

I-II kwartał 2024

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny
oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe
EMC Instytut Medyczny SA

Spis treści

Spis treści 1

I.	WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE	3
II.	WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE	4
III.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	5
	Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	5
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów.....	6
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej.....	7
	Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	9
	Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	10
	DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE	12
1.	INFORMACJE OGÓLNE.....	12
2.	SKŁAD GRUPY	13
2.1.	Zmiany składu Grupy	13
2.2.	Rozliczenie nabycia nowych jednostek w Grupie.....	14
3.	DANE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.....	14
3.1.	Oświadczenie o zgodności z MSSF.....	14
3.2.	Kontynuacja działalności.....	14
3.3.	Informacja na temat zrównoważonego rozwoju	15
3.4.	Dane objęte sprawozdaniem finansowym	16
4.	ISTOTNE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI	16
4.1.	Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	17
5.	ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI, KOREKTY BŁĘDÓW I ZMIANY KLASYFIKACJI.....	18
6.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH.....	18
6.1.	Zmiana szacunków.....	18
6.2.	Profesjonalny osąd.....	18
6.3.	Niepewność szacunków.....	20
7.	SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI.....	23
8.	SEGMENTY OPERACYJNE.....	23
9.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY.....	25
10.	DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	25
11.	PRZYCHODY I KOSZTY	25
11.1.	Przychody ze sprzedaży.....	25
11.2.	Koszty działalności operacyjnej.....	26
11.3.	Pozostałe przychody operacyjne.....	26
11.4.	Pozostałe koszty operacyjne.....	27
11.5.	Przychody finansowe.....	27
11.6.	Koszty finansowe.....	27
12.	PODATEK DOCHODOWY	27
13.	SPRZEDAŻ ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA	28
14.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE.....	28
15.	AKTYWA NIEMATERIALNE.....	29
16.	WARTOŚĆ FIRMY	29
17.	POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE).....	30
18.	ZAPASY	30

19.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI	30
20.	ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE.....	30
21.	PŁATNOŚCI W FORMIE AKCJI.....	30
22.	REZERWY	31
23.	POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA, ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE.....	33
23.1.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe).....	33
23.2.	Rozliczenia międzyokresowe wykazywane w pasywach.....	34
24.	LEASING.....	34
25.	OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI.....	36
26.	KAPITAŁ PODSTAWOWY	37
27.	KAPITAŁ ZAPASOWY.....	38
28.	INSTRUMENTY FINANSOWE.....	38
29.	CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM	38
30.	ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM	39
31.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE	39
32.	ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE.....	39
33.	ISTOTNE SPRAWY SĄDOWE.....	39
34.	TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	40
35.	WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ.....	41
36.	INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH.....	41
37.	KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE.....	41
38.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	41
IV.	ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE	43
	Śródroczny jednostkowy bilans.....	43
	Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	47
	Śródroczny jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	49
	Śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym	51
	INFORMACJA DODATKOWA	53
1.	ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU JEDNOSTKOWEGO.....	53
2.	ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI, KOREKTY BŁĘDÓW I KOREKTY REKLASYFIKACYJNE.....	54
3.	POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH.....	55
4.	NAKŁADY INWESTYCYJNE.....	55
5.	NIERUCHOMOŚCI	55
6.	DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE.....	56
7.	ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW	57
8.	KREDYTY I POŻYCZKI.....	57
9.	KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI.....	58
10.	INNE ZOBOWIĄZANIA.....	59
11.	ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE	59
12.	ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM	59

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES:	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
	W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
1 Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	382 713	324 817	89 003	70 413
2 Zysk (strata) z działalności operacyjnej	8 991	10 041	2 091	2 177
3 Zysk (strata) brutto	4 762	10 939	1 107	2 371
4 Zysk (strata) netto	2 804	8 561	652	1 856
5 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 010	11 141	3 723	2 415
6 Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(16 957)	(13 551)	(3 943)	(2 938)
7 Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(9 635)	(9 751)	(2 241)	(2 114)
8 Przepływy pieniężne netto razem	(10 582)	(12 161)	(2 461)	(2 636)
9 Średnioważona liczba akcji (szt.)	42 007 235	41 446 646	42 007 235	41 446 646
10 Zysk (strata) na jedną akcję w PLN/ EUR	0,0668	0,2066	0,0155	0,0448
11 EBITDA (zysk operacyjny + amortyzacja)	24 594	24 765	5 720	5 369

WYBRANE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
	W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
12 Aktywa razem	470 277	460 066	109 037	105 811
13 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	253 415	248 356	58 756	57 120
14 Zobowiązania długoterminowe	126 029	125 972	29 221	28 972
15 Zobowiązania krótkoterminowe	127 386	122 384	29 535	28 147
16 Kapitał własny	216 862	211 710	50 281	48 691
17 Kapitał podstawowy	168 029	168 029	38 959	38 645
18 Wartość księgową na jedną akcję w PLN/EUR	5,1625	5,0976	1,1970	1,1724

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

- poszczególne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej według kursu na koniec okresu,
- pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych według średniego kursu w okresie, wyliczonego jako średnia arytmetyczna kursów z ostatniego dnia każdego miesiąca w ramach okresu sprawozdawczego.

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALANE PRZEZ NBP

	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023
średni kurs w okresie	4,3000	4,5284	4,6130
kurs na koniec okresu	4,3130	4,3480	4,4503

II. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES:	01.01.2024	01.01.2023	01.01.2024	01.01.2023
	- 30.06.2024	- 30.06.2023	- 30.06.2024	- 30.06.2023
	W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
1 Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	144 447	123 384	33 592	26 747
2 Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 762)	(3 632)	(1 107)	(787)
3 Zysk (strata) brutto	(8 098)	1 985	(1 883)	430
4 Zysk (strata) netto	(8 098)	1 985	(1 883)	430
5 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 281)	(1 770)	(1 461)	(384)
6 Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 015)	(5 678)	(2 097)	(1 231)
7 Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	4 993	(6 306)	1 161	(1 367)
8 Przepływy pieniężne netto razem	(10 303)	(13 754)	(2 396)	(2 982)
9 Średnioważona liczba akcji (szt.)	42 007 235	41 446 646	42 007 235	41 446 646
10 Zysk (strata) na jedną akcję w PLN/ EUR	(0,1928)	0,0479	(0,0448)	0,0104
11 EBITDA (zysk operacyjny+ amortyzacja)	518	1 543	120	334

WYBRANE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ:	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2024	31.12.2023
	W TYS.PLN	W TYS.PLN	W TYS.EUR	W TYS.EUR
	12 Aktywa razem	302 676	304 893	70 178
13 Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	174 398	168 517	40 435	38 757
14 Zobowiązania długoterminowe	53 453	57 532	12 393	13 232
15 Zobowiązania krótkoterminowe	101 756	93 532	23 593	21 511
16 Kapitał własny	128 278	136 376	29 742	31 365
17 Kapitał podstawowy	168 029	168 029	38 959	38 645
18 Wartość księgową na jedną akcję	3,0537	3,2837	0,7080	0,7552

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

- poszczególne pozycje śródrocznego skróconego jednostkowego bilansu według kursu na koniec okresu,
- pozycje śródrocznego skróconego jednostkowego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego jednostkowego rachunku przepływów pieniężnych według średniego kursu w okresie, wyliczonego jako średnia arytmetyczna kursów z ostatniego dnia każdego miesiąca w ramach okresu sprawozdawczego.

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALANE PRZEZ NBP

	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	30 czerwca 2023
średni kurs w okresie	4,3000	4,5284	4,6130
kurs na koniec okresu	4,3130	4,3480	4,4503

III. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony	Za okres 6 miesięcy zakończony	Za okres 3 miesięcy zakończony	Za okres 3 miesięcy zakończony
		30.06.2024 przełknięte	30.06.2023 przełknięte	30.06.2024 niebadane	30.06.2023 niebadane
Przychody ze sprzedaży	11	382 713	324 817	190 334	165 841
Przychody netto ze sprzedaży usług		382 681	324 696	190 316	165 833
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		32	121	18	8
Koszty działalności operacyjnej	11	378 293	321 695	188 739	161 316
Amortyzacja		15 603	14 724	8 267	7 334
Zużycie materiałów i energii		48 011	41 111	23 335	18 735
Usługi obce		162 131	132 240	79 499	67 133
Podatki i opłaty		1 739	1 402	1 004	780
Wynagrodzenia		124 337	109 061	62 571	55 113
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		21 778	18 445	11 027	9 611
Pozostałe koszty rodzajowe		4 672	4 508	3 023	2 479
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		22	204	13	131
Zysk (strata) ze sprzedaży		4 420	3 122	1 595	4 525
Pozostałe przychody operacyjne	11	7 338	7 932	4 347	1 329
Pozostałe koszty operacyjne	11	2 767	1 013	2 074	583
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		8 991	10 041	3 868	5 271
Przychody finansowe, w tym:	11	934	3 859	58	3 689
- Odsetki		388	1	194	1
Koszty finansowe	11	5 163	2 961	3 605	1 336
Zysk (strata) brutto		4 762	10 939	321	7 624
Podatek dochodowy	12	1 958	2 378	881	290
Zysk (strata) netto, w tym przypadający:		2 804	8 561	560	7 334
Akcjonariuszom jednostki dominującej		1 774	7 913	(1 079)	6 928
Akcjonariuszom niekontrolującym		1 030	648	519	406
Zysk (strata) przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję w PLN		0,0422	0,1909	(0,0257)	0,1672
- podstawowy z zysku (straty) za rok przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej w PLN		0,0422	0,1909	(0,0257)	0,1672
- rozwodniony z zysku (straty) przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej w PLN		0,0418	0,1974	(0,0254)	0,1736

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

INNE CAŁKOWITE DOCHODY	Za okres 6 miesiący zakończony	Za okres 6 miesiący zakończony	Za okres 3 miesiący zakończony	Za okres 3 miesiący zakończony
	30.06.2024 przeładowane	30.06.2023 przeładowane	30.06.2024 niebadane	30.06.2023 niebadane
Zysk (strata) netto	2 804	8 561	(560)	7 334
Inne całkowite dochody				
Zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	482	(729)	482	(729)
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów	(92)	138	(92)	138
Inne całkowite dochody netto nie podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	390	(591)	390	(591)
Inne całkowite dochody netto	390	(591)	390	(591)
Całkowite dochody za okres	3 194	7 970	(170)	6 743
Całkowite dochody przypadające:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	2 164	7 322	(689)	6 337
Akcjonariuszom niekontrolującym	1 030	648	519	406
Całkowite dochody razem	3 194	7 970	(170)	6 743

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	Nota	Stan na dzień	
		30.06.2024 przełknięte	31.12.2023 zatwierdzone
Aktywa trwałe		356 546	345 704
Wartości niematerialne	13	48 019	48 769
Rzeczowe aktywa trwałe	14	301 800	290 245
Nieruchomości inwestycyjne		673	687
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		6 054	6 003
Aktywa obrotowe		113 731	114 362
Zapasy	18	10 073	9 876
Należności z tytułu dostaw i usług		70 455	62 063
Pozostałe należności		2 685	4 047
Należności z tytułu podatku dochodowego		179	2 103
Pozostałe aktywa finansowe		2	2
Rozliczenia międzyokresowe	20	6 011	1 360
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9	24 326	34 911
Aktywa razem		470 277	460 066

PASywa	Nota	Stan na dzień	
		30.06.2024 przełknięte	31.12.2023 zatwierdzone
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		203 732	199 610
Kapitał podstawowy	26	168 029	168 029
Kapitał zapasowy		75 387	75 387
- kapitał zapasowy z emisji akcji		96 144	96 144
- kapitał zapasowy z połączenia		(20 757)	(20 757)
Kapitał dot. płatności w formie akcji		7 071	5 113
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)	21	(46 755)	(48 919)
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących		13 130	12 100
Kapitał własny ogółem		216 862	211 710
Zobowiązania długoterminowe		126 029	125 972
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego		924	951
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	10 540	10 530
Pozostałe rezerwy	22	527	533
Kredyty i pożyczki	25	53 343	57 093
Z tytułu leasingu	24	35 537	31 957
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	25 158	24 908
Zobowiązania krótkoterminowe		127 386	122 384
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	5 337	6 051
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	22	6 567	4 811
Kredyty i pożyczki	25	6 272	6 294
Z tytułu dostaw i usług		46 976	47 475
Z tytułu leasingu	24	8 883	5 962
Z tytułu podatku dochodowego		88	134
Pozostałe zobowiązania	23	32 210	33 034
Zobowiązania z tytułu zwrotu wynagrodzeń	6.2	7 985	7 985
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	13 068	10 638
Zobowiązania i kapitał własny razem		470 277	460 066

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

POZYCJA	Za okres 6 miesięcy zakończony	
	30.06.2024 przeładowane	30.06.2023 przeładowane
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	4 762	10 939
Korekty razem	11 248	202
Amortyzacja	15 603	14 724
Zysk (strata) z tyt. różnic kursowych	(567)	(3 915)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	2 289	2 832
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	80	(30)
Zmiana stanu rezerw	1 501	105
Zmiana stanu zapasów	(197)	(666)
Zmiana stanu należności	(7 030)	(5 222)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(90)	(3 589)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 114)	(2 865)
Zmiana kapitałów z tyt. wyceny programu motywacyjnego	1 958	2 647
Inne korekty - prowizje od kredytów, koszty GPW	65	1
Podatek dochodowy - zapłacony	(250)	(3 820)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	16 010	11 141
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	390	30
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	2	30
Z aktywów finansowych, odsetki	388	-
Wydatki	17 347	13 581
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	17 347	13 581
Nabycie aktywów finansowych w jednostkach powiązanych	-	-
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(16 957)	(13 551)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	44	-
Kredyty i pożyczki	44	-
Wydatki	9 679	9 751
Spłaty kredytów	3 300	3 470
Z tytułu innych zobowiązań finansowych, GPW	65	-
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 727	3 533
Odsetki	2 587	2 784
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(9 635)	(9 751)
Przepływy pieniężne netto razem	(10 582)	(12 161)
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(10 585)	(12 164)
Zmiana środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych	(3)	(3)
Środki pieniężne na początek okresu	34 911	34 735
Środki pieniężne na koniec okresu	24 323	22 568

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał dot. płatności w formie akcji	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Akcjonariusze niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2024 roku	168 029	75 387	5 113	-	(48 919)	199 610	12 100	211 710
wynik za okres	-	-	-	-	1 774	1 774	1 030	2 804
inne całkowite dochody, w tym:	-	-	-	-	390	390	-	390
-zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-	-	-	-	390	390	-	390
całkowity dochód za okres	-	-	-	-	2 164	2 164	1 030	3 194
-program płatności w formie akcji- wycena	-	-	1 958	-	-	1 958	-	1 958
Stan na 30 czerwca 2024 roku (przełknięte)	168 029	75 387	7 071	-	(46 755)	203 732	13 130	216 862

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał dot. płatności w formie akcji	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Akcjonariusze niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	165 787	75 387	2 133	-	(62 782)	180 525	10 190	190 715
wynik za okres	-	-	-	-	15 427	15 427	1 910	17 337
inne całkowite dochody, w tym:	-	-	-	-	(1 564)	(1 564)	-	(1 564)
-zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-	-	-	-	(1 564)	(1 564)	-	(1 564)
całkowity dochód za okres	-	-	-	-	13 863	13 863	1 910	15 773
-podwyższenie kapitału w Spółce zależnej	2 242	-	-	-	-	2 242	-	2 242
-program płatności w formie akcji- wycena	-	-	2 980	-	-	2 980	-	2 980
Stan na 31 grudnia 2023 roku	168 029	75 387	5 113	-	(48 919)	199 610	12 100	211 710

Dodatkowe noty objaśniające do kwartalnego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 42 stanowią jego integralną część

	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Kapitał dot. płatności w formie akcji	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane/ niepokryte straty	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Akcjonariusze niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2023 roku	165 787	75 387	2 133	-	(62 782)	180 525	10 190	190 715
wynik za okres	-	-	-	-	7 913	7 913	648	8 561
inne całkowite dochody, w tym:	-	-	-	-	(591)	(591)	-	(591)
zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-	-	-	-	(591)	(591)	-	(591)
całkowity dochód za okres	-	-	-	-	7 322	7 322	648	7 970
program płatności w formie akcji- wycena	-	-	2 647	-	-	2 647	-	2 647
Stan na 30 czerwca 2023 roku	165 787	75 387	4 780	-	(55 460)	190 494	10 838	201 332

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. INFORMACJE OGÓLNE

Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej EMC Instytut Medyczny jest EMC Instytut Medyczny SA.

Spółka EMC Instytut Medyczny SA powstała w wyniku połączenia, w trybie art. 492 § 1 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, spółek: EuroMediCare Instytut Medyczny Sp. z o.o. i EMC Serwis Sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu.

15 listopada 2004 roku przyjęto i podpisano w formie aktu notarialnego Umowę o powołaniu Spółki Akcyjnej o nazwie EMC Instytut Medyczny Spółka Akcyjna. Siedzibą Spółki jest miasto Wrocław.

26 listopada 2004 roku Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 0000222636 w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Spółce nadano numer statystyczny REGON 933040945.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest prowadzenie działalności gospodarczej m.in. w zakresie:

- ochrony zdrowia ludzkiego,
- prac badawczo - rozwojowych w dziedzinie nauk medycznych i farmacji.

W ramach EMC Instytut Medyczny SA, w okresie sprawozdawczym funkcjonowały następujące zakłady lecznicze:

- Szpital EMC - Szpital Św. Antoniego w Ząbkowicach Śląskich, EuroMediCare Szpital Specjalistyczny we Wrocławiu wraz z przychodniami,
- Szpital Św. Rocha w Ozimku k. Opola,
- Przychodnia przy ul. Łowieckiej we Wrocławiu,
- Zespół Przychodni Formica we Wrocławiu,
- Przychodnia EMC przy ul. Wejherowskiej,
- Przychodnie przy ul. Daszyńskiego oraz przy ul. 3 Maja w Oleśnicy,
- Przychodnia w Bierutowie przy ul. 1 Maja,
- Przychodnia w Sycowie przy ul. Oleśnickiej,
- Szpital przy ul. Grunwaldzkiej w Poznaniu,
- Przychodnia przy ul. Marcelińskiej, Wągrowskiej i Os. Wichrowe Wzgórze w Poznaniu,
- Przychodnia przy ul. Poznańskiej w Swarzędzu.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca zmiany w składzie Zarządu i Rady Nadzorczej.

Skład osobowy Zarządu na dzień 30 czerwca 2024 oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

- Karol Piasecki Prezes Zarządu
- Dariusz Chowaniec Wiceprezes Zarządu
- Marcin Fakadej Wiceprezes Zarządu
- Michał John Wiceprezes Zarządu
- Aneta Łuczak Wiceprezes Zarządu

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

- Vaclav Jirkú Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Peter Lednický Członek Rady Nadzorczej

- Michał Hulbój Członek Rady Nadzorczej
- David Soukup Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Knap Członek Rady Nadzorczej

W ramach struktury Rady Nadzorczej działa Komitet Audytu, w skład którego wchodzi:

- David Soukup Przewodniczący Komitetu Audytu
- Michał Hulbój Członek Komitetu Audytu
- Vaclav Jirků Członek Komitetu Audytu

2. SKŁAD GRUPY

2.1. Zmiany składu Grupy

Grupa Kapitałowa EMC Instytut Medyczny („Grupa”, „Emitent”) składa się z jednostki dominującej EMC Instytut Medyczny SA oraz jednostek zależnych, w których EMC Instytut Medyczny SA posiada bezpośrednio udziały.

Główną działalnością Grupy Kapitałowej jest świadczenie usług medycznych, które są wykonywane w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz odpłatnie. Przychody uzyskane w ramach umów z NFZ stanowią około 83% wszystkich przychodów ze sprzedaży Grupy Kapitałowej.

Jednostkami zależnymi na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku były:

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
Lubmed Sp. z o.o.	Lubin	styczeń 2005	4.214	100,00%	100,00%
Mikulicz Sp. z o.o.	Świebodzice	lipiec 2006	8.824	94,27%	94,27%
EMC Silesia Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2008	12.735	65,11%	65,11%
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	Kowary	styczeń 2009	16.322	96,17%	96,17%
„EMC Piaseczno” Sp. z o.o.	Piaseczno	listopad 2010	15.170	100,00%	100,00%
„Zdrowie” Sp. z o.o.	Kwidzyn	maj 2013	74.610	87,96%	87,96%
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	Lubin	luty 2014	51.730	100,00%	100,00%
„Zdrowie - Ratownictwo Medyczne” Sp. z o.o.*	Kwidzyn	luty 2019	24	42,22%	42,22%
Medy Ready Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%
Medycyna Plus Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

* Zarząd EMC Instytut Medyczny SA rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką Zdrowie - Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki. Szczegółowe informacje dotyczące kontroli nad spółką Zdrowie - Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. znajdują się w nocie 6.2. niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

EMC Instytut Medyczny SA na dzień 30 czerwca 2024 roku posiadał 87,96% udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o., a Spółka Zdrowie Sp. z o.o. posiada 48% udziałów w spółce Zdrowie - Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.

Wszystkie spółki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną.

2.2. Rozliczenie nabycia nowych jednostek w Grupie

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku Emitent nie dokonał nabycia nowej spółki.

3. DANE DOTYCZĄCE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

3.1. Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe („skonsolidowane sprawozdanie finansowe”) zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa, niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018 poz. 757 z dnia 20 kwietnia 2018 roku) i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Grupy Kapitałowej powinno być czytane wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 26 marca 2024 roku.

3.2. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po dniu 30 czerwca 2024 roku.

Sytuacja finansowa Grupy

Grupa za okres sześciu miesięcy zakończonych dnia 30 czerwca 2024 roku wykazała zysk netto w kwocie 2.804 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji i nieodpłatnie przyjętych środków trwałych na koniec czerwca 2024 roku przekroczyły aktywa obrotowe o 9.140 tys. PLN.

Stan środków pieniężnych Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosił 24.326 tys. PLN, co w ocenie Zarządu jest bezpiecznym poziomem patrząc na ryzyko płynności Grupy Kapitałowej.

Główne przychody Grupy stanowią przychody uzyskane na podstawie umów zawartych z NFZ. Grupa stara się wynegocjować zawierane umowy z NFZ tak, aby zminimalizować wpływ wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych. Ponadto ze względu na obecną sytuację na rynku pracy (odpływ pracowników zagranicę, brak wystarczającej liczby absolwentów), pozyskanie nowych pracowników z sektora usług medycznych, jest wyzwaniem dla osób rekrutujących nowych pracowników Grupy.

Zarząd rozważył również wpływ obecnej sytuacji w Ukrainie i ustalił, że nie powoduje ona istotnej niepewności w zakresie zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Grupy, jej większościowy akcjonariusz Penta Hospitals International a.s., udzielił pisemnego listu wsparcia finansowego do dnia 30 kwietnia 2026 roku.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku głównymi akcjonariuszami EMC Instytut Medyczny SA są:

- Penta Hospitals International a.s. posiadająca 90,71% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1 posiadający 5,63% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 2 posiadający 3,32% akcji, zarządzane i reprezentowane przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA.

Razem są właścicielami 99,66% akcji EMC Instytut Medyczny SA.

Zaangażowanie i wsparcie, w szczególności finansowe, głównego akcjonariusza zostało na przestrzeni ostatnich kilku lat mocno udowodnione, czy to przez podnoszenie kapitału, czy też udzielanie pożyczek. Główny Akcjonariusz zamierza wspierać EMC Instytut Medyczny SA długoterminowo.

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA prowadzi działania mające na celu zwiększanie efektywności Grupy i dalszy rozwój, przejawiający się w poprawie wyników finansowych wszystkich jednostek medycznych. Działania te w głównej mierze oparte są na:

- zwiększeniu przychodów ze sprzedaży komercyjnej,
- zmianie in plus w poziomie kontraktów z NFZ na poszczególne umowy o świadczeniu usług ochrony zdrowia albo poprzez zwiększanie zakresów istniejących kontraktów lub poprzez pozyskiwanie nowych,
- standaryzacji wykonywania wszystkich procedur w przychodniach i szpitalach grupy ze szczególnym uwzględnieniem zdrowia i życia pacjenta,
- automatyzacji procesów księgowych i kadrowych,
- centralizacji procesów zakupowych zarówno w działalności operacyjnej jak i inwestycyjnej,
- akwizycji nowych jednostek medycznych pomagających w znacznym zakresie pokryć istniejące w grupie koszty stałe,
- współpracy z innymi spółkami medycznymi w portfelu Penta celem wymiany najlepszych praktyk operacyjnych i ekonomii działania.

Mając na uwadze sytuację finansową Grupy, wsparcie uzyskane od większościowego akcjonariusza Penta Hospitals International a.s., jak również ww. działania zapewniające rozwój i zwiększanie efektywności Grupy, Zarząd ocenia, iż mimo wspomnianej niepewności co do poziomu inflacji, posiada zarówno wystarczające środki finansowe, jak również możliwość efektywnego zarządzania wysokością oraz czasem ponoszenia zaplanowanych wydatków inwestycyjnych, aby zapewnić bieżące, niezakłócone funkcjonowanie Grupy w horyzoncie najbliższych 12 miesięcy.

Powyższa ocena znajduje odzwierciedlenie w sporządzonych przez Zarząd jednostki dominującej planach finansowych oraz prognozach przyszłych przepływów pieniężnych, które nie wskazują na zagrożenie utraty płynności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy założeniu zrealizowania planowanych przez Grupę wyników finansowych w okresie następnych 12 miesięcy.

W związku z powyższymi okolicznościami Zarząd stwierdza, iż bieżąca działalność Grupy nie jest zagrożona oraz że nie identyfikuje istotnych zagrożeń dla niezakłóconego funkcjonowania Grupy w przyszłości oraz ryzyka utraty płynności finansowej.

3.3. Informacja na temat zrównoważonego rozwoju

W I półroczu 2024 roku Grupa kontynuowała podjęte w roku poprzedzającym dążenia w kierunku dopełnienia zgodności z unijnymi i krajowymi regulacjami w zakresie ochrony środowiska, społecznej odpowiedzialności biznesu oraz ładu korporacyjnego. Kluczowym działaniem Emitenta w tym zakresie było zbudowanie wiedzy i kompetencji z obszaru unijnej systematyki oraz czynników ESG wewnątrz organizacji, a także pozyskanie ekspertów zewnętrznych wspierających proces transformacji Grupy w kierunku zrównoważonego rozwoju, jak również wzmocnienia praktyk odpowiedzialnego prowadzenia działalności.

W III kwartale 2024 roku Emitent planuje dalsze prace nad mapowaniem łańcucha wartości, badaniem podwójnej istotności, w tym dialog z interesariuszami Grupy oraz uzgodnieniem zakresu przyszłych oświadczeń na temat zrównoważonego rozwoju. Ponadto, Emitent planuje przeprowadzenie szczegółowej analizy rodzajów działalności kwalifikującej się do unijnej systematyki na potrzeby przyszłych ujawnień niefinansowych zgodnie z art. 8 rozporządzenia UE 2020/852.

Wszystkie zrealizowane dotychczas działania, jak i planowane na kolejne kwartały 2024 roku, w obszarze zrównoważonego rozwoju koncentrują się na przygotowaniu Grupy do raportowania ujawnień niefinansowych, w ramach oświadczenia na temat zrównoważonego rozwoju, zgodnie z Europejskimi Standardami Raportowania Zrównoważonego Rozwoju (ESRS). Priorytetem Emitenta na 2024 rok w tym zakresie jest umożliwienie interesariuszom Grupy oraz innym użytkownikom oświadczenia lepszego zrozumienia istotnych oddziaływań Grupy na ludzi i środowisko oraz skutków kwestii związanych ze zrównoważonym rozwojem na rozwój, wyniki i sytuację Grupy.

Całość ujawnień za 2023 rok w zakresie czynników ESG oraz unijnej systematyki została przedstawiona przez Emitenta w Sprawozdaniu na temat informacji niefinansowych za rok 2023.

3.4. Dane objęte sprawozdaniem finansowym

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy sporządzone zostało na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym obejmuje dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku i dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku oraz okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku.

Noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku, za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku i za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmujące dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku - nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 26 marca 2024 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości w tabelach, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 25 września 2024 roku.

4. ISTOTNE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2024 roku opisanych w punkcie 11 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Zmiany do MSSF:

MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany

przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;

Zmiany do **MSSF 10 i MSR 28**: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczony przez RMSR na czas nieokreślony;

Zmiany do **MSR 21**: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później

MSSF 18: Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych (opublikowano dnia 9 kwietnia 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;

MSSF 19: Jednostki zależne nieponoszące odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji (opublikowano dnia 9 maja 2024 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2027 roku lub później;

Zmiany do **MSSF 9 i MSSF 7**: Zmiany dotyczące klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych (opublikowano dnia 30 maja 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później

Coroczne ulepszenia, tom 11 (opublikowano dnia 18 lipca 2024 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2026 roku lub później

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz dotychczas nie weszły w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

4.1. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów / kosztów finansowych lub w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Średnie kursy wymiany na dzień kończący każdy miesiąc okresu obrotowego kształtowały się następująco:

Data tabeli	Średni kurs EUR na dzień
28.06.2024	4,3130
31.05.2024	4,2678
30.04.2024	4,3213
29.03.2024	4,3009
29.02.2024	4,3190
31.01.2024	4,3434
Kurs przeliczeniowy RZiS	4,3000

5. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI, KOREKTY BŁĘDÓW I ZMIANY KLASYFIKACJI

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nie dokonano zmiany zasad rachunkowości, korekty błędów i zmiany klasyfikacji.

6. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

6.1. Zmiana szacunków

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wymaga dokonywania szacunków księgowych i przyjmowania założeń w odniesieniu do przyszłych zdarzeń oraz źródeł niepewności występujących na dzień bilansowy. Szacunki i założenia wpływają na ryzyko ewentualnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Przyjęte założenia zostały szczegółowo opisane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2023 i obejmują w szczególności kwestie:

- wartości firmy, która podlega corocznie testom na utratę wartości,
- wysokości stosowanych stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
- składników aktywów z tytułu podatku odroczonego,
- oceny umów leasingu,
- wyceny rezerw.

W omawianym okresie nie miały miejsca istotne zmiany dotyczące obszarów i metod przyjmowanych założeń.

6.2. Profesjonalny osąd

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

Kontrola nad spółką Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.

Zarząd rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę nad tym podmiotem (pośrednio poprzez kontrolę nad spółką Zdrowie Sp. z o.o. w 42,22%).

Ocena Zarządu polegała w dużym stopniu na profesjonalnym osądzaniu, w szczególności w zakresie wymienionym poniżej:

- analiza składu i zakresu odpowiedzialności Zarządu Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o., a także możliwości powoływania i odwoływania Członków Zarządu przez organy Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.,
- prawa drugiego wspólnika Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. mające w ocenie Zarządu charakter ochronny,
- ekspozycja na zmienne wyniki finansowe wynikająca z faktu, że działalność spółki Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. generuje oszczędności kosztów działalności operacyjnej w spółce Zdrowie.

Rozpoznawanie przychodów

Świadczenia rozliczane na podstawie ryczałtu

W ramach ryczałtu Grupa realizuje świadczenia opieki zdrowotnej i jest zobowiązana do ich udzielania w danym zakresie lub zapewnienia gotowości do ich wykonania w określonym czasie. Grupa rozpoznaje comiesięczny przychód ze sprzedaży liniowo. Weryfikacja wykonania świadczeń, dokonywana na koniec roku, jest podstawą do określenia wartości umowy na kolejny okres rozliczeniowy, natomiast nie pociąga za sobą konsekwencji w postaci konieczności zwrotu przez Grupę środków z ryczałtu lub otrzymania przez Grupę dopłaty za wykonanie ponad plan.

Świadczenia rozliczane na podstawie ceny jednostkowej jednostki rozliczeniowej (kontrakty)

W ramach umów kontraktowych Grupa realizuje świadczenia na wartość i zakres zawarty w umowie. Grupa rozpoznaje przychód odpowiadający rzeczywiście wykonanej ilości świadczeń objętych kontraktem. Wykonanie większej liczby świadczeń niż ta zawarta w kontrakcie powoduje powstanie tzw. nadwykonań. Otrzymanie środków pieniężnych z NFZ za nadwykonania, wynikające z niektórych kontraktów nie jest pewne, dlatego Grupa prezentuje w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w przychodach ze sprzedaży, środki pieniężne w zakresie, gdzie wg oceny Grupy ich uzyskanie jest praktycznie pewne.

Szacunki dotyczące wysokości przychodów ze sprzedaży

- Szacunki dotyczące wysokości rozliczeń nadwykonań usług medycznych

Zarządy spółek Grupy nie ujęły przychodów w zakresie niepewnym co do odzyskania od NFZ. Niezafakturowane przychody są szacowane przez Kierownictwo Grupy na podstawie własnego osądu, uwzględniając rodzaj wykonanych ponad limit świadczeń (jednostek rozliczeniowych), ich ceny jednostkowej oraz danych historycznych.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie wysokości niezafakturowanych przychodów w pierwszym półroczu 2024 roku na podstawie wyżej opisanego osądu:

Spółka	Przychody netto
EMC Instytut Medyczny S.A.	7 186
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	3 184
Mikulicz Sp. z o.o.	674
PCZ Sp. z o. o. w Kowarach	297
EMC Silesia Sp. z o.o.	395
Lubmed Sp. z o.o.	629
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	2 164
Zdrowie Sp. z o.o.	1 480
Razem	16 009

- Szacunki dotyczące wysokości rozliczeń usług medycznych zgodnie z rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 14 maja 2024 roku

Zarządy spółek Grupy nie ujęły przychodów w zakresie niepewnym co do odzyskania od NFZ. Nieujęte przychody są szacowane przez Kierownictwo Grupy na podstawie własnego osądu, uwzględniając poziom realizacji wykonanych świadczeń w ramach danego oddziału szpitala. Na dzień 30 czerwca 2024 roku, Grupa nie ujęła przychodów niepewnych co do odzyskania na kwotę 1.814 tys. PLN.

Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzeń stosowane w wyniku specyficznych rozwiązań formalno – prawnych

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, Grupa w pozycji zobowiązań z tytułu zwrotu wynagrodzeń wykazała kwotę 7.985 tys. PLN. Na wskazaną wartość składają się poniższe zobowiązania.

- Zobowiązanie do zwrotu wynagrodzeń z tytułu szczególnych rozwiązań w ramach umów kontraktowych w wysokości 1.069 tys. PLN, dotyczące niezrealizowanych świadczeń. Te specyficzne rozwiązania zostały wprowadzone w związku z pandemią COVID-19 i polegały na przekazywaniu przez NFZ środków pieniężnych, pomimo braku pełnej realizacji usług w zakresie limitu zawartego w kontrakcie. W ocenie Zarządu wyżej wymieniona kwota odzwierciedla zobowiązanie Grupy do zwrotu nadpłaconych środków pieniężnych w przypadku niewykonania tych świadczeń przed terminem określonym w odpowiednich rozporządzeniach Ministra Zdrowia, tj. do dnia 31 grudnia 2024 roku wg stanu na dzień niniejszego sprawozdania.
- Zobowiązania do zwrotu wynagrodzeń w kwocie 6.916 tys. PLN stanowią wartość przedpłaconych środków w ramach mechanizmu wprowadzonego Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 27 kwietnia 2023 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Wysokość tej części wynagrodzenia jest zależna od ilości wykonanych świadczeń opieki zdrowotnej w odniesieniu do podstawy określonej na bazie ww. rozporządzenia. Z powodu braku spełnienia na dzień bilansowy warunków określonych w ww. rozporządzeniu uprawniających do rozpoznania przychodów, Grupa wykazała zobowiązanie w wysokości otrzymanych środków.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Kierownictwo Grupy przyjmuje na podstawie własnego osądu założenia do prognoz w celu sporządzania testów na utratę wartości firmy.

Zarząd przeprowadził testy na utratę wartości aktywów niefinansowych na dzień 31 grudnia 2023 roku w wyniku których nie rozpoznano dodatkowych odpisów z tyt. utraty wartości aktywów niefinansowych oraz nie rozwiązano dotychczasowych odpisów.

Dokonano oceny finansowej ośrodków generujących środki pieniężne. W wyniku dokonanej analizy Zarząd, ocenił, że plany finansowe na przyszłe okresy nie są zagrożone i wartość odpisu aktualizującego ujętego na dzień 31 grudnia 2023 roku, jest nadal odpowiednia na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Decyzją Zarządu Grupy testy przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2023 roku są nadal aktualne.

Płatność w formie akcji

Rada Nadzorcza, mając na celu stworzenie w Spółce mechanizmów motywujących Członków Zarządu Spółki do działań zapewniających długoterminowy wzrost wartości Spółki oraz grupy kapitałowej EMC Instytut Medyczny SA, a także kierując się potrzebą stabilizacji kadry menedżerskiej Spółki, uchwaliła Program Motywacyjny Spółki na lata 2022-2024, polegający na możliwości obejmowania przez uczestników programu bezpłatnych opcji uprawniających do odpłatnego objęcia akcji Spółki. Program został szczegółowo opisany w nocie 22 niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

6.3. Niepewność szacunków

Poniżej omówiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości i inne kluczowe źródła niepewności występujące na dzień bilansowy, z którymi związane jest istotne ryzyko znaczącej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w następnym roku finansowym.

Utrata wartości aktywów

Grupa przeprowadza testy na utratę wartości środków trwałych i wartości niematerialnych, jeśli istnieją przesłanki wskazujące na utratę wartości, a w przypadku wartości firmy corocznie. Wymaga to oszacowania wartości użytkowej ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego należą te środki trwałe i wartości niematerialne. Oszacowanie wartości użytkowej polega na ustaleniu przyszłych przepływów pieniężnych generowanych przez ośrodek wypracowujący środki pieniężne i wymaga ustalenia stopy dyskontowej do zastosowania w celu obliczenia bieżącej wartości tych przepływów. Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa nie przeprowadziła testów na utratę wartości aktywów.

Relacje z pacjentami

Przy nabyciu spółek zależnych o znaczącej wartości, które prowadzą działalność gospodarczą w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, realizowaną w ramach prowadzenia przychodni, Zarząd podjął decyzję o wycenie relacji z pacjentami. W tym celu ustalono bazę istniejących pacjentów o charakterze trwałej współpracy, dla których możliwe było potwierdzenie wielkości uzyskiwanych obrotów, a także ustalenie udziału tych obrotów w całości uzyskiwanych przez spółkę przychodów. Powyższe kryteria spełniała grupa pacjentów związana ze spółką deklaracjami na świadczenie usług medycznych w ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ). Relacje, które spółki zbudowały w okresie swojej działalności przed dniem nabycia, mogą mieć znaczący wpływ na przyszłe wyniki Grupy.

Rezerwy na odprawy emerytalne i podobne

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Ustalenie kwot tych rezerw jest oparte na założeniach, zarówno co do warunków makroekonomicznych jak i założeniach dotyczących rotacji pracowników, ryzyka śmierci i innych.

Rezerwy na sprawy sądowe

Grupa podejmuje decyzje o ujęciu i wysokości rezerw na toczące się postępowania sądowe na podstawie analizy ryzyk z nimi związanych, w tym zwłaszcza na podstawie opinii prawników i niezależnych ekspertów.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na jego wykorzystanie. Pogorszenie uzyskiwanych wyników podatkowych w przyszłości mogłoby spowodować, że założenie to stałoby się nieuzasadnione.

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie oceny stanu technicznego środków trwałych i bieżących szacunków.

Leasing - Grupa jako leasingobiorca

Grupa jest leasingobiorcą w ramach umów najmu budynków, sprzętu medycznego oraz środków transportu.

MSSF 16 wymaga dokonania pewnych szacunków i wyliczeń, które mają wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Obejmują one m. in.:

- ustalenie okresu leasingu,
- ustalenie stopy procentowej stosowanej do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych.

Okres leasingu

Zgodnie z MSSF16, Spółka ustaliła okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu wraz z:

- okresami, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa jako leasingobiorca skorzysta z tej opcji, oraz
- okresami, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa jako leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Szacując okres leasingu i długość nieodwołalnego okresu leasingu, jednostka stosuje definicję umowy i określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia leasingu bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony i bez istotnej kary.

Jeżeli tylko leasingobiorca ma prawo wypowiedzenia leasingu, prawo to uznaje się za opcję wypowiedzenia leasingu przysługującą leasingobiorcy, którą jednostka uwzględnia przy szacowaniu okresu leasingu. Jeżeli tylko leasingodawca ma prawo wypowiedzenia leasingu, nieodwołalny okres leasingu obejmuje okres objęty opcją wypowiedzenia leasingu.

Oceniając, czy można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa jako leasingobiorca skorzysta z opcji przedłużenia leasingu lub że nie skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu, Grupa uwzględniła wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią dla niej zachętę ekonomiczną do tego, aby skorzystała z opcji przedłużenia leasingu lub nie skorzystała z opcji wypowiedzenia leasingu, znaczenie aktywa dla działalności leasingodawcy oraz wpływ i charakter kar związanych z wyjściem z zawartych umów najmu i dzierżawy.

W odniesieniu do kluczowych grup wynajmowanych aktywów Grupa zawiera zarówno umowy na czas określony, jak i umowy na czas nieokreślony. Dla umów na czas nieoznaczony dotyczących najmu nieruchomości Grupa szacuje planowany okres użytkowania w oparciu o oszacowanie średniego historycznego czasu trwania podobnych kontraktów. Okresy te wynoszą 60 miesięcy.

Umowy na czas nieokreślony, dotyczące najmu sprzętu medycznego, ze względu na łatwą zastępowalność danych aktywów w przypadku wypowiedzenia kontraktu nie stanowią leasingu według MSSF 16.

Stopa dyskontowa

Opłaty leasingowe dyskontuje się w pierwszej kolejności z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

W celu określenia krańcowej stopy procentowej Grupa bierze pod uwagę długość trwania umowy, walutę umowy oraz potencjalną marżę, jaką musiałyby ponieść na rzecz zewnętrznych wierzycieli.

Grupa ustanowiła krańcowe stopy przy uwzględnieniu okresu trwania umów leasingowych. Stopy dyskonta zostały wyznaczone dla poszczególnych okresów (dla umów 1-3 lata, 3-5 lat, 5-8 lat oraz 8-10 lat) oraz jedna stopa dyskonta dla umów trwających ponad 10 lat.

Proces ustalenia aktualnej krańcowej stopy procentowej obejmuje następujące kroki:

- analiza aktualnej struktury finansowania leasingobiorcy (np. jakie instrumenty dłużne posiada leasingobiorca i jakie są warunki tych instrumentów);
- ustalenie odpowiedniej stopy referencyjnej – przy założeniu konkretnej waluty, warunków gospodarczych i okresu obowiązywania umowy leasingu;
- analiza pozostałych istotnych warunków leasingu, w tym charakter aktywów bazowych.

W celu obliczenia stóp dyskonta na potrzeby MSSF 16 Grupa przyjmuje, że stopa dyskonta powinna odzwierciedlać koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte na zakup przedmiotu podlegającego leasingowi.

Grupa szacuje stopę dyskontową do wyceny zobowiązań leasingowych uwzględniając stopę wolną od ryzyka (np. oprocentowanie polskich obligacji skarbowych, których termin wykupu jest zbliżony do czasu trwania umowy leasingu) oraz marżę, podobną do marż nakładanych przez banki przy kredytach udzielanych Spółce.

Obecnie Grupa szacuje stopę dyskonta dla umów w polskich złotych, ponieważ nie posiada zidentyfikowanych umów leasingowych w innych walutach.

Umowy na usługi koncesjonowane

Jako umowy na usługi koncesjonowane (zgodnie z KIMSF 12 Umowy na usługi koncesjonowane) Grupa traktuje publiczno-prywatne umowy, jeżeli:

- zobowiązanie podejmowane przez koncesjodawcę ma charakter usługi użyteczności publicznej,

- strona zlecająca usługę na podstawie umowy (zwana „koncesjodawcą”) jest podmiotem sektora publicznego, np. organem rządowym, lub podmiotem sektora prywatnego, któremu przekazano odpowiedzialność za daną usługę,
- koncesjodawca jest odpowiedzialny przynajmniej częściowo za zarządzanie infrastrukturą i związanymi z nią usługami i nie działa jedynie jako agent reprezentujący koncesjodawcę,
- koncesjodawca jest zobowiązany do przekazania koncesjodawcy infrastruktury w określonym stanie na koniec okresu obowiązywania umowy, w zamian za nieznaczne wynagrodzenie lub bez wynagrodzenia, niezależnie od tego, która strona pierwotnie finansowała infrastrukturę,
- koncesjodawca kontroluje lub reguluje, jakie usługi koncesjodawca musi świadczyć z wykorzystaniem danej infrastruktury, na rzecz kogo musi świadczyć te usługi oraz po jakiej cenie.

Umowy takie obejmują nieruchomości, które koncesjodawca udostępnia Grupie na potrzeby wykonywania działalności podstawowej. Nieruchomości wraz z innymi elementami podlegającymi pod umowy koncesjonowane nie są ujmowane jako rzeczowe aktywa trwałe Grupy, ponieważ umowa na usługi nie przenosi na Grupę prawa do całkowitego kontrolowania użytkowanych nieruchomości wykorzystywanych do świadczenia usług. Grupa modernizuje infrastrukturę wykorzystywaną do świadczenia usług użyteczności publicznej oraz eksploatuje i utrzymuje tę infrastrukturę przez określony w umowie czas (dotyczy budynku A i C szpitala w Piasecznie, oraz szpitala w Ozimku). Grupa ujmuje aktywa dotyczące umów na usługi koncesjonowane w pozycji wartości niematerialnych. Wartość tych aktywów na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosi 8.396 tys. PLN.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym. W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

7. SEZONOWOŚĆ DZIAŁALNOŚCI

W usługach medycznych nie występuje zjawisko typowej sezonowości. Występują natomiast zmiany wielkości sprzedaży w zależności od wysokości i rodzaju wynegocjowanego kontraktu z NFZ na dany rok.

8. SEGMENTY OPERACYJNE

Działalność Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny jest jednolita z punktu widzenia rodzaju sprzedawanych usług (sprzedaż usług ochrony zdrowia), różni się natomiast formą świadczenia usług.

Zgodnie z tym kryterium wyróżniono segmenty sprawozdawcze – Opieka szpitalna, Opieka ambulatoryjna, Badania kliniczne.

Głównym decydem operacyjnym, odpowiedzialnym za alokację zasobów oraz ocenę wyników poszczególnych segmentów jest Kierownictwo Grupy, które analizuje wyniki poszczególnych szpitali i przychodni na poziomie szczegółowości, pozwalającym na zagregowanie ich do wyżej wymienionych segmentów.

Za okres 01.01.2024 – 30.06.2024	Opieka szpitalna	Opieka ambulatoryjna	Badania kliniczne	Działalność ogółem
Przychody segmentu, w tym:	326 827	53 251	2 635	382 713
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	326 827	53 251	2 635	382 713
NFZ, w tym:	272 812	47 464	-	320 276
- dodatki dla pielęgniarek i ratowników	98	-	-	98
- dodatki do minimalnego wynagrodzenia personelu medycznego	145	-	-	145
Klienci komercyjni	51 022	4 630	2 635	58 287
Towarzystwa ubezpieczeniowe	223	930	-	1 153
Pozostałe przychody	2 770	227	-	2 997
Koszty segmentu ogółem, w tym:	329 187	46 893	2 213	378 293
Amortyzacja	14 374	1 194	35	15 603
Zysk operacyjny	3 808	4 878	305	8 991
EBITDA* (Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	18 182	6 072	340	24 594
Przychody / koszty finansowe netto	(4 437)	232	(24)	(4 229)
Uznanie / obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 958	-	-	1 958
Zysk/ Strata	(2 587)	5 110	281	2 804
Aktywa segmentu na dzień 30.06.2024	377 380	88 582	4 315	470 277
Zobowiązania segmentu na dzień 30.06.2024	209 062	42 442	1 911	253 415

Za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	Opieka szpitalna	Opieka ambulatoryjna	Badania kliniczne	Działalność ogółem
Przychody segmentu, w tym:	276 459	46 025	2 333	324 817
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	276 459	46 025	2 333	324 817
NFZ, w tym:	230 335	39 534	-	269 869
- dodatki dla pielęgniarek i ratowników	97	-	-	97
- dodatki do minimalnego wynagrodzenia personelu medycznego	145	-	-	145
Klienci komercyjni	42 846	5 301	2 333	50 480
Towarzystwa ubezpieczeniowe	211	973	-	1 184
Pozostałe przychody (w tym najem. usł. marketingowe)	3 067	217	-	3 284
Koszty segmentu ogółem, w tym:	278 410	41 544	1 741	321 695
Amortyzacja	12 951	1 738	35	14 724
Zysk operacyjny	5 361	4 127	553	10 041
EBITDA* (Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	18 312	5 865	588	24 765
Przychody / koszty finansowe netto	782	122	(6)	898
Uznanie / obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 378	-	-	2 378
Zysk/ Strata	3 765	4 249	547	8 561
Aktywa segmentu na dzień 30.06.2023	355 413	83 426	4 130	442 969
Zobowiązania segmentu na dzień 30.06.2023	199 281	40 530	1 826	241 637

EBITDA* - nie jest zdefiniowana przez MSSF, Grupa liczy ten wskaźnik jako wynik operacyjny powiększony o amortyzację za dany okres.

9. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Dla celów śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

Krótkoterminowe aktywa finansowe	30.06.2024	Stan na	
		31.12.2023 zbadane	30.06.2023
Środki pieniężne w kasie	443	225	213
Środki na rachunkach bankowych	8 751	34 427	22 114
Lokaty do 3 m-cy	15 000	-	-
Środki pieniężne w drodze	132	259	244
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	24 326	34 911	22 571
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(3)	3	(3)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych razem	24 323	34 914	22 568

10. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Dywidendy z akcji za rok 2023 nie były wypłacane, nie planuje się też wypłaty dywidend za rok 2024.

11. PRZYCHODY I KOSZTY

11.1. Przychody ze sprzedaży

Pozycja	01.01.2024 - 30.06.2024		01.01.2023 - 30.06.2023		01.04.2024 - 30.06.2024		01.04.2023 - 30.06.2023	
Przychody z umów z klientami:	379 473	99,15%	321 291	98,91%	189 014	99,31%	165 149	99,58%
NFZ	320 033	83,62%	269 627	83,01%	159 553	83,83%	139 761	84,27%
- sprzedaż zafakturowana	305 548	79,84%	256 378	78,93%	159 275	83,68%	138 589	83,57%
- nadwykonania	14 485	3,78%	13 249	4,08%	278	0,15%	1 172	0,71%
Klienci komercyjni	58 287	15,23%	50 480	15,54%	28 871	15,17%	24 847	14,98%
Towarzystwa ubezpieczeniowe	1 153	0,30%	1 184	0,36%	590	0,31%	541	0,33%
Pozostałe przychody, w tym:	3 240	0,85%	3 526	1,09%	1 320	0,69%	692	0,42%
Dodatki dla pielęgniarek i ratowników	98	0,03%	97	0,03%	-	-	52	0,03%
Dodatki do minimalnego wynagrodzenia personelu medycznego	145	0,04%	145	0,04%	-	-	76	0,05%
Pozostałe przychody	2 997	0,78%	3 284	1,01%	1 320	0,69%	564	0,34%
Ogółem	382 713	100,00%	324 817	100%	190 334	100,00%	165 841	100%

11.2. Koszty działalności operacyjnej

Grupa wykazuje w okresie zakończonym 30 czerwca 2024 koszty działalności operacyjnej w kwocie 378.293 tys. PLN (w okresie zakończonym dniem 30 czerwca 2023: 321.695 tys. PLN). Największą pozycję w bieżącym i poprzednim okresie stanowią usługi obce.

Usługi obce	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024	01.04.2023 - 30.06.2023
Usługi obce, w tym:	162 131	132 240	79 499	67 133
Usługi medyczne (w tym usługi lekarzy kontraktowych)	100 981	81 108	48 532	40 192
Usługi diagnostyczne i laboratoryjne	16 231	12 408	8 041	6 423
Usługi położnicze, pielęgniarские, ratowników	10 361	9 617	5 272	4 815
Usługi niematerialne	11 366	9 588	6 412	5 901
Czynsze, najem (niskocenne)	4 058	4 985	1 570	2 883
Usługi żywienia i pralnicze	6 537	4 624	3 300	2 434
Usługi komunalne, ochrony i utrzymanie czystości	2 948	3 174	1 415	1 584
Remonty i konserwacje	4 579	2 339	2 439	834
Usługi telekomunikacyjne, internetowe, informatyczne	2 635	2 190	1 312	977
Usługi transportowe	2 145	1 885	1 089	945
Pozostałe	290	322	117	145
Razem	162 131	132 240	79 499	67 133

11.3. Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024	01.04.2023 - 30.06.2023
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	2	30	1	27
Dotacje do aktywów	1 625	3 685	846	2 097
Rozwiązane rezerwy	1 232	901	924	45
Darowizny	556	341	217	192
Zmiana stanu odpisu na oczekiwane straty kredytowe	228	301	228	(2 833)
Otrzymane odszkodowania, zwrot kar	111	161	77	49
Refundacje Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Pracy itp.	2 382	1 761	1 449	1 261
Refundacja PFRON	247	167	98	103
Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe	687	506	364	286
Czynsz dzierżawny	234	-	117	-
Nadwyżki inwentaryzacyjne	-	3	-	2
Inne	34	76	26	100
Razem	7 338	7 932	4 347	1 329

11.4. Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024	01.04.2023 - 30.06.2023
Strata ze zbycia środków trwałych	82	4	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	-	(39)	-
Inne koszty operacyjne, w tym:	2 685	1 009	2 113	583
Rezerwy na inne zobowiązania	610	254	605	250
Odszkodowania, kary	1 205	547	772	236
Spisane należności	564	-	405	-
Spisane przeterminowane leki	131	34	77	30
Koszty spraw sądowych i egzekucji zobowiązań	14	25	9	1
Darowizny	20	-	20	-
Inne	141	149	225	66
Razem	2 767	1 013	2 074	583

11.5. Przychody finansowe

Przychody finansowe	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024	01.04.2023 - 30.06.2023
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	546	3 858	(136)	4 159
Odsetki	388	1	194	1
Inne	-	-	-	(471)
Razem	934	3 859	58	3 689

11.6. Koszty finansowe

Koszty finansowe	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023	01.04.2024 - 30.06.2024	01.04.2023 - 30.06.2023
Odsetki od kredytów i pożyczek	1 574	1 855	606	845
Pozostałe odsetki	782	33	754	27
Oczekiwane straty kredytowe dot. udzielonych poręczeń	1 636	-	1 636	-
Koszty obsługi GPW	65	-	-	-
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	35	116	35	(1)
Odsetki od leasingu	1 066	950	573	464
Inne koszty finansowe	5	7	1	1
Razem	5 163	2 961	3 605	1 336

12. PODATEK DOCHODOWY

Główne składniki obciążenia podatkowego w rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Bieżący podatek dochodowy		
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	2 128	1 281

Podatek dochodowy	01.01.2024 - 30.06.2024	01.01.2023 - 30.06.2023
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(170)	1 097
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	1 958	2 378

Uzgodnienie różnic w podatku dochodowym	30.06.2024	30.06.2023
Zysk/Strata przed opodatkowaniem	4 762	10 939
- Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	905	2 078
Efekty podatkowe następujących pozycji:	1 053	300
- korekty dotyczące trwałych różnic	1 024	1 778
- korekta podatku bieżącego na PGK EMC wynikająca ze skonsolidowanej podstawy opodatkowania	4	(1 326)
- wykorzystanie straty z lat ubiegłych nie objętych aktywem w latach poprzednich	-	(381)
- inne korekty	25	229
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	1 958	2 378

13. SPRZEDAŻ ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nie miała miejsca sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Dnia 23 lutego 2021 roku, za cenę sprzedaży 1 PLN, EMC Instytut Medyczny SA sprzedał Powiatowi Kamieńskiemu Zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

Wynik na sprzedaży rozpoznany na dzień 31 grudnia 2021 roku został zaprezentowany w pozostałych przychodach operacyjnych i wynosił 116 tys. PLN.

W roku 2020 Emitent oszacował i utworzył rezerwy związane z przedmiotową transakcją na kwotę 1.488 tys. PLN. Na dzień 30 czerwca 2024 roku wartość rezerw pozostałych na saldzie wynosi 500 tys. PLN. Emitent nie poniósł jeszcze wszystkich wydatków dotyczących utworzonej rezerwy, ale oczekuje ich poniesienia w przyszłych okresach.

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Nabycie i sprzedaż

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 15.763 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 16.286 tys. PLN oraz w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku o wartości 42.552 tys. PLN).

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku Grupa dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 6 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku dokonała sprzedaży składników aktywów trwałych w kwocie 104 tys. PLN). W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa sprzedała rzeczowe aktywa trwałe o wartości 204 tys. PLN.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych

W związku z wystąpieniem przesłanek wskazujących na możliwe częściowe odwrócenie się odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych w spółce EMC Silesia sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 roku, Zarząd Grupy ponownie rozpatrzył możliwość odwrócenia się tych odpisów na dzień 30 czerwca 2024 roku. Analizując bieżącą sytuację w spółce oraz przygotowując prognozy przyszłych okresów, Zarząd podjął decyzje o nieprzeprowadzeniu na dzień 30 czerwca 2024 roku testu na utratę wartości rzeczowych aktywów trwałych i ocenił, że wartość odpisu aktualizującego ujętego na dzień 31 grudnia 2023 roku w kwocie 7.510 tys. PLN, jest nadal odpowiednia na dzień 30 czerwca 2024 roku.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku oraz 30 czerwca 2023 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych.

15. AKTYWA NIEMATERIALNE

Nabycie i sprzedaż

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku Grupa nabyła składniki wartości niematerialnych o wartości 621 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2023 roku o wartości 2.475 tys. PLN). W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa nabyła składniki wartości niematerialnych o wartości 4.924 tys. PLN.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 Grupa nie sprzedała wartości niematerialnych. W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2023 roku oraz w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku Grupa nie sprzedała wartości niematerialnych.

16. WARTOŚĆ FIRMY

	30 czerwca 2024 przeładowane	31 grudnia 2023 zbadane	30 czerwca 2023 przeładowane
Wartość bilansowa wartości firmy wynikająca z nabycia:			
Lubmed Sp. z o.o.	94	94	94
Mikulicz Sp. z o.o.	37	37	37
ZP Formica Sp. z o.o.	935	935	935
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	3 252	3 252	3 252
NZOZ Zawidawie Sp. z o.o.	12 193	12 193	12 193
CM Medyk Sp. z o.o.	1 212	1 212	1 212
Q-Med. Sp. z o.o.	6 691	6 691	6 691
Centrum Medyczne Practimed Sp. z o.o.	2 257	2 257	2 257
Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed Sp. z o.o.	102	102	102
Medy Ready Sp. z o.o.	6	6	6
Medycyna Plus Sp. z o.o.	6	6	6
Razem wartość bilansowa	26 785	26 785	26 785

	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023
Wartość firmy na początek okresu	26 785	26 785
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	26 785	26 785

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Grupa przeprowadziła test na utratę wartości każdego z OWŚP.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Zarząd nie zidentyfikował dodatkowych przesłanek dotyczących utraty wartości aktywów w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku ze względu na fakt, że ośrodki generujące środki pieniężne uzyskały wyniki finansowe zgodne z wynikami zabudżetowanymi na dany okres oraz w ocenie Zarządu plany finansowe na przyszłe okresy nie są zagrożone.

Zgodnie z powyższym Zarząd nie zidentyfikował dodatkowych przesłanek dotyczących utraty wartości i uznał, że testy przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2023 są nadal aktualne.

Założenia do testów zostały szczegółowo opisane w nocie 29 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2023.

17. POZOSTAŁE AKTYWA FINANSOWE (DŁUGOTERMINOWE)

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2023 roku Grupa nie posiada długoterminowych aktywów finansowych.

18. ZAPASY

Stan zapasów na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego wynosił 10.073 tys. PLN (na dzień 30 czerwca 2023 roku stan zapasów wynosił 9.182 tys. PLN oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 9.876 tys. PLN), co stanowi optymalną wartość dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Grupy.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania ani ich odwrócenia.

19. ODPISY AKTUALIZUJĄCE Z TYTUŁU UTRATY WARTOŚCI

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku oraz 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nie dokonała odwrócenia takich odpisów.

20. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Poz.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na	
		30.06.2024	31.12.2023
1.	Polisy ubezpieczeniowe	2 921	956
2.	Odpis na ZFŚS	594	-
3.	Licencje na oprogramowanie	17 49	254
	Najem przedpłacony	458	5
4.	Pozostałe	289	145
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem		6 011	1 360

21. PŁATNOŚCI W FORMIE AKCJI

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA raportem nr 6/2022 informował, że na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 2 marca 2022 roku, Rada Nadzorcza uchwaliła Program Motywacyjny Spółki na lata 2022-2024, co zostało szerzej opisane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym za rok 2022.

Wycena programu motywacyjnego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2023 roku została dokonana przez niezależnego rzeczoznawcę.

Informacja o realizacji założenia obowiązującego w Spółce Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024 - weryfikacja spełnienia uprawnień programu na rok 2023

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA raportem numer 7/2024 poinformował, że w dniu 21 maja 2024 roku Rada Nadzorcza Spółki, realizując założenia obowiązującego w Spółce Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024, przyjętego uchwałą Rady Nadzorczej nr 10/3/2022 z dnia 2 marca 2022 roku, o którym Spółka informowała raportem nr 6/2022, dokonała weryfikacji spełnienia przez osoby Uprawnione (zgodnie z definicją Programu Motywacyjnego) kryteriów przyznania im uprawnień do objęcia akcji spółki nowej serii, przyjmując jednocześnie listę imienną osób uprawnionych oraz ustalając indywidualną pulę przyznanych uprawnień akcji możliwych do objęcia w ramach programu motywacyjnego za drugi rok jego obowiązywania tj. rok 2023, których to suma uprawnień została określona w wysokości 676 207 akcji.

W dniu 12 czerwca oraz 20 sierpnia 2024 roku, Emitent na podstawie art. 19 Rozporządzenia MAR otrzymał od osób pełniących obowiązki zarządcze powiadomienia o transakcjach na akcjach Emitenta, polegających na podpisaniu przez te osoby z Emitentem umów objęcia akcji Emitenta w ramach obowiązującego u Emitenta Programu Motywacyjnego na lata 2022-2024. O przyjęciu i podpisaniu przez ww. osoby ofert Spółka informowała w raporcie bieżącym nr 10/2024 z dnia 13 czerwca 2024 oraz 13/2024 z dnia 20 sierpnia 2024 roku.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Grupa ujęła w kosztach wynagrodzeń oraz drugostronnie w wyodrębnionej pozycji kapitałów własnych w pozycji kapitał dot. płatności w formie akcji 1.958 tys. PLN tytułem programu motywacyjnego na rok 2023 (890 tys. PLN tytułem programu motywacyjnego za rok 2023 oraz 1.068 tys. PLN tytułem programu motywacyjnego za rok 2024).

22. REZERWY

Zmiany stanu rezerw za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku:

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
Długoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	6 596	3 934	-	533	-	11 063
1.	zwiększenia z tytułu	107	171	-	9	-	287
a)	utworzenie	107	171	-	9	-	287
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu	122	146	-	15	-	283
a)	wykorzystanie	-	-	-	15	-	15
b)	rozwiązanie zbędnej	122	146	-	-	-	268
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	6 581	3 959	-	527	-	11 067
Krótkoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	1 837	742	3 472	2 793	2 018	10 862
1.	zwiększenia z tytułu	220	178	2 647	752	2 237	6 034
a)	utworzenie	220	178	2 647	752	2 237	6 034
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
c)	inne	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu	343	-	3 416	-	1 233	4 992
a)	wykorzystanie	-	-	3 416	-	348	3 764
b)	rozwiązanie zbędnej	343	-	-	-	869	1 212
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
d)	korekta stopy dyskonta	-	-	-	-	16	16
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 714	920	2 703	3 545	3 022	11 904

Zmiany stanu rezerw za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2023 roku:

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
Długoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	4 595	2 776	-	544	-	7 915
1.	zwiększenia z tytułu	2 072	1 294	-	18	-	3 384
a)	utworzenie	2 072	1 294	-	18	-	3 384
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu	71	136	-	29	-	236
a)	wykorzystanie	-	-	-	29	-	29
b)	rozwiązanie zbędnej	71	136	-	-	-	207
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	6 596	3 934	-	533	-	11 063

Krótkoterminowe							
Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	1 585	748	2 982	2 793	2 391	10 499
1.	zwiększenia z tytułu	1 544	1 334	6 089	-	711	9 678
a)	utworzenie	1 544	1 334	6 089	-	711	9 678
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
c)	inne	-	-	-	-	-	-
d)	korekta stopy dyskonta	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu	1 292	1 340	5 599	-	1 084	9 315
a)	wykorzystanie	-	-	2 152	-	653	2 805
b)	rozwiązanie zbędnej	1 292	1 340	3 447	-	431	6 510
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
d)	inne	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 837	742	3 472	2 793	2 018	10 862

Zmiany stanu rezerw za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku:

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
Długoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	4 595	2 776	-	544	-	7 915
1.	zwiększenia z tytułu	1 238	841	-	10	-	2 089
a)	utworzenie	1 238	841	-	10	-	2 089
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu	-	-	-	15	-	15
a)	wykorzystanie	-	-	-	15	-	15
b)	rozwiązanie zbędnej	-	-	-	-	-	-
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	5 833	3 617	-	539	-	9 889
Krótkoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	1 585	748	2 982	2 793	2 391	10 499
1.	zwiększenia z tytułu	68	79	847	-	325	1 319
a)	utworzenie	68	79	847	-	325	1 319
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
c)	inne	-	-	-	-	-	-
d)	korekta stopy dyskonta	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu	335	18	1 256	-	980	2 589
a)	wykorzystanie	-	-	1 256	-	637	1 893
b)	rozwiązanie zbędnej	335	18	-	-	343	696
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
d)	Korekta stopy dyskonta	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 318	809	2 573	2 793	1 736	9 229

23. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA, ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW I USŁUG I ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

23.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Stan na	
	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Z tytułu dostaw i usług	46 976	47 475
Razem	46 976	47 475

Zobowiązania pozostałe	Stan na	
	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
- z tytułu CIT	88	134
- z tytułu VAT	463	507
- z tytułu ZUS	12 298	11 892
- z tytułu PIT	3 263	3 328
- z tytułu PFRON	150	216
- podatek WHT	-	-
- z tytułu wynagrodzeń	12 975	12 863
- kaucje	544	538
- zobowiązania inwestycyjne	2 223	3 322
- inne	294	368
Razem	79 274	80 643

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 21-dniowych. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku ani na dzień 31 grudnia 2023 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

23.2. Rozliczenia międzyokresowe wykazywane w pasywach

Rozliczenia międzyokresowe przychodów i rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na	
	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023
Długoterminowe, w tym:	25 158	24 908
Dotacje na zakup środków trwałych	18 812	20 159
Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	6 010	4 360
Inne	336	389
Krótkoterminowe, w tym:	13 068	10 638
Dotacje na zakup środków trwałych	1 984	1 996
Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	1 398	1 154
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	8 553	6 359
Dotacje zaliczkowe	1 133	1 129
Razem	38 226	35 546

24. LEASING

Grupa jako leasingobiorca

Grupa posiada umowy leasingu sprzętu medycznego, gruntów, nieruchomości i pojazdów. Okres leasingu wynosi dla:

- Sprzętu medycznego od 2 do 5 lat
- Najmu gruntów powyżej 5 lat
- Nieruchomości powyżej 5 lat
- Pojazdów od 2 do 5 lat.

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Grupa zawiera także umowy na czas nieoznaczony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że takie umowy będą trwać.

Zobowiązania Grupy z tytułu leasingu zabezpieczone są tytułem własności leasingodawcy do przedmiotu leasingu. Zasadniczo Grupa nie jest uprawniona do przekazania leasingowanych aktywów w subleasing, ani też do cesji praw przysługujących jej na podstawie umów leasingu.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki	Środki transportu	Sprzęt medyczny	Razem
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	359	28 041	1 127	3 267	32 794
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	8 015	62	785	8 862
Zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	-	1 040	-	-	1 040
Reklasyfikacja do rzeczowych aktywów trwałych (wykup przedmiotu leasingu)	-	-	(299)	(1 161)	(1 460)
Amortyzacja	-	(3 170)	(398)	(352)	(3 920)
Na dzień 30 czerwca 2024 roku	359	33 926	492	2 539	37 316

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki	Środki transportu	Sprzęt medyczny	Razem
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	359	22 588	575	4 297	27 819
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	8 565	1 227	-	9 792
Zmniejszenie - zakończenie umów leasingu	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	-	(1 951)	-	(4)	(1 955)
Amortyzacja	-	(5 063)	(675)	(1 034)	(6 772)
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	359	28 041	1 127	3 267	32 794

Aktywo z tytułu prawa do użytkowania jest prezentowane w pozycji rzeczowych aktywów trwałych sprawozdania z sytuacji finansowej.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym.

2024	
Na dzień 1 stycznia 2024 roku	37 919
Zwiększenia (nowe leasingi)	8 862
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, w tym:	1 366
- związana z prawem do użytkowania	1 040
-związana z umowami na świadczenia koncesjonowane	326
Zmniejszenia (zakończenie umowy)	-
Odsetki naliczone	1 066
Płatności	(4 793)
- w tym odsetki:	(1 066)
Na dzień 30 czerwca 2024 roku	44 420
Krótkoterminowe	8 883
Długoterminowe	35 537
2023	
Na dzień 1 stycznia 2023 roku	32 529
Zwiększenia (nowe leasingi)	9 792
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu, w tym:	2 411
- związana z prawem do użytkowania	1 955
-związana z umowami na świadczenia koncesjonowane	456
Zmniejszenia (zakończenie umowy)	-
Odsetki naliczone	2 032
Płatności	(8 845)
- w tym odsetki:	(2 032)
Na dzień 31 grudnia 2023 roku	37 919
Krótkoterminowe	5 962
Długoterminowe	31 957

Całkowite płatności z tytułu leasingów krótkoterminowych i niskocennych, w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku wyniosły 7.015 tys. PLN (w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku wyniosły 9.622 tys. PLN).

25. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI

Stan na 30 czerwca 2024 roku

Bank	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Penta Hospitals International a.s.	76 216	59 606*	marża banku, marża PHI, stałe oprocentowanie	15.11.2029	-

Bank	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
BNP Paribas	150**	9			
Kredyty, pożyczki razem	76 366	59 615			

* Kwota pożyczki wraz z odsetkami oraz różnicami kursowymi na dzień 30 czerwca 2024 roku. Pożyczka została udzielona w walucie EUR

**Maksymalna kwota kredytu do wykorzystania, maksymalne odsetki za opóźnienie określone na podstawie art. 481 Kodeksu cywilnego

Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

Bank	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Penta Hospitals International a.s.	76 216	63 375*	marża banku, marża PHI, stałe oprocentowanie	15.11.2029	-
Kredyty, pożyczki razem	76 216	63 375			

* Kwota pożyczki wraz z odsetkami oraz różnicami kursowymi na dzień 31 grudnia 2023. Pożyczka została udzielona w walucie EUR.

26. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał podstawowy Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku oraz 31 grudnia 2023 roku wynosi 168.029 tys. PLN i składa się z poniższych akcji (wartość nominalna akcji wynosi 4 PLN):

Seria	rodzaj	liczba akcji	liczba głosów na WZ
seria A	imienne/ uprzywilejowane	1 500 038	3 000 076
seria B	na okaziciela	2 500 062	2 500 062
seria C	na okaziciela	1 500 000	1 500 000
seria D	na okaziciela	400 000	400 000
seria E	na okaziciela	737 512	737 512
seria F	na okaziciela	500 000	500 000
seria G	na okaziciela	1 189 602	1 189 602
seria H	na okaziciela	3 692 310	3 692 310
seria I	na okaziciela	1 265 822	1 265 822
seria J	imienne	8 903 300	8 903 300
seria K	imienne	19 258 000	19 258 000
Seria L	na okaziciela	560 589	560 589
RAZEM		42 007 235	43 507 273

Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy na Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Wszystkie akcje są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

27. KAPITAŁ ZAPASOWY

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nie nastąpiły zmiany w wysokości kapitału zapasowego.

Kapitał zapasowy stan na dzień 30 czerwca 2024 roku i 31 grudnia 2023:

Kapitał zapasowy (tys. PLN)	
Kapitał zapasowy z emisji akcji	96 144
Kapitał zapasowy powstały z połączenia	(20 757)
RAZEM	75 387

28. INSTRUMENTY FINANSOWE

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca istotne zmiany wartości, rodzaju i sposobu wyceny instrumentów finansowych w stosunku do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

Instrumenty finansowe wg MSSF 9	Poziom	Wartość	Wartość	Wartość	Wartość
		godziwa	bilansowa	godziwa	bilansowa
		30 czerwca 2024	30 czerwca 2024	31 grudnia 2023	31 grudnia 2023
Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie					
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności*	III	72 692	72 692	65 444	65 444
Środki pieniężne i pozostałe aktywa finansowe	II	24 328	24 328	34 913	34 913
RAZEM		97 020	97 020	100 357	100 357
- w tym długoterminowe		-	-	-	-
- w tym krótkoterminowe		97 020	97 020	100 357	100 357
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie					
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania*	III	70 997	70 997	72 551	72 551
Oprocentowane kredyty i pożyczki	II	59 615	59 615	63 387	63 387
Zobowiązania z tytułu leasingu	II	44 420	44 420	37 919	37 919
RAZEM		175 032	175 032	173 857	173 857
- w tym długoterminowe		88 880	88 880	89 050	89 050
- w tym krótkoterminowe		86 152	86 152	84 807	84 807

* Pozostałe należności oraz pozostałe zobowiązania nie obejmują należności i zobowiązań z tytułu podatków, dotacji, ceł i ubezpieczeń społecznych.

W wyniku analizy wartości poszczególnych kategorii aktywów i zobowiązań nie stwierdzono istotnych rozbieżności między wartością bilansową a wartością godziwą.

29. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM FINANSOWYM

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym w okresie sprawozdawczym nie uległy istotnym zmianom w stosunku do okresu poprzedniego.

W szczególności ryzykami, na które narażona jest Grupa Kapitałowa, są:

- ryzyko kredytowe

- ryzyko płynności
- ryzyko stopy procentowej.

Zarządzanie ryzykiem finansowym Grupy Kapitałowej koordynowane jest przez spółkę dominującą, w ścisłej współpracy z Zarządami spółek zależnych.

W procesie zarządzania ryzykiem finansowym największe znaczenia mają:

- bieżące monitorowanie stanu środków pieniężnych oraz zmian stanu należności i zobowiązań we wszystkich spółkach Grupy,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Grupy Kapitałowej,
- analiza miesięcznych sprawozdań finansowych,
- pozyskanie optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych
- koncentracja ryzyka kredytowego w ramach należności od NFZ, dla których historycznie nie ujmowano istotnych strat kredytowych (należności NFZ stanowią ok 81% wszystkich należności Grupy na dzień 30 czerwca 2024 roku).

30. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nie wprowadzono w stosunku do roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku żadnych zmian dotyczących celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

31. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Emitent posiada następujące zobowiązania warunkowe:

-zabezpieczenie umowy kredytu w wysokości 280.000 tys. EUR udzielonego przez Komerční banka, a.s. z siedzibą w Pradze (dalej: Kredytodawca) spółce Penta Hospitals International a.s. z siedzibą w Bratysławie (Słowacja). Grupa udzieliła ww. poręczenia wraz z innymi podmiotami z grupy Penta. Ustanawiane zabezpieczenie na nieruchomościach spółek Grupy do wysokości 420.000 tys. EUR.

Grupa nie posiada innych gwarancji ani poręczeń udzielonych jednostkom spoza Grupy.

32. ZOBOWIĄZANIA INWESTYCYJNE

Na dzień sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, Grupa nie posiadała istotnych zobowiązań inwestycyjnych innych niż zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych i wartości niematerialnych.

33. ISTOTNE SPRAWY SĄDOWE

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku i do dnia podpisania niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego w EMC Instytut Medyczny SA oraz w spółkach z Grupy EMC nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczące zobowiązań albo wierzytelności EMC Instytut Medyczny SA lub jednostki od niej zależnej.

Do typowych sporów sądowych, w których biorą udział spółki z Grupy EMC należą spory związane z roszczeniami pacjentów. Potencjalne roszczenia objęte są polisą ubezpieczeniową OC podmiotów leczniczych, dlatego nie uwzględnia się wartości spraw spornych w procesie tworzenia rezerw na szkody. Ubezpieczenie OC podmiotu leczniczego zabezpiecza spółki z Grupy EMC przed finansowymi konsekwencjami niekorzystnego rozstrzygnięcia sporu.

W ocenie Emitenta żadne z pojedynczych postępowań toczących się w okresie 6 miesięcy 2024 roku przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, jak również wszystkie postępowania łącznie w tym zobowiązania, na które została zawiązana rezerwa, nie stwarzają zagrożenia dla płynności finansowej Grupy.

34. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku Emitent i spółki zależne były stroną następujących transakcji z pozostałymi podmiotami powiązanyymi – niewchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku:

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2024	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 30.06.2024
Penta Hospitals International a.s.	Pożyczka z odsetkami	63 375	-	1 575	(4 774)	(570)	59 606
	Razem	63 375	-	1 575	(4 774)	(570)	59 606

Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie	Saldo na 30.06.2024
Penta Hospitals International a.s.	Usługi świadczone na rzecz Grupy EMC	9 222	355
Radiologia sp. z o.o.	Usługi świadczone na rzecz emitenta	386	39
Członkowie Zarządu Emitenta	Wpłata za akcje z programu motywacyjnego na rzecz Emitenta	1 682	-

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku:

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2023	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 30.06.2023
Penta Hospitals International a.s.	Pożyczka z odsetkami	75 903	-	1 855	(5 207)	(3 918)	68 633
	Razem	75 903	-	1 855	(5 207)	(3 918)	68 633

Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie	Saldo na 30.06.2023
Penta Hospitals International a.s.	Usługi świadczone na rzecz Grupy EMC	1 776	257

Wszystkie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych.

35. WYNAGRODZENIE KADRY KIEROWNICZEJ

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących Grupy łącznie z tytułu zarządzania, świadczenia usług oraz innych funkcji pełnionych na rzecz jednostki dominującej:

Wynagrodzenia członków Zarządu Emitenta otrzymane w jednostce dominującej w tys. PLN	Za okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023
Prezes Zarządu Karol Piasecki	363	454
Wiceprezes Zarządu Dariusz Chowaniec	160	192
Wiceprezes Zarządu Marcin Fakadej	246	332
Wiceprezes Zarządu Michał John	206	240
Wiceprezes Zarządu Aneta Łuczak	180	216
Wynagrodzenia razem	1 155*	1 434*

* Pozycja nie zawiera kosztów wynagrodzeń wynikających z wyceny programu wypłaty w formie akcji, szczegółowo opisanego w nocie 21 niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej w tys. PLN	Za okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2024	30 czerwca 2023
Václav Jirků	3	3
Michał Hulbój	21	21
David Soukoup	21	21
Paweł Knap	15	15
Wynagrodzenia razem	60	60

36. INFORMACJE NA TEMAT ZMIAN SYTUACJI GOSPODARCZEJ I WARUNKÓW PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI, KTÓRE MAJĄ ISTOTNY WPŁYW NA WARTOŚĆ GODZIWĄ AKTYWÓW FINANSOWYCH I ZOBOWIĄZAŃ FINANSOWYCH

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

37. KAPITAŁOWE PAPIERY WARTOŚCIOWE

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2024 roku nie przeprowadzono wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

38. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Raportem bieżącym numer 11/2024 z dnia 24 lipca 2024 roku Emitent informował o przebiegu negocjacji w sprawie zakupu przedsiębiorstwa, którego zakres prowadzonej działalności jest kluczowy w działalności Emitenta. Strony w dniu 24 lipca 2024 roku uzgodniły kluczowe obszary negocjacji.

Raportem bieżącym numer 12/2024 Emitent poinformował o podjęciu uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego w drodze subskrypcji prywatnej emisji akcji serii M z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki. Emisja akcji Spółki jest związana z programem motywacyjnym, szerzej opisanym w nocie 21 niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, to jest do dnia 25 września 2024 roku, nie wystąpiły inne zdarzenia, które powinny być ujęte w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

IV. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczny jednostkowy bilans

AKTYWA	Nota	Na dzień	
		30 czerwca 2024 roku	31 grudnia 2023 roku zatwierdzone
A. Aktywa trwałe		231 401	228 676
I. Wartości niematerialne i prawne		7 882	8 080
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		1 807	2 041
3. Inne wartości niematerialne i prawne		3 051	2 431
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		3 024	3 608
II. Rzeczowe aktywa trwałe		75 671	72 925
1. Środki trwałe		69 206	68 981
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 666	1 666
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		49 280	50 744
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 047	3 253
d) środki transportu		86	75
e) inne środki trwałe		15 127	13 243
2. Środki trwałe w budowie		6 465	3 909
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	35
III. Należności długoterminowe		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe		144 378	144 919
1. Nieruchomości	5	31 658	32 199
2. Wartości niematerialne i prawne	6	-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		112 720	112 720
a) w jednostkach powiązanych		112 720	112 720
- udziały lub akcje		112 720	112 720
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe		-	-
b) w pozostałych jednostkach w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
4. Zaliczki na majątek finansowy		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		3 470	2 752
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		3 470	2 752
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		71 275	76 217
I. Zapasy		2 877	2 866
1. Materiały		2 877	2 866
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-

AKTYWA	Nota	Na dzień	
		30 czerwca 2024 roku	31 grudnia 2023 roku zatwierdzone
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	-	-
II.	Należności krótkoterminowe	30 472	28 338
1.	Należności od jednostek powiązanych	1 008	2 087
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	506	405
	- do 12 miesięcy	506	405
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	inne	502	1 682
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
3.	Należności od pozostałych jednostek	29 464	26 251
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty	27 642	22 328
	- do 12 miesięcy	27 642	22 328
	- powyżej 12 miesięcy	-	-
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	548	2 724
c)	inne	1 274	1 199
d)	dochodzone na drodze sądowej	-	-
III.	Inwestycje krótkoterminowe	35 756	44 426
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	35 756	44 426
a)	W jednostkach powiązanych	11 884	10 248
	- udziały lub akcje	-	-
	- inne papiery wartościowe	-	-
	- udzielone pożyczki	-	-
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	11 884	10 248
b)	W pozostałych jednostkach	2	2
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	2	2
c)	Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	23 870	34 176
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	8 745	34 102
	- inne środki pieniężne	15 125	74
	- inne aktywa pieniężne	-	-
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 170	587
	Aktywa razem	302 676	304 893

PASYWA	Nota	Na dzień	
		30 czerwca 2024 roku	31 grudnia 2023 roku zatwierdzone
A. Kapitał własny		128 278	136 376
I. Kapitał podstawowy		168 029	168 029
II. Kapitał zapasowy		57 411	57 411
III. Kapitał rezerwowy		-	-
IV. Środki z emisji akcji		-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(89 064)	(85 051)
VI. Zysk (strata) netto		(8 098)	(4 013)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		174 398	168 517
I. Rezerwy na zobowiązania		14 845	12 738
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		3 470	2 752
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		7 830	7 146
- długoterminowa		1 952	1 909
- krótkoterminowa		5 878	5 237
3. Pozostałe rezerwy		3 545	2 840
- długoterminowa		-	-
- krótkoterminowe		3 545	2 840
II. Zobowiązania długoterminowe		53 453	57 532
1. Wobec jednostek powiązanych		53 343	57 093
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		110	439
a) Kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		110	439
d) inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		101 756	93 532
1. Wobec jednostek powiązanych		68 909	59 884
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		173	96
- do 12 miesięcy		173	96
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		68 736	59 788
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		32 843	33 644
a) kredyty i pożyczki		9	12
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		655	648
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności		19 508	19 639
- do 12 miesięcy		19 508	19 639
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		-	-
f) zobowiązania wekslowe		-	-

PASYWA	Nota	Na dzień	
		30 czerwca 2024 roku	31 grudnia 2023 roku zatwierdzone
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych		5 755	5 840
h) z tytułu wynagrodzeń		5 014	5 032
i) inne		1 902	2 473
4. Fundusze specjalne		4	4
IV. Rozliczenia międzyokresowe		4 344	4 715
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		4 344	4 715
- długoterminowe		3 546	3 911
- krótkoterminowe		798	804
Pasywa razem		302 676	304 893

Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WERSJA PORÓWNAWCZA)		01.01.2024 -30.06.2024	01.04.2024 -30.06.2024	01.01.2023 -30.06.2023	01.04.2023 -30.06.2023
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	144 447	71 989	123 384	61 815
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	144 447	71 989	123 278	61 815
II.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	106	-
B.	Koszty działalności operacyjnej	149 131	73 687	127 908	63 004
I.	Amortyzacja	5 162	2 750	5 057	2 352
II.	Zużycie materiałów i energii	14 469	6 839	12 474	5 682
III.	Usługi obce	71 464	35 463	56 837	27 924
IV.	Podatki i opłaty	843	500	670	360
	podatek akcyzowy	-	-	-	-
V.	Wynagrodzenia	46 059	22 029	42 943	21 556
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	7 934	3 890	6 966	3 536
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	3 200	2 216	2 790	1 492
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	171	102
C.	Strata ze sprzedaży (A-B)	(4 684)	(1 698)	(4 524)	(1 189)
D.	Pozostałe przychody operacyjne	1 595	1 285	2 007	(649)
I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	1	-	27	27
II.	Dotacje	324	162	265	156
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	65	65	697	(1 016)
IV.	Inne przychody operacyjne	1 205	1 058	1 018	184
E.	Pozostałe koszty operacyjne	1 673	1 329	1 115	207
I.	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	-	(33)	320	(184)
III.	Inne koszty operacyjne	1 673	1 362	795	391
F.	Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)	(4 762)	(1 742)	(3 632)	(2 045)
G.	Przychody finansowe	1 248	222	9 043	8 448
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	1 026	1 026
	od jednostek powiązanych	-	-	1 026	1 026
II.	Odsetki, w tym:	700	356	801	378
	od jednostek powiązanych	312	162	801	378
III.	Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	3 356	3 356
V.	Inne	548	(134)	3 860	3 688
H.	Koszty finansowe	4 584	2 499	3 426	1 635
I.	Odsetki, w tym:	3 486	1 470	3 417	1 634
	od jednostek powiązanych	3 446	1 452	3 321	1 588
II.	Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III.	Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV.	Inne	1 098	1 029	9	1
I.	Strata brutto (F+G-H)	(8 098)	(4 019)	1 985	4 768
J.	Podatek dochodowy	-	-	-	-

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WERSJA PORÓWNAWCZA)		01.01.2024 -30.06.2024	01.04.2024 -30.06.2024	01.01.2023 -30.06.2023	01.04.2023 -30.06.2023
I.	Podatek dochodowy wg deklaracji	-	-	-	-
II.	Podatek dochodowy odroczony	-	-	-	-
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L.	Strata netto ogółem (I-J-K)	(8 098)	(4 019)	1 985	4 768
EBITDA (Zysk (strata) z dział. operacyjnej + amortyzacja (F+B.I))		518	1 067	1 543	366

Śródroczny jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

RACHUNEK PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH		01.01.2024 -30.06.2024 przełgądnięte	01.01.2023 -30.06.2023 przełgądnięte
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I.	Zysk (strata) netto	(8 098)	1 985
II.	Korekty razem	1 817	(3 755)
1	Amortyzacja	5 162	5 057
2	Zysk (strata) z tyt. różnic kursowych	(567)	(3 915)
3	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	3 104	2 398
4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	59	(3 383)
5	Zmiana stanu rezerw	2 107	2 173
6	Zmiana stanu zapasów	(11)	(434)
7	Zmiana stanu należności	(3 816)	(4 858)
8	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(1 614)	(617)
9	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(2 672)	(176)
10	Inne korekty	65	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(6 281)	(1 770)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I.	Wpływy	69 048	114 404
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	1	27
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	69 047	114 377
a)	w jednostkach powiązanych	68 659	114 377
b)	w pozostałych jednostkach	388	-
	odsetki	388	-
4.	Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II.	Wydatki	78 063	120 082
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	7 768	7 542
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	70 295	112 540
a)	w jednostkach powiązanych	70 295	112 540
	- nabycie aktywów finansowych	70 295	112 540
	- udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
b)	w pozostałych jednostkach	-	-
4.	Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(9 015)	(5 678)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I.	Wpływy	131 166	58 445
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	1 682	-

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH		01.01.2024 -30.06.2024 przełknięte	01.01.2023 -30.06.2023 przełknięte
2.	Kredyty i pożyczki	129 484	58 445
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-
4.	Inne wpływy finansowe	-	-
5.	Odsetki	-	-
II.	Wydatki	126 172	64 751
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	-	-
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	-	-
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	-	-
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	122 348	60 788
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	-	-
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	322	593
8.	Odsetki od pożyczek i leasingów	3 438	3 370
9.	Inne wydatki finansowe	65	-
III.	Przepływy pieniężne z działalności finansowej	4 993	(6 306)
D.	Przepływy pieniężne netto razem	(10 303)	(13 754)
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	(10 306)	(13 757)
	zmiana środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(3)	(3)
F.	Środki pieniężne na początek okresu	34 176	29 459
G.	Środki pieniężne na koniec okresu	23 870	15 699
	o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01.2024 - 30.06.2024 przeładowane	01.01.2023 -31.12.2023 zbadane	01.01.2023 -30.06.2023 przeładowane
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	136 376	138 147	138 147
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	168 029	165 787	165 787
1.1.	Zmiany kapitału podstawowego	-	2 242	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	2 242	-
	- wpisanie wpłaty kapitału do KRS	-	2 242	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
	- eliminacja kapitału spółki przejmowanej	-	-	-
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	168 029	168 029	165 787
2.	Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	-	-	-
2.1.	Zmiany różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
2.2.	Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	-	-	-
3.	Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-	-
a)	zwiększenie	-	-	-
b)	zmniejszenie	-	-	-
3.1.	Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-	-
4.	Kapitał zapasowy na początek okresu	57 411	57 411	57 411
	Rozliczenie połączenia	-	-	-
	Kapitał zapasowy na początek okresu, po korektach	57 411	57 411	57 411
4.1.	Zmiany kapitału zapasowego	-	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-	-
	- z podziału zysku (ustawowo)	-	-	-
	- z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-	-
	- z aktualizacji wartości firmy	-	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
	- pokrycia straty	-	-	-
	- eliminacja kapitału spółki przejmowanej	-	-	-
	- rozliczenia połączenia	-	-	-
4.2.	Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	57 411	57 411	57 411
5.	Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-
5.1.	Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b)	zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
5.2.	Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-
6.	Pozostałe kapitały (środki z emisji akcji) na początek okresu	-	-	-
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-	-
a)	zwiększenie - wpłata na kapitał podstawowy	-	-	-
b)	zmniejszenie - wpisanie wpłaty kapitału do KRS	-	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-	-

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01.2024 - 30.06.2024 przeładowane	01.01.2023 -31.12.2023 zbadane	01.01.2023 -30.06.2023 przeładowane
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(89 064)	(85 051)	(85 051)
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	-
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-
7.3.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(89 064)	(85 051)	(85 051)
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(89 064)	(85 051)	(85 051)
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
7.5.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu, po korektach	(89 064)	(85 051)	(85 051)
7.6.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(89 064)	(85 051)	(85 051)
8.	Wynik netto	(8 098)	(4 013)	1 985
a)	zysk netto	-	-	1 985
b)	strata netto	(8 098)	(4 013)	-
c)	odpisy z zysku	-	-	-
II.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	128 278	136 376	140 132
III.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	128 278	136 376	140 132

INFORMACJA DODATKOWA

1. ZASADY RACHUNKOWOŚCI PRZYJĘTE PRZY SPORZĄDZANIU RAPORTU JEDNOSTKOWEGO

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku.

Uzgodnienie przejścia na Międzynarodowe Standardy Rachunkowości

Spółka jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej, która ma obowiązek sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie ze standardami MSSF przyjętymi przez UE. Grupa Kapitałowa, w której Spółka jest jednostką dominującą, sporządziła swoje pierwsze roczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zgodnie z MSSF przyjętymi przez UE za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2005 roku. Grupa wybrała 1 stycznia 2004 roku jako dzień przejścia na MSSF.

Spółka nie sporządziła i nie sporządza sprawozdania finansowego zgodnie z MSR/MSSF.

Gdyby sprawozdanie finansowe było sporządzane zgodnie z MSR/MSSF, główne różnice pomiędzy zasadami rachunkowości przyjętymi dla załączonego sprawozdania a MSR/MSSF, przy założeniu, że dniem przejścia na MSR/MSSF jest 01.01.2004 roku, dotyczyłyby w szczególności następujących obszarów:

- Wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek gospodarczych EuroMediCare Instytut Medyczny Sp. z o.o. i EuroMediCare Serwis Sp. z o.o., które były pod wspólną kontrolą, ale
- jednostka kontrolująca nie posiadała 100% udziałów w obu łączących się spółkach. Zgodnie z ustawą o rachunkowości połączenie rozliczono metodą nabycia, w związku z czym powstała wartość firmy. Zgodnie z MSSF transakcję rozliczono metodą łączenia udziałów.
- Odwrócenie kosztów różnic kursowych skapitalizowanych w wartości środków trwałych w budowie, które zgodnie z MSR 23 są odnoszone bezpośrednio w wynik finansowy.
- Kapitalizacja kosztów finansowania ogólnego w wartości środków trwałych w budowie i nieruchomości zgodnie z MSR 23, które wg ustawy o rachunkowości obciążają wynik finansowy.

Oprócz powyższych różnic, przy sporządzeniu sprawozdania spółki na dzień bilansowy, zgodnie z MSSF kolejnym obszarem, którego dotyczyłyby istotna różnica jest wartość aktywów trwałych i innych zobowiązań finansowych wynikająca z wejścia w życie MSSF 16.

Zastosowanie pozostałych standardów nie wpłynęłoby istotnie na żadne z istotnych elementów sprawozdania finansowego.

Prezentacja niektórych pozycji sprawozdań finansowych wg PSR i MSR/MSSF może się różnić.

Różnice w prezentacji nie będą miały wpływu na kapitał własny i wynik netto Spółki. Składniki poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego, jak i zakres informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego według polskich zasad rachunkowości i MSSF mogą różnić się w istotnym stopniu.

Identyfikacja różnic i ich wycena wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wykazane wielkości. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Spółki, rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych. Niniejsza nota identyfikująca główne obszary różnic pomiędzy polskimi standardami rachunkowości a MSSF została sporządzona w oparciu o MSSF, które obowiązują na dzień 30 czerwca 2024 roku i przy założeniu, że dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2004 roku. Ze względu na to, że wciąż trwają prace nad kolejnymi standardami oraz zmianami obecnych standardów istnieje możliwość, że standardy, według których Spółka sporządzi swoje pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF, będą się różniły od standardów zastosowanych do sporządzenia niniejszej noty. Założenie dotyczące daty, na którą ustalone by były wartości aktywów i zobowiązań w sprawozdaniu finansowym Spółki sporządzonym zgodnie

z MSSF, wynika z możliwości skorzystania przez Zarząd ze zwolnienia przewidzianego w paragrafie 24 MSSF 1, zgodnie z którym Spółka może przyjąć wartości wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnym z MSSF jednostki dominującej na podstawie daty przejścia na stosowanie MSSF jednostki dominującej, czyli 1 stycznia 2004 roku. Jednakże Zarząd Spółki może w każdej sytuacji zmienić tę decyzję i może przyjąć swoją własną datę przejścia na stosowanie MSSF. Zgodnie z MSSF, tylko kompletne sprawozdanie finansowe, zawierające bilans, sprawozdanie z całkowitych dochodów i/lub rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale, rachunek przepływów pieniężnych wraz z danymi porównywalnymi i notami objaśniającymi może przedstawiać w sposób rzetelny sytuację finansową, wyniki działalności i przepływy pieniężne zgodnie z MSSF.

Wartości wynikające z przejścia z PSR na MSSF na dzień 31 grudnia 2023 oraz 31 grudnia 2022 zostały opisane w nocie 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego Spółki EMC Instytut Medyczny SA za rok 2023. Wartości wykazane na 31 grudnia 2023 nie różnią się znacząco od wartości wynikających z przejścia z PSR na MSSF na dzień 30 czerwca 2024.

Rozpoznawanie przychodów

Świadczenia rozliczane na podstawie ryczałtu

W ramach ryczałtu Spółka realizuje świadczenia opieki zdrowotnej i jest zobowiązana do ich udzielania w danym zakresie oraz zapewnienia gotowości do ich wykonania w określonym czasie. Spółka rozpoznaje comiesięczny przychód ze sprzedaży liniowo. Weryfikacja wykonania świadczeń, dokonywana na koniec roku, jest podstawą do określenia wartości umowy na kolejny okres rozliczeniowy, natomiast nie pociąga za sobą konsekwencji w postaci konieczności zwrotu przez Spółkę środków z ryczałtu lub otrzymania przez Spółkę dopłaty za wykonanie ponad plan.

Świadczenia rozliczane na podstawie ceny jednostkowej jednostki rozliczeniowej (kontrakty)

W ramach umów kontraktowych Spółka realizuje świadczenia na wartość i zakres zawarty w umowie. Spółka rozpoznaje przychód w wysokości rzeczywiście wykonanej ilości świadczeń objętych kontraktem. Wykonanie większej liczby świadczeń niż ta zawarta w kontrakcie powoduje powstanie tzw. Nadwykonań. Otrzymanie środków pieniężnych z NFZ za nadwykonania, wynikające z niektórych kontraktów nie jest pewne, dlatego Spółka prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w przychodach ze sprzedaży, środki pieniężne w zakresie, gdzie wg oceny Spółki ich uzyskanie jest praktycznie pewne.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku, Emitent w pozycji rezerw na zobowiązania ujął:

- rezerwę na zobowiązania z tytułu szczególnych rozwiązań w ramach umów kontaktowych w wysokości 669 tys. PLN, dotyczące niezrealizowanych świadczeń. Te specyficzne rozwiązania zostały wprowadzone w związku z pandemią COVID-19 i polegały na przekazywaniu przez NFZ środków pieniężnych, pomimo braku pełnej realizacji usług w zakresie limitu zawartego w kontrakcie.

W ocenie Zarządu wyżej wymieniona kwota odzwierciedla zobowiązanie Spółki do zwrotu nadpłaconych środków pieniężnych w przypadku niewykonania tych świadczeń przed terminem określonym w odpowiednich rozporządzeniach Ministra Zdrowia, tj. do dnia 31 grudnia 2024 roku wg stanu na dzień niniejszego sprawozdania.

2. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI, KOREKTY BŁĘDÓW I KOREKTY REKLASYFIKACYJNE

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2024 roku nie dokonano korekty błędów ani zmiany klasyfikacji w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku.

3. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W roku 2024 oraz 2023 nie miało miejsce połączenie Spółek.

4. NAKŁADY INWESTYCYJNE

Wg grup rodzajowych

Pozycja	Nakład	Udział w nakładach ogółem
Aktywa trwałe:		
Wartości niematerialne	621	8,41%
Środki trwałe, w tym:	6 767	91,59%
Grunty	-	-
Budynki budowlne	2 301	31,15%
Maszyny i urządzenia	556	7,53%
Środki transportu	20	0,27%
Pozostałe środki trwałe	3 890	52,65%
Inwestycje długoterminowe, w tym:	-	-
Udzielone pożyczki	-	-
Wydatki inwestycyjne razem	7 388	100,00%

Wg miejsca poniesionych nakładów

Nakłady inwestycyjne	Nakład	Udział w nakładach ogółem
EMC Centrala	679	9,19%
Szpital we Wrocławiu ul. Pilczycka	2 775	37,57%
Szpital w Ozimku	1 234	16,70%
Szpital w Ząbkowicach Śląskich	521	7,05%
Szpital i przychodnie Certus	603	8,16%
Przychodnie we Wrocławiu	1 516	20,52%
Przychodnie w Oleśnicy, Bierutowie i Sycowie	60	0,81%
Razem	7 388	100,00%

Wydatki inwestycyjne poniesione w pierwszym półroczu 2024 roku przez EMC Instytut Medyczny SA przeznaczone zostały na modernizację posiadanego lub nabycie nowego zaplecza działalności medycznej.

5. NIERUCHOMOŚCI

Nieruchomości w postaci budynków, które nie są użytkowane przez Emitenta do realizacji jego podstawowych zadań, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia określonych korzyści ekonomicznych (przychodu z najmu), ujęte zostały w bilansie Emitenta w pozycji Inwestycji długoterminowych.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku wartość netto nieruchomości będących przedmiotem wynajmu wynosi 31.658 tys. PLN i obejmuje wartość:

- budynku szpitala w Piasecznie – dzierżawionego spółce zależnej EMC Piaseczno Sp. z o.o. w kwocie 27.210 tys. PLN
- budynku przychodni w Piasecznie – dzierżawionego spółce zależnej EMC Piaseczno Sp. z o.o. w kwocie 809 tys. PLN
- budynku Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Kowarach – dzierżawionego spółce zależnej PCZ Sp. z o.o. w Kowarach – w kwocie 1.103 tys. PLN

- budynku pralni w Kowarach - dzierżawionego spółce zależnej PCZ Sp. z o.o. w Kowarach na przychodnię – w kwocie 1.849 tys. PLN
- budynku kotłowni w Kowarach – dzierżawionego spółce zależnej PCZ Sp. z o.o. w Kowarach – w kwocie 90 tys. PLN
- nakładów na budynek mieszkalny w Kowarach – nieruchomość będzie przeznaczona na cele inwestycyjne – w kwocie 183 tys. PLN
- gruntu w Kowarach, na którym położone są nieruchomości przeznaczone na wynajem – w kwocie 360 tys. PLN
- gruntu w Kowarach, droga dojazdowa do nieruchomości, które są przeznaczone na wynajem - w kwocie 54 tys. PLN.

6. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE

Długoterminowe aktywa finansowe	30.06.2024 przeładowane	31.12.2023 zbadane	30.06.2023 przeładowane
Udziały i zaliczki na udziały, w tym w spółce:	112 720	112 720	109 720
Lubmed Sp. z o.o.	1 820	1 820	1 820
Mikulicz Sp. z o.o.	2 506	2 506	2 506
EMC Silesia Sp. z o.o.	6 683	6 683	6 683
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	9 516	9 516	9 516
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	32 923	32 923	26 724
Zdrowie Sp. z o.o.	28 850	28 850	28 337
RCZ Sp. z o.o.	30 400	30 400	30 400
Medy Ready Sp. z o.o.	11	11	11
Medycyna Plus Sp. z o.o.	11	11	11
Udzielone pożyczki, w tym w spółce:	-	-	-
Medy Ready	-	-	-
Medycyna Plus	-	-	-
Razem długoterminowe aktywa finansowe	112 720	112 720	112 720

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	30.06.2024 przeładowane	31.12.2023 zbadane	30.06.2023 przeładowane
Stan na początek okresu	112 720	109 404	109 404
Zwiększenia	-	3 358	3 356
- nabycia	-	-	-
- inne	-	-	-
- rozwiązanie odpisu	-	3 356	3 356
- udzielone pożyczki	-	2	-
Zmniejszenia	-	42	40
- spłata pożyczki	-	42	40
Stan na koniec okresu	112 720	112 720	112 720

Wartość bilansowa długoterminowych aktywów finansowych na dzień kończący powyżej zaprezentowane okresy sprawozdawcze była równa ich cenie nabycia.

7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ AKTYWÓW

Spółka przeprowadza testy na utratę wartości długoterminowych aktywów finansowych, jeśli istnieją ku temu przesłanki. Ma to na celu aktualizację do realnej wysokości wartości bilansowej aktywów finansowych. Wymaga to porównania wartości bilansowej składnika aktywów z bieżącymi korzyściami ekonomicznymi, jakie przyniesie on w przyszłości.

W związku z wystąpieniem przesłanek wskazujących na możliwe częściowe odwrócenie się odpisów z tytułu utraty wartości na udziałach posiadanych przez Emitenta w spółce EMC Silesia sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2023 roku, Zarząd EMC IM SA ponownie rozpatrzył możliwość odwrócenia się tych odpisów na udziałach na dzień 30 czerwca 2024 roku. Analizując bieżącą sytuację w spółce oraz przygotowując prognozy przyszłych okresów, uwzględniając niepewność związaną z założeniami przyjętymi w tych prognozach, Zarząd ostatecznie podjął decyzję o nieprzeprowadzeniu na dzień 30 czerwca 2024 roku testu na utratę wartości udziałów EMC Silesia sp. z o.o. w celu oszacowania ich wartości użytkowej i ocenił, że wartość odpisu aktualizującego ujętego na dzień 31 grudnia 2023 roku w kwocie 6.069 tys. PLN jest nadal odpowiednia na dzień 30 czerwca 2024 roku.

Spółka w okresie sprawozdawczym nie dokonała innych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz nie dokonała odwrócenia takich odpisów.

8. KREDYTY I POŻYCZKI

Bank	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Penta Hospitals International a.s.	76 216	59 606*	marża banku, marża PHI, stałe oprocentowanie	15.11.2029	-
BNP Paribas	150**	9	-	-	-
Kredyty, pożyczki razem	76 366	59 615			

* Kwota kredytu wraz z różnicami kursowymi na dzień 30 czerwca 2024 roku.

**Maksymalna kwota kredytu do wykorzystania, maksymalne odsetki za opóźnienie określone na podstawie art. 481 Kodeksu cywilnego;

Zobowiązania EMC Instytut Medyczny SA wobec spółek zależnych z tytułu Smart Pool:

Spółka	Kwota zobowiązania	Warunki oprocentowania
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	15 945	WIBOR 3M + marża
Mikulicz Sp. z o.o.	22 664	WIBOR 3M + marża
Lubmed Sp. z o.o.	4 540	WIBOR 3M + marża
EMC Silesia Sp. z o.o.	2 498	WIBOR 3M + marża
PCZ Kowary Sp. z o.o.	11 228	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Sp. z o.o.	1 598	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.	3 322	WIBOR 3M + marża
Zobowiązanie razem	61 795	

9. KONTYNUACJA DZIAŁALNOŚCI

Sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po dniu 30 czerwca 2024 roku.

Spółka za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku wykazała stratę netto w kwocie 8.098 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji i nieodpłatnie przyjętych środków trwałych na koniec czerwca 2024 roku przekroczyły aktywa obrotowe o 39.904 tys. PLN.

Stan środków pieniężnych Spółki na dzień 30 czerwca 2024 roku wynosił 23.870 tys. PLN, co w ocenie Zarządu jest bezpiecznym poziomem patrząc na ryzyko płynności Spółki.

Wyniki uzyskane przez Spółkę w ciągu pierwszego półrocza 2024 pozwalają twierdzić, iż planowana EBITDA na 2024 pokryje deficyt zobowiązań bieżących netto.

Główne przychody Grupy stanowią przychody uzyskane na podstawie umów zawartych z NFZ. Grupa stara się wynegocjować zawierane umowy z NFZ tak, aby zminimalizować wpływ wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych. Ponadto ze względu na obecną sytuację na rynku pracy (odpływ pracowników zagranicę, brak wystarczającej liczby absolwentów), pozyskanie nowych pracowników z sektora usług medycznych, jest wyzwaniem dla osób rekrutujących nowych pracowników Grupy.

Zarząd rozważył również wpływ obecnej sytuacji w Ukrainie i ustalił, że nie powoduje ona istotnej niepewności w zakresie zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Spółki, jej większościowy akcjonariusz Penta Hospitals International a.s., udzielił pisemnego listu wsparcia finansowego do dnia 30 kwietnia 2026 roku.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku głównymi akcjonariuszami EMC Instytut Medyczny SA są:

- Penta Hospitals International a.s. posiadająca 90,71% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1 posiadający 5,63% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 2 posiadający 3,32% akcji, zarządzane i reprezentowane przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA.

Razem są właścicielami 99,66% akcji EMC Instytut Medyczny SA.

Zaangażowanie i wsparcie, w szczególności finansowe, głównego akcjonariusza zostało na przestrzeni ostatnich kilku lat mocno udowodnione, czy to przez podnoszenie kapitału, czy też udzielanie pożyczek. Główny Akcjonariusz zamierza wspierać EMC Instytut Medyczny SA długoterminowo.

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA prowadzi działania mające na celu zwiększanie efektywności Grupy i dalszy rozwój, przejawiający się w poprawie wyników finansowych wszystkich jednostek medycznych. Działania te w głównej mierze oparte są na:

- zwiększeniu przychodów ze sprzedaży komercyjnej,
- zmianie in plus w poziomie kontraktów z NFZ na poszczególne umowy o świadczeniu usług ochrony zdrowia albo poprzez zwiększanie zakresów istniejących kontraktów lub poprzez pozyskiwanie nowych,
- standaryzacji wykonywania wszystkich procedur w przychodniach i szpitalach grupy ze szczególnym uwzględnieniem zdrowia i życia pacjenta,
- automatyzacji procesów księgowych i kadrowych,
- centralizacji procesów zakupowych zarówno w działalności operacyjnej jak i inwestycyjnej,
- akwizycji nowych jednostek medycznych pomagających w znacznym zakresie pokryć istniejące w grupie koszty stałe,
- współpracy z innymi spółkami medycznymi w portfelu Penta celem wymiany najlepszych praktyk operacyjnych i ekonomii działania.

Mając na uwadze sytuację finansową Spółki, wsparcie uzyskane od większościowego akcjonariusza Penta Hospitals International a.s., jak również ww. działania zapewniające rozwój i zwiększanie efektywności Spółki, Zarząd ocenia, iż mimo wspomnianej niepewności co do poziomu inflacji, posiada zarówno wystarczające środki finansowe, jak również możliwość efektywnego zarządzania wysokością oraz czasem ponoszenia zaplanowanych wydatków inwestycyjnych, aby zapewnić bieżące, niezakłócone funkcjonowanie Spółki w horyzoncie najbliższych 12 miesięcy.

Powyższa ocena znajduje odzwierciedlenie w sporządzonych przez Zarząd jednostki dominującej planach finansowych oraz prognozach przyszłych przepływów pieniężnych, które nie wskazują na zagrożenie utraty płynności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy założeniu zrealizowania planowanych przez Spółkę wyników finansowych w okresie następnym 12 miesięcy.

W związku z powyższymi okolicznościami Zarząd stwierdza, iż bieżąca działalność Emitenta nie jest zagrożona oraz że nie identyfikuje istotnych zagrożeń dla niezakłóconego funkcjonowania Spółki w przyszłości oraz ryzyka utraty płynności finansowej.

10. INNE ZOBOWIĄZANIA

Emitent dokonuje klasyfikacji zobowiązań jako długoterminowe lub krótkoterminowe w oparciu o analizę terminów wymagalności wynikających z poszczególnych transakcji.

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka nie posiadała innych istotnych zobowiązań długoterminowych (poza pożyczką od Penta Hospitals International a.s.).

11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Emitent posiada następujące zobowiązania warunkowe:

-zabezpieczenie umowy kredytu w wysokości 280.000 tys. EUR udzielonego przez Komerční banka, a.s. z siedzibą w Pradze (dalej: Kredytodawca) spółce Penta Hospitals International a.s. z siedzibą w Bratysławie (Słowacja). Spółka udzieliła ww. poręczenia wraz z innymi podmiotami z grupy Penta. Ustanawiane zabezpieczenie na nieruchomościach spółek Grupy do wysokości 420.000 tys. EUR.

12. ZDARZENIA NASTĘPUJĄCE PO DNIU BILANSOWYM

Raportem bieżącym numer 11/2024 z dnia 24 lipca 2024 roku Emitent informował o przebiegu negocjacji w prawie zakupu przedsiębiorstwa, którego zakres prowadzonej działalności jest kluczowy w działalności Emitenta. Strony w dniu 24 lipca 2024 roku uzgodniły kluczowe obszary negocjacji.

Raportem bieżącym numer 12/2024 Emitent poinformował o podjęciu uchwały w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w ramach kapitału docelowego w drodze subskrypcji prywatnej emisji akcji serii M z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy oraz zmiany Statutu Spółki. Emisja akcji Spółki jest związana z programem motywacyjnym, szerzej opisanym w nocie 21 niniejszego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Po dniu bilansowym, do dnia sporządzenia śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego to jest do dnia 25 września 2024 roku, nie wystąpiły inne zdarzenia, które powinny być ujęte w śródrocznym skróconym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 25 września 2024 roku.

Podpisy wszystkich członków Zarządu:

Prezes Zarządu
Karol Piasecki

.....

Wiceprezes Zarządu
Dariusz Chowaniec

.....

Wiceprezes Zarządu
Marcin Fakadej

.....

Wiceprezes Zarządu
Michał John

.....

Wiceprezes Zarządu
Aneta Łuczak

.....

Wrocław, dnia 25 września 2024 roku