

**RAPORT
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
Z PRZEGLĄDU ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO
SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

Dla Akcjonariuszy i Rady Nadzorczej EMC Instytut Medyczny S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny („Grupa”), w której jednostką dominującą jest EMC Instytut Medyczny S.A. („Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Pilczycka 144-148, na które składają się: śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2020 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych, śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Zarząd Spółki 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 śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przeгляд przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przeгляд śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* („standard”), przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.

Przeгляд ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i 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.

Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem

Jak opisano w nocie 6.2 dodatkowych not objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w związku z rozwiązaniami formalno-prawnymi zastosowanymi w okresie pandemii COVID-19, umożliwiającymi rozliczanie umów z Narodowym Funduszem Zdrowia w formie ryczałtowej niezależnie od stopnia realizacji kontraktu, w śródrocznym skróconym skonsolidowanym rachunku zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku Grupa ujęła 20.145 tysięcy złotych przychodów ze sprzedaży z tytułu niewykonanych świadczeń opieki zdrowotnej, a także 3.343 tysiące złotych rezerwy na koszty działalności operacyjnej dotyczących szacunku kosztów zmiennych związanych z powyższymi przychodami.

W naszej ocenie, w odniesieniu do powyższego, ujęte przychody ze sprzedaży nie spełniają kryteriów do ich rozpoznania w świetle wymogów MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” ze względu na brak wypełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia. W związku z tym, wyżej wymieniona rezerwa również nie jest zasadna. Tym samym:

- przychody ze sprzedaży za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku powinny być niższe o 20.145 tysięcy złotych, a zobowiązania z tytułu umów na dzień 30 czerwca 2020 roku powinny być wyższe o 20.145 tysięcy złotych,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2020 roku powinny być niższe o 3.343 tysiące złotych, a koszty działalności operacyjnej za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku powinny być niższe o 3.343 tysiące złotych,
- aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na dzień 30 czerwca 2020 roku powinny być wyższe o 1.959 tysięcy złotych, a podatek dochodowy za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku powinien być niższy o 1.959 tysięcy złotych.

W efekcie wynik netto za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz kapitały własne na dzień 30 czerwca 2020 roku powinny być niższe o 14.843 tysiące złotych.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem skutków kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że śródroczne skrócone 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.

Wrocław, dnia 29 września 2020 roku

Kluczowy Biegły Rewident

Marek Musiał
biegły rewident
nr w rejestrze: 90036

działający w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr na liście firm audytorskich: 130