

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

Dla Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz Rady Nadzorczej Dent-a-Medikal Spółka Akcyjna

Odmowa wyrażenia opinii

Zostaliśmy zaangażowani do przeprowadzenia badania rocznego sprawozdania finansowego Dent-a-Medikal Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą w Krakowie, ul. Kobierzyńska 211, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans sporządzony na dzień 31.12.2019, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019 oraz dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego („*sprawozdanie finansowe*”).

Nie wyrażamy opinii o załączonym sprawozdaniu finansowym. Wobec znaczenia spraw opisanych w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Podstawa odmowy wyrażenia opinii

Zarząd Spółki we wprowadzeniu do sprawozdania finansowego oraz w dodatkowych informacjach i objaśnieniach, w Ustępie IX poinformował, że w Spółce występuje istotne zagrożenie kontynuacji działalności.

1. Na dzień zakończenia badania Spółka jest w sporze z Medihelp sp. z o.o., który przedłożył sądowe nakazy zapłaty w postępowaniu upominawczym na łączną kwotę 287.779,13 zł plus przypadające odsetki na dzień zapłaty oraz koszty zastępstwa procesowego w kwocie 24.171,- zł. Badana jednostka złożyła sprzeciw do wydanego nakazu zapłaty, ponieważ w dniu 13-07-2016r wniosła powództwo o ustalenie, czy istniał stosunek prawny pomiędzy nią a Medihelp sp. z o.o. Uważa, że umowa ta została zawarta przez poprzednie władze spółki dla pozor. Od tego czasu zaprzestała dokonywania zapłat na rzecz tego kontrahenta. Do dnia zakończenia badania spółka nie wypowiedziała łączącej ją (bądź nie) umowy z Medihelp sp. z o.o. Również nie Sąd nie rozstrzygnął sporu w tym zakresie.
W przypadku uznania przez Sąd ważności tejże umowy, Medihelp sp. z o.o będzie prawdopodobnie żądał zapłat za kolejne okresy rozliczeniowe.
Zarząd dokonał szacunku i wyliczoną kwotę szacuje na około 780 tys zł. Spółka utworzyła rezerwę w kwocie 332.134,58 zł, która obejmuje połowę wyliczonej kwoty. Zarząd oszacował ryzyko na poziomie 50%. Szacunek ryzyka Zarządu opierał się na podstawie dotychczasowego przebiegu procesu sądowego. Sąd zakończył postępowanie dowodowe i oczekiwany jest wyrok w tej sprawie.
2. W dniu 30 stycznia 2020r spółka złożyła wniosek do Sądu o otwarcie postępowania

restrukturyzacyjnego lub upadłość, w związku z utratą zdolność do wykonywania swoich wymagalnych zobowiązań pieniężnych, zobowiązania pieniężne Spółki przekraczają wartość jej majątku – wniosek do dnia zakończenia badania nie został przez Sąd rozpatrzony.

Z opisanych powyżej zdarzeń wynika, że możliwość kontynuacji działalności przez Spółkę zależy od rozstrzygnięć poszczególnych Sądów. W przypadku uznania roszczeń Medihelp sp. z o.o., utworzona rezerwa nie jest wystarczająca, a badana spółka będzie zmuszona do ogłoszenia upadłości. W przypadku uznania przez Sąd umowy za nieważną Spółka będzie starała się pozyskać środki i kontynuować działalność.

Dodatkowo do dnia zakończenia badania nie została wydana decyzja Sądu w temacie otwarcia postępowania restrukturyzacyjnego bądź upadłości, co również jest sprawą fundamentalną w zakresie możliwości kontynuacji działalności.

W związku z brakiem decyzji Sądów w dwóch kluczowych kwestiach, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego

Odpowiedzialność Zarządu i Rady Nadzorczej za sprawozdanie finansowe

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Spółki zgodnie z przepisami Ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – t. j. Dz. U. z 2019 r. poz. 351), przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz obowiązującymi Spółkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Zarząd uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Spółki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Zarząd albo zamierza dokonać likwidacji Spółki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Zarząd Spółki oraz członkowie Rady Nadzorczej są zobowiązani do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Członkowie Rady Nadzorczej są odpowiedzialni za nadzorowanie procesu sprawozdawczości finansowej Spółki.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego

Jesteśmy odpowiedzialni za zbadanie sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2017 r., poz. 1089 z późn. zm.). Jednakże, ze względu na sprawę opisaną w naszym sprawozdaniu w sekcji *Podstawa odmowy wyrażenia opinii*, nie byliśmy w stanie uzyskać wystarczających i odpowiednich dowodów badania, aby stanowiły one podstawę dla opinii z badania na temat tego sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Spółki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają związek z naszym badaniem sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Spółki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Najbardziej znaczące ryzyka

1. Ryzyko uznania przez Sąd ważności umowy, uznanie której związane jest z domaganiem się od Spółki zapłaty z tytułu umowy pośrednictwa za okres od 2016 roku przez Medihelp sp. z o.o.
Zastosowane procedury badania:
 - a) Analiza umowy pomiędzy spółkami
 - b) Analiza dokumentów złożonych w Sądzie przez Spółkę
 - c) Analiza nakazów zapłaty dotychczas wydanych przez Sąd
 - d) Oświadczenie Zarządu spółki, co do skutków przypuszczalnego rozstrzygnięcia sprawy
 - e) Sprawdzenie prawidłowości wyliczeń oszacowanej rezerwy oraz jej ujęcia w księgach i sprawozdaniu finansowym.
2. Ryzyko związane z odrzuceniem przez Sąd wniosku o restrukturyzację bądź upadłość
Zastosowane procedury badania:
 - a) Analiza wniosku złożonego przez spółkę do Sądu oraz uzupełnień do wniosku
 - b) Analiza podstaw prawnych i liczbowych złożenia przedmiotowego wniosku
 - c) Analiza prawidłowości danych zawartych we wniosku

Inne informacje

Na inne informacje składa się sprawozdanie z działalności Spółki za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2019 r. („Sprawozdanie z działalności”). Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie Sprawozdania z działalności zgodnie z przepisami prawa. Zarząd Spółki jest zobowiązany do zapewnienia, aby Sprawozdanie z działalności Spółki spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości. Zarząd Spółki jest również odpowiedzialny za sporządzenie oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego stanowiącego wyodrębnioną część Sprawozdania z działalności.

Odpowiedzialność biegłego rewidenta – inne informacje

W przedstawionej sytuacji odmowy wyrażenia opinii z badania sprawozdania finansowego, za bezprzedmiotowe uznaliśmy rozpatrywanie sprawozdania z działalności za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku oraz oświadczenia o stosowaniu ładu korporacyjnego.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Barbara Kubacka nr rej 11002.

Działający w imieniu Kancelarii Biegłych Rewidentów B&B sp. z o.o. wpisanej na listę firm audytorskich pod numerem **4117** w imieniu którego kluczowy biegły rewident zbadał sprawozdanie finansowe

Barbara Kubacka, nr rej. 11002
Nowy Sącz, 27-05-2020r