

**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 S.A. („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 na dzień 30 czerwca 2021 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 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**

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Przeglądu 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd 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 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 nocie 6.2 dodatkowych not objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Grupa ujęła około 29,5 mln złotych przychodów ze sprzedaży z tytułu otrzymanych środków pieniężnych dotyczących niewykonanych świadczeń opieki zdrowotnej rozpoznanych w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za poprzedni rok obrotowy, a także około 10,2 mln złotych zobowiązania na koszty działalności operacyjnej dotyczących szacunku kosztów związanych z powyższymi przychodami oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku rozpoznała około 5,7 mln złotych zobowiązania z tytułu zwrotu części wynagrodzenia obciążając skonsolidowany wynik finansowy za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

Grupa nie ujmowała przychodów z tytułu usług wykonanych w okresie od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, a dotyczących otrzymanych środków pieniężnych w 2020 roku. Przychody z tego tytułu powinny być rozpoznawane w momencie wypełnienia poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczeń, a nie otrzymania środków pieniężnych.

W naszej ocenie, w związku z powyższym, rozpoznanie i prezentacja przychodów ze sprzedaży za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku w części dotyczącej powyższej kwestii jest niezgodna z wymogami MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”.

Uważamy również, że wyżej wymienione zobowiązanie na koszty działalności operacyjnej opisane w nocie 6.2 dodatkowych not objaśniających wraz ze zmianą jego stanu za niezasadne.

W efekcie wynik netto za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku powinien być wyższy o około 4,6 mln złotych, a kapitały własne na dzień 30 czerwca 2021 roku powinny być niższe o około 9,6 mln złotych.

Powyższa kwestia była przedmiotem naszego zastrzeżenia w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, a także w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

## 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 30 września 2021 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