

### Stanowisko Zarządu

Wydane w odniesieniu do § 68 ust. 1 pkt 7 oraz § 69 ust. 1 pkt 6 *Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim Unii Europejskiej* odnoszące się do raportu wydanego przez niezależnego biegłego rewidenta - Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. spółka komandytowa (dalej jako „EY”) z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego EMC Instytut Medyczny S. A. za okres od 1 stycznia 2022 do 30 czerwca 2022 roku (dalej jako „Sprawozdanie”) oraz śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny („Sprawozdanie Grupa”).

Niezależny biegły rewident - Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. spółka komandytowa w wydanym raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego EMC Instytut Medyczny S. A. za okres od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021 roku (dalej jako „Sprawozdanie”) zawarł informację, że na podstawie przeprowadzonego przez przeglądu stwierdzono, że nic nie zwróciło uwagi biegłego rewidenta, co kazałoby 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.

Niezależny biegły rewident - Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. spółka komandytowa w wydanym raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny S. A. za okres od 1 stycznia 2021 do 30 czerwca 2021 roku (dalej jako „Sprawozdanie”) zawarł informację, że 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 ocenie biegłego rewidenta, 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 byłby 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.

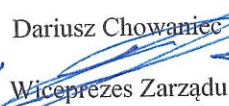
Powyższa kwestia była przedmiotem zastrzeżenia w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku oraz za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 czerwca 2021 roku, a także w sprawozdaniu 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.

Zarówno w 2020 jak i 2021 roku NFZ zastosował specyficzne wytyczne dotyczące rozliczania za wykonywane usługi w formie ryczałtowej, które polegają na fakturowaniu co miesiąc jednej dwunastej wartości rocznego kontraktu, niezależnie od stopnia jego realizacji. W związku z tym Spółki Grupy zafakturowały i ujęły jako przychody kwotę około 9,3 mln. PLN tzn. więcej niż wynikałoby ze stopnia realizacji umów z NFZ. Poziom realizacji wspomnianych umów (ryczałtu) był niższy niż planowano z powodu ograniczeń pandemicznych i braku możliwości świadczenia usług na dotychczasowym poziomie. W ramach podpisanych umów z NFZ Spółki Grupy utrzymywały pełną gotowość


świadczenia usług, pomimo widocznego wpływu wprowadzonych ograniczeń na ilość obsługiwanych pacjentów, ponosząc tym samym pełne koszty stałego prowadzenia regularnej działalności. W celu biznesowego uwspółmiernienia przychodów i pełnych kosztów (w tym zmiennych), Zarząd zdecydował o zawiązaniu rezerw kosztowych na szacunkowe koszty niezbędne do realizacji tych usług w kwocie 5.7 mln PLN dla Spółek Grupy.

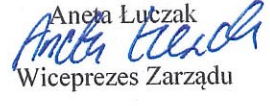
Audytora nie zgodził się z taką polityką Zarządu wskazując na fakt, iż koszty realizacji brakujących świadczeń nie powinny zostać objęte rezerwą, a ich ewentualnie poniesienie przez Grupę powinno dotyczyć przyszłych okresów sprawozdawczych. Zdaniem Zarządu takie zastosowanie przepisów przez Audytora nie uwzględnia specyficznej sytuacji związanej z pandemią Koronawirusa SARS-CoV-2, a w konsekwencji mocno zniekształca faktyczną sytuację Spółek Grupy oraz zaburza zasadę współmierności przychodów i kosztów.

  
Karol Piasecki  
Prezes Zarządu

  
Dariusz Chowaniec  
Wiceprezes Zarządu

  
Marcin Pakadej  
Wiceprezes Zarządu

  
Michał John  
Wiceprezes Zarządu

  
Aneta Łuczak  
Wiceprezes Zarządu