

**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 w we Wrocławiu, ul. Pilczycka 144-148, na które składają się: wprowadzenie do sprawozdania finansowego, bilans na dzień 30 czerwca 2021 roku, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym i rachunek przepływów pieniężnych za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe”).

Zakres i format załączonego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 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 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 przeglądu 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 1 informacji dodatkowej do śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego, Spółka ujęła około 5,7 mln złotych przychodów ze sprzedaży z tytułu niewykonanych świadczeń opieki zdrowotnej rozpoznanych w rachunku zysków i strat za poprzedni rok obrotowy, a także około 0,7 mln złotych zobowiązania na koszty działalności operacyjnej dotyczących szacunku kosztów związanych z powyższymi przychodami oraz na dzień 30 czerwca 2021 roku rozpoznała około 2,3 mln złotych rezerwy z tytułu zwrotu części tego wynagrodzenia obciążając wynik finansowy za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku.

Spółka 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 Ustawy o rachunkowości oraz wydanych na jej podstawie przepisów.

Uważamy również, że wyżej wymienione zobowiązanie na koszty działalności operacyjnej opisane w nocie 1 informacji dodatkowej 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 2,3 mln złotych, a kapitały własne na dzień 30 czerwca 2021 roku powinny być niższe o około 1,1 mln złotych.

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