

Raport niezależnego biegłego rewidenta z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Dla Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy oraz dla Rady Nadzorczej EMC Instytut Medyczny Spółka Akcyjna

Wprowadzenie

Przeprowadziliśmy przegląd załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny („Grupa”), w której jednostką dominującą jest EMC Instytut Medyczny Spółka Akcyjna („Spółka”) z siedzibą we Wrocławiu, ul. Pilczycka 144-148, sporządzonego na dzień 30 czerwca 2017 roku, na które składają się: śródroczny skonsolidowany rachunek zysków i strat za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej sporządzone na dzień 30 czerwca 2017 roku, śródroczny skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, śródroczne skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku oraz dodatkowe noty objaśniające („śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe”).

Za sporządzenie i prezentację śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z Międzynarodowym Standardem Sprawozdawczości Finansowej MSR 34 *Śródroczna sprawozdawczość finansowa*, który został zatwierdzony przez Unię Europejską („MSR 34”), odpowiedzialny jest Zarząd Spółki. Naszym zadaniem było sformułowanie wniosku na temat załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie przeprowadzonego przez nas przeglądu.

Zakres przeglądu

Przegląd przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowym Standardem Rewizji Finansowej 2410 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Usług Przeglądu 2410 *Przegląd śródrocznych informacji finansowych przeprowadzony przez niezależnego biegłego rewidenta jednostki* wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. IAASB) („standard”). Przegląd śródrocznego sprawozdania finansowego polega na kierowaniu zapytań, przede wszystkim do osób odpowiedzialnych za kwestie finansowe i księgowe oraz przeprowadzaniu procedur analitycznych oraz innych procedur przeglądu. Przegląd ma istotnie węższy zakres niż badanie przeprowadzane zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej i na skutek tego przegląd nie pozwala nam na uzyskanie pewności, że zidentyfikowaliśmy wszystkie istotne zagadnienia, które mogłyby zostać zidentyfikowane w przypadku badania. W związku z tym nie wyrażamy opinii z badania o załączonym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.



Uzasadnienie wniosku z zastrzeżeniem w związku z ograniczeniem zakresu przeglądu

Sprawozdanie finansowe za poprzedni rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2016 roku było przedmiotem badania przez biegłego rewidenta działającego dla innego podmiotu, który w dniu 10 marca 2017 roku wydał o tym sprawozdaniu opinię z zastrzeżeniem oraz dodatkowym objaśnieniem dotyczącym możliwości kontynuacji działalności. Zastrzeżenie wynikało z faktu, iż Zarząd nie ujął odpisu z tytułu utraty wartości ośrodków generujących środki pieniężne w wysokości 11.524 tys. zł, który wynikał z przeprowadzonych testów na utratę wartości. W związku z tym, w opinii zastrzeżono, że rzeczowe aktywa trwałe oraz wynik netto Grupy zostały zawyżone o kwotę 11.524 tys. zł.

Jak opisano w nocie 5 dodatkowych not objaśniających w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku, odpis z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 11.524 tys. zł został ujęty jako korekta bilansu otwarcia.

W naszej ocenie dostarczone nam do przeglądu dane i analizy dotyczące ustalenia ośrodków wypracowujących środki pieniężne oraz przypisania prognozowanych wpływów środków pieniężnych do aktywów nie były zgodne z wymogami MSR 36 *Utrata wartości aktywów*, ponadto nie przedstawiono nam szacunku wartości odzyskiwalnej aktywów trwałych, co uniemożliwiło nam ocenę wysokości kwoty ujętego odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych, o której mowa powyżej.

Jednocześnie w związku z informacją opisaną w nocie 18 dodatkowych not objaśniających w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy, Zarząd Spółki nie przeprowadził testów na utratę wartości aktywów trwałych na dzień 30 czerwca 2017 roku.

W związku z powyższym, nie jesteśmy w stanie określić poprawności wysokości kwoty ujętego odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku oraz na dzień 30 czerwca 2017 roku, ani ewentualnego wpływu tej kwestii na wynik finansowy Grupy za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku.

Wniosek z zastrzeżeniem w związku z ograniczeniem zakresu przeglądu

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 skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zostało sporządzone, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z MSR 34.

Nie zgłaszając dalszych zastrzeżeń zwracamy uwagę na notę 3.2 załączonego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, w której wskazano występujące w Grupie zagrożenia i niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez Grupę oraz szczegóły podjętych działań naprawczych w tym zakresie. W ocenie Zarządu Spółki, pomimo niepewności, działania zostaną uwieńczone powodzeniem.

w imieniu:
Ernst & Young Audyt Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa
nr ewid. 130

Kluczowy Biegły Rewident



Marek Musiał
biegły rewident
nr 90036

Wrocław, dnia 18 sierpnia 2017 roku

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