

**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 2022 roku, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 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*, 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 szerzej w nocie 6.2 dodatkowych not objaśniających do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Grupa ujmuje przychody ze sprzedaży z tytułu umów zawartych z Narodowym Funduszem Zdrowia, w ramach których część świadczeń jest rozliczana ryczałtem. W odniesieniu do przychodów ujętych z tytułu realizacji tej części świadczeń, Grupa na dzień 30 czerwca 2022 roku wykazała zobowiązania w wysokości 5,7 mln złotych odpowiadające szacunkowi kosztów planowanych do poniesienia w przyszłych okresach sprawozdawczych.

W naszej ocenie, Grupa wypełniła zobowiązania do wykonania świadczeń rozliczanych ryczałtem. W konsekwencji, rozpoznanie zobowiązań w odniesieniu do tej części realizowanych świadczeń jest niezgodne z wymogami MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”.

Gdyby Grupa zastosowała wymogi MSR 37, miałyby to następujący wpływ na dane zawarte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na dzień 30 czerwca 2022 roku i za okres od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 30 czerwca 2022 roku:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług byłyby niższe o około 5,7 mln złotych,
- skonsolidowany wynik netto byłyby wyższy o około 0,2 mln złotych,
- aktywa z tytułu podatku odroczonego byłyby niższe o około 1,0 mln złotych,
- kapitał własny byłby wyższy o około 4,7 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 oraz za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 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 oraz za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 31 grudnia 2021 roku.

Wniosek z zastrzeżeniem

Na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu, 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.

Warszawa, dnia 28 września 2022 roku

Kluczowy biegły rewident

Wojciech Świgoń
biegły rewident
nr w rejestrze: 11621

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