

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

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

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego EMC Instytut Medyczny S.A. („Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Pilczycka 144-148, na które składają się: śródroczny jednostkowy bilans na dzień 30 czerwca 2020 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 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz informacja dodatkowa („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zakres i format załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 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 śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („ustawa o rachunkowości”), 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 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 przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. Przeгляд śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe, 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 nocy 1 informacji dodatkowych do śródrocznego skróconego jednostkowego 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 jednostkowym rachunku zysków i strat za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku Spółka ujęła 5.149 tysięcy złotych przychodów ze sprzedaży z tytułu niewykonanych świadczeń opieki zdrowotnej, a także 1.401 tysięcy 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 Ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisów 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 5.149 tysięcy złotych, a rozliczenia międzyokresowe bierne na dzień 30 czerwca 2020 roku powinny być wyższe o 5.149 tysięcy złotych,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług na dzień 30 czerwca 2020 roku powinny być niższe o 1.401 tysięcy złotych, a koszty działalności operacyjnej za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku powinny być niższe o 1.401 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 3.748 tysięcy 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 sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości, wydanymi na jej podstawie przepisami wykonawczymi, jak również z wymogami określonymi w rozporządzeniu w sprawie informacji bieżących i okresowych.

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