

## **Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego**

### **Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz dla Rady Nadzorczej EMC Instytut Medyczny Spółka Akcyjna**

#### *Wprowadzenie*

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego EMC Instytut Medyczny Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Pilczycka 144-148 sporządzonego na dzień 30 czerwca 2017 roku, na które składają się: śródroczny jednostkowy bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2017 roku, śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, śródroczny jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zakres i format załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 19 lutego 2009 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim („rozporządzenie w sprawie informacji bieżących i okresowych”).

Za sporządzenie i prezentację śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z mającymi zastosowanie zasadami (polityką) rachunkowości, odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

#### *Zakres przeglądu*

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. IAASB) („standard”). Przegląd śródrocznego 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 i na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w przypadku badania. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.



### *Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem w związku z ograniczeniem zakresu przeglądu*

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego dla innego podmiotu, który w dniu 10 marca 2017 roku wydał opinię z zastrzeżeniem oraz dodatkowym objaśnieniem dotyczącym możliwości kontynuacji działalności. Zastrzeżenie wynikało z faktu, iż Zarząd nie ujął odpisu z tytułu utraty wartości ośrodków generujących środki pieniężne w wysokości 13.359 tys. zł, który wynikał z przeprowadzonych testów na utratę wartości. W związku z tym, w opinii zastrzeżono, że rzeczowe aktywa trwałe Spółki zostały zawyżone o kwotę 11.524 tys. zł, wartość firmy o 1.835 tys. zł, a wynik netto Spółki o 13.359 tys. zł.

Jak opisano w nocie 2 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, odpis z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 13.359 tys. zł został ujęty jako korekta bilansu otwarcia.

W naszej ocenie, dostarczone nam do przeglądu dane i analizy dotyczące ustalenia ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz przypisania prognozowanych wpływów środków pieniężnych do aktywów nie były zgodne z wymogami Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 *Utrata wartości aktywów*, ponadto nie przedstawiono nam szacunku wartości odzyskiwalnej aktywów trwałych, co uniemożliwiło nam ocenę wysokości kwoty ujętego odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych, o której mowa powyżej.

Jednocześnie w związku z informacją opisaną w nocie 6 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Spółki, Zarząd Spółki nie przeprowadził testów na utratę wartości aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2017 roku.

W związku z powyższym, nie jesteśmy w stanie określić poprawności wysokości kwoty ujętego odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku, ani ewentualnego wpływu tej kwestii na wynik finansowy Spółki za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku.

### *Wniosek z zastrzeżeniem w związku z ograniczeniem zakresu przeglądu*

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu stwierdzamy, że za wyjątkiem ewentualnych skutków kwestii opisanej w poprzednim paragrafie, nic nie zwróciło naszej uwagi, co kazałoby nam sądzić, że załączone śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie jest zgodne z mającymi zastosowanie zasadami (polityką) rachunkowości, wynikającymi z Ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości i odpowiednio wydanymi na jej podstawie przepisami, jak również z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie informacji bieżących i okresowych.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń zwracamy uwagę na notę 8 załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w której wskazano występujące w Spółce zagrożenia i niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę oraz szczegóły podjętych działań naprawczych w tym zakresie. W ocenie Zarządu Spółki, pomimo niepewności, działania zostaną uwiecznione powodzeniem.

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

Kluczowy Biegły Rewident



---

Marek Musiał  
biegły rewident  
nr 90036

Wrocław, dnia 18 sierpnia 2017 roku

**Ernst & Young Audyt Polska**  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.  
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa  
NIP 526-02-07-976  
Regon 010005998