

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Dla Akcjonariuszy oraz dla Rady Nadzorczej EMC Instytut Medyczny S.A.

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego EMC Instytut Medyczny S.A. („Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Pilczycka 144-148 sporządzonego na dzień 30 czerwca 2018 roku, na które składają się: śródroczny jednostkowy bilans sporządzony na dzień 30 czerwca 2018 roku, śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat, śródroczny jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych, śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku oraz informacja dodatkowa („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zakres i format załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 30 czerwca 2018 roku wynika z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 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”).

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za sporządzenie i przedstawienie załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”) oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie informacji bieżących i okresowych.

My jesteśmy odpowiedzialni za sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego 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 uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku. Przeгляд śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowo, przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu.



Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, przyjętymi uchwałą nr 2041/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 5 marca 2018 roku 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 wskazano w notcie 7 informacji dodatkowej do załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego odpis z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 13.359 tys. zł został ujęty jako korekta bilansu otwarcia w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, który jest prezentowany jako dane porównawcze w załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

W naszej ocenie, w odniesieniu do powyższego, dostarczone nam analizy dotyczące ustalenia ośrodków wypracowujących środki pieniężne, przypisania prognozowanych wpływów środków pieniężnych do aktywów oraz szacunku wartości odzyskiwalnej nie spełniły warunków zgodności z wymogami Krajowego Standardu Rachunkowości nr 4 *Utrata wartości aktywów*, ponadto nie przedstawiono nam oceny występowania przesłanek wskazujących na to, że mogła nastąpić utrata wartości w odniesieniu do wszystkich ośrodków wypracowujących środki pieniężne co uniemożliwiło nam ocenę wartości kwoty ujętego jako korekta bilansu otwarcia odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych, o której mowa powyżej. Jednocześnie Spółka nie przeprowadziła testów na utratę wartości aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2017 roku.

W związku z tym, nie jesteśmy w stanie określić poprawności wartości kwoty ujętego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych 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, który jest prezentowany jako dane porównawcze w załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Powyższa kwestia pozostaje bez wpływu na poprawność kapitału własnego Spółki na dzień 30 czerwca 2018 roku wykazanego w załączonym śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym.

Wniosek z zastrzeżeniem

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 zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości oraz wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie informacji bieżących i okresowych.

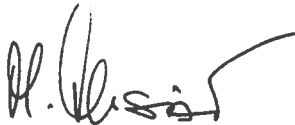
Objaśnienie

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń zwracamy uwagę na notę 9 załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego, w której opisano bieżącą sytuację finansową Spółki. W powyższej notce wskazano również występujące w Spółce zagrożenia i niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez Spółkę oraz szczegóły podjętych działań naprawczych w tym zakresie.

Powyższe objaśnienie nie oznacza zastrzeżeń do wniosku.

Wrocław, dnia 28 września 2018 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

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