

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 2021 do 30 czerwca 2021 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”) oraz śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny („Sprawozdanie Grupa”), zawarł zastrzeżenie odnośnie podejścia Zarządu do zaliczenia w przychody środków, które spółka otrzymała od NFZ z tytułu świadczenia usług medycznych w 2020 roku. Powyższa kwestia była opisana w raporcie z przeglądu śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz sprawozdania jednostkowego EMC Instytut Medyczny SA za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 czerwca 2020 roku, a także w sprawozdaniu z badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy oraz sprawozdania jednostkowego EMC Instytut Medyczny SA za okres od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

W 2020 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 29.502 tys. PLN tzn. więcej niż wynikałoby ze stopnia realizacji umów z NFZ, w tym EMC Instytut Medyczny zafakturował i ujął jako przychody kwotę 5.731 tys. PLN. Poziom realizacji wspomnianych umów 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 13.282 tys. PLN dla Spółek Grupy, natomiast w przypadku EMC Instytut Medyczny SA w kwocie 2.383 tys. PLN.

Audytora nie zgodził się z taką polityką Zarządu wskazując na fakt, iż przychody te są warunkowe i zależą od stopnia realizacji kontraktu, a tym samym powinny 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, a także nie bierze pod uwagę faktu, że kontrakty w ramach umów z NFZ zakładają gotowość do świadczenia usług medycznych, a nie tylko zależą od stopnia realizacji punktów rozliczeniowych. Zarząd uważa, że jego polityka mimo, że nieidealna, w obliczu pandemii najlepiej obrazuje rzeczywisty wynik jaki Spółki Grupy osiągnęły w tym okresie.

Karol Piasecki

Dariusz Chowaniec

Marcin Fakadej

Michał John

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu