centrum Zdrowia S.A. posiada 100% udziałów w kapitale zakładowym i 100% głosów na zgromadzeniu wspólników.

Spółkami zależnymi emitenta są:

1. Swissmed Nieruchomości Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku,
2. Prywatny Serwis Medyczny Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku

Emitent i jego Grupa Kapitałowa działają na rynku usług medycznych w województwie pomorskim. Zgodnie z opracowaną strategią rozwoju, w ciągu najbliższych 7 lat Emitent planuje rozszerzenie działalności na województwa mazowieckie, wielkopolskie i małopolskie.

**Swissmed Nieruchomości Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdańsku, ul. Wileńska 44, wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, VII wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000238223. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 50.000 PLN i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy.

Spółka została utworzona w lipcu 2005 r. Jej jedynym założycielem jest Swissmed Centrum Zdrowia S.A. Podstawowym przedmiotem działalności spółki Swissmed Nieruchomości Sp. z o.o. jest obsługa nieruchomości [PKD 70]. Spółka zależna utworzona została w celu zawarcia Umowy Kredytu hipotecznego z BRE Bank Hipoteczny S.A. z siedzibą w Warszawie w wysokości 6.910.000 EUR z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań Emitenta związanych z nakładami poniesionymi na nieruchomość położoną w Gdańsku przy ul. Wileńskiej 44.

**Prywatny Serwis Medyczny Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdańsku, ul. Wileńska 44, wpisany do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000145314.

4 października 2005 r. w Gdańsku Emitent nabył od Theo Frey Aktiengesellschaft z siedzibą w Brnie, Szwajcaria, na podstawie Umowy sprzedaży udziałów za łączną kwotę 200.000 PLN 5.912 (pięć tysięcy dziewięćset dwanaście) udziałów o wartości nominalnej 100 PLN (sto złotych) każdy w spółce Prywatny Serwis Medyczny SP. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, co stanowiło 100% udziałów w kapitale i w głosach podczas obrad Walnego Zgromadzenia spółki Prywatny Serwis Medyczny Sp. z o.o.

Nabycie udziałów w spółce Prywatny Serwis Medyczny Sp. z o.o. było jednym z elementów budowy Grupy Kapitałowej i w znaczący sposób zwiększyło możliwość oferowania przez Swissmed Centrum Zdrowia S.A. nowych produktów.

Spółka Prywatny Serwis Medyczny powstała w roku 1993 i do dnia 18 marca 2005 r. działała pod firmą Theo Frey Poland Sp. z o.o. Głównym obszarem działalności nowej spółki zależnej jest świadczenie usług medycznych.

Podstawowym przedmiotem działalności spółki Prywatny Serwis Medyczny Sp. Z o.o. jest ochrona zdrowia i opieka społeczna [PKD 85], co pokrywa się z działalnością Emitenta. Prywatny Serwis Medyczny Sp. Z o.o. świadczy usługi medyczne (lecznictwo otwarte i zamknięte) w dziedzinach medycyny, w których Emitent zawarł kontrakt na świadczenie usług medycznych z Narodowym Funduszem Zdrowia i nie może ich wykonywać prywatnie. Działalność obu podmiotów jest kompatybilna i wzajemnie się uzupełnia.

Prezes Zarządu Prywatnego Serwisu Medycznego Sp. z o.o. jest większościovym akcjonariuszem oraz zasiada w Radzie Nadzorczej Swissmed Centrum Zdrowia S.A.

Grupa Kapitałowa nie posiada jednostek nieobjętych konsolidacją lub wyceną metodą praw własności. Jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej nie posiadają udziałów w kapitałach innych podmiotów wchodzących w skład Grupy Kapitałowej. W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiła zmiana składu jednostek podlegających konsolidacji oraz wycenie metodą praw własności.

## **2. ZASADY PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2005 ROK**

### **Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego.**

Za sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2005 r. odpowiedzialny jest zarząd spółki dominującej.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2005 r. zastosowane zostały odpowiednie zasady dotyczące wyłączeń konsolidacyjnych oraz wyceny aktywów i pasywów jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej oraz ustalania skonsolidowanego wyniku firmy.

Roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera :

- wprowadzenie,
- skonsolidowany bilans,
- skonsolidowany rachunek zysków i strat,
- skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale,
- skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

W wycenie aktywów rzeczowych i finansowych nie stosowano, w okresie objętym konsolidacją, wyceny według wartości godziwej.

Skonsolidowany sprawozdania finansowego za 2005 r. raport kwartalny składa się również z informacji dodatkowej, przedstawiającej informacje o zasadach przyjętych przy sporządzaniu skonsolidowanego raportu kwartalnego.

Roczny raport jednostkowy za 2005 rok jednostki dominującej obejmujący:

- wprowadzenie,
- bilans,
- rachunek zysków i strat,
- zestawienie zmian w kapitale,
- rachunek przepływów pieniężnych
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

stanowi załącznik do rocznego raportu skonsolidowanego.

Roczny raport jednostkowy zawiera dane obejmujące łączne sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2005 r. – 31.12.2005 r., w skład którego wchodzi: sprawozdanie operatora medycznego, sprawozdanie operatora infrastruktury. Sprawozdanie łączne Emitenta stanowiące sumę sprawozdań finansowych jednostki i jej oddziału oraz porównywalne dane finansowe sporządzone zostały zgodnie z art. 51 Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości z zastosowaniem określonych przepisami wyłączeń. Rozwiązanie ewidencyjne przyjęte przez jednostkę dominującą jest zgodnie z MSR, które w określonych przypadkach nie ograniczają prawa do stosowania przepisów obowiązujących w kraju członkowskim Unii Europejskiej.

#### **Oświadczenie zgodności.**

Zakres ujawnionych danych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za 2005 rok jest zgodny z wymogami Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (MSR) / Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF).

Dane porównywalne za okres od 12.12.2003 r. – 31.12.2004 r. ujęte w skonsolidowanym raporcie rocznym zostały odpowiednio zaprezentowane w oparciu o Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (MSR) / Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) poprzez wprowadzenie odpowiednich korekt wynikających z tytułu zmian zasad rachunkowości z polskich standardów na międzynarodowe standardy.

#### **Zasady konsolidacji.**

Ujawnione dane w skonsolidowanym raporcie rocznym są sporządzone w sposób zapewniający ich porównywalność przez zastosowanie jednolitych zasad rachunkowości we wszystkich prezentowanych okresach w tych sprawozdaniach, zgodnych z polityką rachunkowości stosowaną przez Swissmed Centrum Zdrowia S.A. przy sporządzaniu sprawozdań Grupy Kapitałowej.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie Swissmed Centrum Zdrowia S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek zależnych: Swissmed Nieruchomości Sp. z o.o. i Prywatny Serwis Medyczny Sp. z o.o. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości. W celu uzgodnienia jakichkolwiek rozbieżnych zasad rachunkowości wprowadzane są korekty.

Przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej zastosowano następujące procedury merytoryczne:

- 1) dane jednostek zależnych ujęto w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym metodą pełną, polegającą na sumowaniu odpowiednich pozycji sprawozdania tych jednostek z danymi sprawozdania jednostki dominującej, bez względu na procentowy udział jednostki dominującej we własności każdej z jednostek zależnych oraz dokonanie odpowiednich wyłączeń i korekt konsolidacyjnych,

2) korekty konsolidacyjne obejmowały:

- wyłączenie obrotów z operacji dokonanych w okresie sprawozdawczym między jednostkami powiązanymi objętymi konsolidacją metodą pełną,
- wyłączenie wzajemnych zależności i zobowiązań wszelkich tytułów,
- wyłączenie ze skonsolidowanych aktywów wartości udziałów w jednostce zależnej,
- oszacowanie wartości firmy na dzień przejścia kontroli przez dany podmiot dominujący.

Z uwagi na trwający proces restrukturyzacji działalności Prywatnego Serwisu Medycznego polegającego na zawężaniu działalności handlowej na rzecz rozwijania działalności usługowej w zakresie usług medycznych na rzecz pacjentów prywatnych test na utratę wartości firmy na dzień sporządzenia bilansu nie był możliwy do wykonania.

### 3. PRZELICZANIE POZYCJI WYRAŻONYCH W WALUCIE OBCEJ

OPIS	2005	2004
Kurs średni NBP (przeliczenie pozycji rachunku zysków i strat)	4,0231	4,5335
Kurs na ostatni dzień okresu (bilans)	3,8598	4,0709

### Zasady rachunkowości

Założenia koncepcyjne sporządzenia prezentacji sprawozdań finansowych oparte zostały o Międzynarodowe Standardy Rachunkowości, w szczególności MSR nr 1, 7, 8, 10, 18.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych aktywów trwałych. Nie stosowano wyceny aktywów w wartościach godziwych. Wartością bilansową jest koszt pomniejszony o skumulowane odpisy amortyzacyjne oraz skumulowane odpisy z tytułu utraty wartości. Metody amortyzacji przyjęto na podstawie MSR 8 jako zmiany oszacowań. W wyniku weryfikacji dokonanej na koniec 2005 roku stwierdzono, iż zaszły zmiany w oczekiwanym trybie konsumowania korzyści ekonomicznych z aktywów w stosunku do przyjętych wcześniej szacunków. Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży nie wystąpiły.

Ze względów obiektywnych w odniesieniu do wyceny kredytu dewizowego zaciągniętego przez SWISSMED Nieruchomości sp. z o.o. MSR 39 – „Instrumenty finansowe: ujmowania i wycena” zastosowano w sposób ograniczony.

Skutki zastosowania wyceny wg ceny nabycia/kosztu wytworzenia zgodnych z MSR 16 na dzień przejścia na MSSF spowodowały konieczność odtworzenia danych historycznych dotyczących wartości początkowej środków trwałych oraz konieczność analizy stawek amortyzacyjnych/umorzenia, w wyniku czego dokonano zmian oszacowania zgodnie z MSR 8.

W odniesieniu do kapitałów własnych nie zachodziła konieczność uwzględniania skutków hiperinflacji. Rezerwa na odroczony podatek dochodowy sporządzona została zgodnie z MSR 12 w jednostce dominującej. Nie tworzone rezerwy na odroczony podatek dochodowy w spółkach zależnych.