

Stanowisko Zarządu wraz z opinią organu nadzorującego emitenta

odnoszące się do zastrzeżenia w wydanego w dniu 28 września 2018 roku przez niezależnego biegłego rewidenta - Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. spółka komandytowa (dalej jako „EY”) w raporcie z zastrzeżeniem do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego EMC Instytut Medyczny S. A. za okres od 1 stycznia 2018 do 30 czerwca 2018 roku (dalej jako „Sprawozdanie”) oraz śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny („Grupa”) (dalej jako „Sprawozdanie Grupy”).

Niezależny biegły rewident - Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. spółka komandytowa w wydanym raporcie z przeglądu z przeglądu zawarł zastrzeżenia, w związku

- a. z ujęciem odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 13.359 tys. zł jako korekta bilansu otwarcia i dodatkowo dokonaniem w rachunku zysków i strat za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku odwrócenia powyższego odpisu w **Sprawozdaniu**

oraz

- b. w związku z ujęciem odpisu z tytułu utraty wartości aktywów trwałych w kwocie 11.524 tys. zł, który to odpis został ujęty jako korekta bilansu otwarcia **Sprawozdaniu Grupy** za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku.

W świetle przyjętej metodologii, EY nie jest w stanie określić poprawności wartości kwoty ujętego odpisu zarówno w Sprawozdaniu jak i Sprawozdaniu Grupy z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych na dzień 31 grudnia 2017 roku ani ewentualnego wpływu odwrócenia na wynik finansowy EMC Instytutu Medycznego SA za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2018 roku.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. 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 EMC zostały zawyżone o kwotę 11.524 tys. zł, wartość firmy o 1.835 tys. zł, a wynik netto Spółki o 13.359 tys. zł.

PwC wydał opinię z zastrzeżeniem o jednostkowym sprawozdaniu finansowym EMC Instytutu Medycznego SA za rok zakończony 31 grudnia 2016 roku, a Komisja Nadzoru Finansowego wystosowała zalecenia w przedmiocie sporządzonego sprawozdania 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 13.359 tys. Zarząd EMC podjął decyzję o odwróceniu powyższego opisu.

Zarówno w ocenie Zarządu jak i EY powyższa kwestia pozostaje bez wpływu na poprawność wyników oraz innych danych finansowych Grupy jak i EMC Instytutu Medycznego SA na dzień 30 czerwca 2018 roku wskazanego w Sprawozdaniu i Sprawozdaniu Grupy. Rada Nadzorcza Spółki, dokonując oceny zastrzeżeń EY rozważyła argumenty Zarządu, jak również stanowisko EY.

Rada Nadzorcza Spółki podziela i pozytywnie opiniuje stanowisko Zarządu, że przedmiot zastrzeżenia

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.)



EMC SZPITALE

EMC Instytut Medyczny SA

pozostaje bez znaczenia dla wyników oraz innych danych finansowych, nie mając wpływu na śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy EMC Instytut Medyczny SA oraz jednostkowe sprawozdanie finansowe Spółki EMC Instytut Medyczny SA.

Rafał Szmuc
Prezes Zarządu

Tomasz Terlecki
Członek Zarządu

Maciej Piorunek
Członek Zarządu

Wrocław, 28 września 2018