

Stanowisko organu zarządzającego wraz z opinią organu nadzorującego emitenta

odnoszące się do zastrzeżenia w wydanej w dniu 16 marca 2018 roku przez niezależnego biegłego rewidenta - Ernst & Young Audyty Polska sp. z o.o. spółka komandytowa (dalej jako „EY”) opinii z zastrzeżeniem o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy EMC Instytut Medyczny SA za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku (dalej jako „Sprawozdanie”)

Niezależny biegły rewident - Ernst & Young Audyty Polska sp. z o.o. spółka komandytowa w wydanej opinii zawarł zastrzeżenie, w związku z ujęciem odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 11.524 tys. zł jako korekta bilansu otwarcia i dodatkowo dokonaniem w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku odwrócenia powyższego odpisu.

W świetle przyjętej metodologii, EY nie jest w stanie określić poprawności wartości kwoty ujętego odpisu z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2016 roku ani ewentualnego wpływu odwrócenia na wynik finansowy Grupy EMC za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2017 roku.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku Zarząd EMC Instytutu Medycznego SA (dalej jako „EMC”), w wyniku występujących przesłanek, przeprowadził testy na utratę wartości ośrodków generujących środki pieniężne. Przeprowadzone testy wykazały, że wartość odzyskiwalna ośrodków generujących środki pieniężne jest niższa niż wartości bilansowe ich aktywów o kwotę 11.524 tys. zł. Zarząd nie ujął ustalonego w wyniku odpisu z tytułu utraty wartości. W opinii PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („dalej jako PwC” - podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych za rok 2016), rzeczowe aktywa trwałe oraz wynik netto Grupy EMC zawyżono o kwotę 11.524 tys. zł.

PwC wydał opinię z zastrzeżeniem o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy EMC Instytut Medyczny SA oraz o jednostkowym sprawozdaniu finansowym EMC Instytutu Medycznego SA za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku, a Komisja Nadzoru Finansowego wystosowała zalecenia w przedmiocie sporządzonych sprawozdań za rok 2016. EMC zastosowała rekomendację KNF i przy współpracy z PwC oraz EY dokonała korekty odpisu.

Zarząd EMC zgodnie ze stanowiskiem z dnia 18 sierpnia 2017 roku ¹ przeprowadził testy na utratę wartości aktywów na dzień 31 grudnia 2017 roku. W wyniku przeprowadzonych testów stwierdzono brak konieczności utrzymywania odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 11.524 tys. Zarząd EMC podjął decyzję o odwróceniu powyższego odpisu.

W ocenie Zarządu przedmiotowe zastrzeżenia odnoszą się do poprawnie wprowadzonej korekty danych historycznych. W ocenie Zarządu odwrócenie powyższego odpisu jest rezultatem bieżących testów na utratę wartości aktywów na dzień 31 grudnia 2017 roku, którego poziom został zatwierdzony przez EY, co nie zostawia wątpliwości co do wartości obecnego odpisu.

Rada Nadzorcza Spółki, dokonując oceny zastrzeżeń EY rozważyła argumenty Zarządu, jak również stanowisko EY.

Niezależny biegły rewident - Ernst & Young Audyty Polska sp. z o.o. spółka komandytowa w wydanej opinii o skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy EMC Instytut Medyczny SA za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku zawarł zastrzeżenie, w związku z ujęciem odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 11.524 tys. zł jako korekta bilansu otwarcia i dodatkowo dokonaniem w skonsolidowanym rachunku zysków i strat za rok zakończony 31 grudnia 2017 roku odwrócenia powyższego odpisu.

Rafał Szmuc
Prezes Zarządu

Tomasz Suchowierski
Członek Zarządu

Maciej Piorunek
Członek Zarządu

¹ Stanowisko organu zarządzającego wraz z opinią organu nadzorującego emitenta odnoszące się do zastrzeżenia w związku z ograniczeniem zakresu przeglądu wyrażonego przez podmiot uprawniony w raporcie z przeglądu skróconego sprawozdania finansowego EMC Instytut Medyczny S.A. oraz skróconego sprawozdania skonsolidowanego Grupy EMC Instytut Medyczny S.A. za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2017 roku (skonsolidowany raport półroczny z dnia 18.08.2017 r.