



Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

SPORZĄDZONE WEDŁUG

**MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Kraków, 29 listopada 2024 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

str.

SPIS TREŚCI

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	6
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	9
INFORMACJE DODATKOWE ORAZ NOTY UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU	10
A. INFORMACJE OGÓLNE	10
I. Dane Jednostki Dominującej	10
II. Czas trwania Grupy Kapitałowej	10
III. Okresy prezentowane	10
IV. Skład organów Jednostki Dominującej	10
V. Znaczący Akcjonariusze Jednostki Dominującej na dzień 30 września 2024 roku	11
VI. Grupa Kapitałowa	11
VII. Spółki stowarzyszone	12
VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
B. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	13
I. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	13
II. Waluta funkcjonalna i jednostka prezentacji danych	13
III. Dokonane osądy i oszacowania	13
IV. Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych	14
V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	15
C. SEGMENTY OPERACYJNE	18
D. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	21
I. Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	21
1a. Rzeczowe aktywa trwałe	21
1b. Nieruchomości inwestycyjne	21
2. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	22
3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	22
4. Długoterminowe aktywa finansowe	23
5. Aktywa niematerialne	24
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24
7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	25
8. Zapasy	26

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	str.
9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	27
10. Rozliczenia międzyokresowe czynne	28
11. Pozostałe aktywa finansowe	29
12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	29
13. Aktywa finansowe	30
14. Wyemitowany kapitał akcyjny	31
15. Szczegółowe informacje dotyczące pozycji wykazanych w kapitałach własnych	32
16. Rezerwy	33
17. Kredyty i pożyczki	34
18. Zobowiązania z tytułu leasingu	34
19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	35
20. Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	36
21. Zobowiązania warunkowe	36
22. Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie	37
23. Klasy instrumentu finansowego	38
24. Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe	39
II. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów	40
25. Przychody netto ze sprzedaży	40
26. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów i usług	40
27. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	40
28. Wynik na działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym	40
29. Pozostałe przychody operacyjne	41
30. Pozostałe koszty operacyjne	41
31. Przychody finansowe	42
32. Koszty finansowe	42
33. Podatek dochodowy	43
34. Zysk na akcję - wartość akcji	43
III. Pozostałe noty objaśniające	44
35. Objasnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	44
36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	44
37. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Grupy	45
38. Zdarzenia po dacie bilansu	47

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
AKTYWA				
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	1a.	253 400	254 623	282 055
<i>Aktywa niematerialne</i>	5.	31 930	33 137	30 992
<i>Nieruchomości inwestycyjne</i>	1b.	9 946	-	-
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	4.	75 797	68 071	67 062
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	6.	22 833	24 159	24 647
<i>Należności długoterminowe</i>		500	-	11
Aktywa trwałe razem		394 406	379 990	404 767
<i>Zapasy</i>	8.	143 416	147 752	143 825
<i>Udzielone pożyczki</i>		363	431	424
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe</i>	9.	104 003	103 656	94 450
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	9.	6 905	6 537	5 281
<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>	11.	170 519	109 531	190 087
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	12.	169 255	217 329	166 208
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom razem		594 461	585 236	600 275
<i>Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom</i>		-	-	-
Aktywa obrotowe, razem		594 461	585 236	600 275
AKTYWA ogółem		988 867	965 226	1 005 042
PASYWA				
<i>Wyemitowany kapitał akcyjny</i>	14.	9 770	10 647	10 647
<i>Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji</i>		30 737	30 737	30 737
<i>Różnice kursowe z przewalutowania</i>		(18 654)	(34 260)	6 352
<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	15.	142	142	142
<i>Zyski zatrzymane</i>	15.	843 754	854 821	853 373
Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		865 749	862 087	901 251
<i>Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli</i>		(3 014)	(2 379)	(1 547)
Kapitał własny ogółem		862 735	859 708	899 704
<i>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	7.	25 977	20 874	18 111
<i>Rezerwy długoterminowe</i>	16.	1 845	1 610	1 919
<i>Kredyty i pożyczki</i>	17.	-	-	-
<i>Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	18.	3 496	4 410	4 683
<i>Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe</i>	20.	150	150	190
Zobowiązania długoterminowe razem		31 468	27 044	24 903
<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	16.	5 103	5 361	2 503
<i>Kredyty i pożyczki</i>	17.	53	148	101
<i>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	18.	1 236	851	642
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>	19.	87 077	67 879	75 205
<i>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	19.	1 195	4 235	1 984
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży razem		94 664	78 474	80 435
<i>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</i>		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		94 664	78 474	80 435
Zobowiązania ogółem		126 132	105 518	105 338
PASYWA ogółem		988 867	965 226	1 005 042

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	25.	393 286	139 482	352 316	118 065
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	29.	10 761	3 178	35 004	14 270
Przychody z działalności operacyjnej		404 047	142 660	387 320	132 335
<i>Zmiana stanu produktów</i>		(13 167)	(1 451)	(80 183)	(22 314)
<i>Amortyzacja</i>		(17 150)	(5 933)	(16 384)	(5 625)
<i>Zużycie materiałów i energii</i>		(131 307)	(50 463)	(126 212)	(44 520)
<i>Usługi obce</i>		(45 159)	(16 490)	(40 563)	(11 591)
<i>Podatki i opłaty</i>		(1 027)	(323)	(995)	(367)
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>		(48 403)	(16 515)	(53 963)	(16 429)
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>		(4 079)	(1 456)	(4 605)	(1 704)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		(157 354)	(51 084)	(101 191)	(34 715)
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	30.	(5 720)	(3 491)	(23 785)	(2 117)
Koszty działalności operacyjnej		(423 366)	(147 206)	(447 881)	(139 382)
				-	
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(19 319)	(4 546)	(60 561)	(7 047)
<i>Przychody finansowe</i>	31.	19 974	(11 430)	47 655	(11 082)
<i>Koszty finansowe</i>	32.	(8 851)	(8 359)	(2 455)	(1 478)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(8 196)	(24 335)	(15 361)	(19 607)
				-	
Podatek dochodowy	33.	(8 171)	(923)	(14 170)	(484)
- część bieżąca		(2 292)	(426)	99	2 084
- część odroczonego		(5 879)	(497)	(14 269)	(2 568)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(16 367)	(25 258)	(29 532)	(20 092)
<i>Zysk (strata) na działalności zaniechanej</i>		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		(16 367)	(25 258)	(29 532)	(20 092)
				-	
Zysk / (strata) netto przypadający:		(16 367)	(25 259)	(29 532)	(20 092)
- akcjonariuszom jednostki dominującej		(15 589)	(24 716)	(27 359)	(19 232)
- udziałom niedającym kontroli		(778)	(543)	(2 173)	(860)
				-	
Zysk na jedną akcję (w zł)		(1,74)	(2,68)	(3,08)	(2,09)
Zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		(1,74)	(2,68)	(3,08)	(2,09)
Zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-	-	-
				-	
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)		(1,74)	(2,68)	(3,08)	(2,09)
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		(1,74)	(2,68)	(3,08)	(2,09)
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-	-	-
				-	
Zysk (strata) netto		(16 367)	(25 258)	(29 532)	(20 092)
Inne całkowite dochody		19 387	42 462	(45 493)	31 190
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem		19 387	42 462	(45 493)	31 190
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		15 876	42 462	(45 493)	31 190
- aktualizacja aktywów finansowych		127	(63)	(99)	(36)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		15 749	42 524	(45 394)	31 225
- rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego dotycząca wyceny programu motywacyjnego		-	-	-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		3 511	-	-	-
- aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych		4 335	-	-	-
- podatek odroczonego od aktualizacji wartości nieruchomości inwestycyjnych		(824)	-	-	-
Całkowity dochód za okres		3 020	17 204	(75 025)	11 098
Całkowity dochód za okres					
Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej za okres		3 655	17 423	(72 986)	11 890
Całkowity dochód przypadający na udziały niekontrolujące za okres		(635)	(217)	(2 039)	(792)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przewalutowania	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny, razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	10 647	57 843	51 881	142	888 217	1 008 731	492	1 009 223
Suma zmian w kapitale własnym:	-	(27 106)	(45 528)	-	(34 845)	(107 479)	(2 039)	(109 518)
<i>Emisja akcji jednostki dominującej</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Podział wyniku</i>	-	(27 106)	-	-	27 106	-	-	-
<i>Wypłata dywidendy</i>	-	-	-	-	(23 873)	(23 873)	-	(23 873)
<i>Wydatki na nabycie akcji własnych</i>	-	-	-	-	(10 615)	(10 615)	-	(10 615)
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	(5)	(5)	-	(5)
Całkowite dochody	-	-	(45 528)	-	(27 458)	(72 986)	(2 039)	(75 025)
<i>w tym:</i>								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	(27 359)	(27 359)	(2 173)	(29 532)
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	(45 528)	-	(99)	(45 627)	134	(45 493)
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	(45 528)	-	-	(45 528)	134	(45 394)
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	(99)	(99)	-	(99)
Razem kapitał własny na dzień 30 września 2023 r.	10 647	30 737	6 352	142	853 373	901 251	(1 547)	899 704

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przewalutowania	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny, razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	10 647	57 843	51 881	142	888 218	1 008 731	492	1 009 223
Suma zmian w kapitale własnym:	-	(27 106)	(86 141)	-	(33 397)	(146 644)	(2 871)	(149 515)
<i>Emisja akcji jednostki dominującej</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pokrycie straty lat ubiegłych z agio</i>	-	(27 106)	-	-	27 106	-	-	-
<i>Wydatki na nabycie akcji własnych</i>	-	-	-	-	(16 269)	(16 269)	-	(16 269)
<i>Wypłata dywidendy</i>	-	-	-	-	(23 873)	(23 873)	-	(23 873)
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	(61)	(61)	-	(61)
Całkowite dochody	-	-	(86 141)	-	(20 300)	(106 441)	(2 871)	(109 312)
<i>w tym:</i>								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	(19 676)	(19 676)	(3 160)	(22 836)
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	(86 141)	-	(624)	(86 765)	289	(86 476)
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	(86 141)	-	-	(86 141)	289	(85 852)
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	(624)	(624)	-	(624)
Razem kapitał własny na dzień 31 grudnia 2023 r.	10 647	30 737	(34 260)	142	854 821	862 087	(2 379)	859 708

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przewalutowania	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny, razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2024 r.	10 647	30 737	(34 260)	142	854 821	862 087	(2 379)	859 708
Suma zmian w kapitale własnym:	(877)	-	15 606	-	(11 068)	3 662	(635)	3 027
<i>Emisja akcji jednostki dominującej</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Podział wyniku</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Wypłata dywidendy</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Wydatki na nabycie akcji własnych</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Umorzenie akcji własnych</i>	(877)	-	-	-	877	-	-	-
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	7	7	-	7
Całkowite dochody	-	-	15 606	-	(11 952)	3 655	(635)	3 020
w tym:								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	(15 589)	(15 589)	(778)	(16 367)
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	15 606	-	3 637	19 244	143	19 387
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	15 606	-	-	15 606	143	15 749
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	127	127	-	127
<i>- Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych</i>	-	-	-	-	3 511	3 511	-	3 511
Razem kapitał własny na dzień 30 września 2024 r.	9 770	30 737	(18 654)	142	843 754	865 749	(3 014)	862 735

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA (metoda pośrednia)					
Zysk (strata) netto		(16 367)	(25 258)	(29 532)	(20 092)
Korekty razem		21 811	12 201	35 589	14 069
Amortyzacja	35.	17 150	5 933	16 384	5 625
Odsetki i udziały w zyskach	35.	(8 031)	(3 219)	(14 335)	(5 431)
(Zysk) / strata z tyt. różnic kursowych		(983)	402	1 061	2 472
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	35.	(2 838)	999	(3 233)	2 081
Zmiana stanu rezerw	35.	4 257	(1 240)	8 352	(4 648)
Zmiana stanu zapasów	35.	4 335	(21 836)	56 834	(24 048)
Zmiana stanu należności	35.	(24 296)	(5 493)	(24 428)	(6 630)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	35.	23 818	12 376	22 058	15 789
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	35.	671	171	2 486	5 828
Inne korekty	35.	7 728	24 108	(29 590)	23 031
Zysk netto pomniejszony o korekty razem		5 444	(13 057)	6 057	(6 023)
Zapłacony podatek dochodowy, zaliczony do działalności operacyjnej*		(3 518)	(263)	(50)	195
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		1 926	(13 320)	6 007	(5 828)
Wpływy:		76 126			
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		213	12	313	(80)
Z aktywów finansowych (odsetki i dywidendy)		2 251	556	9 244	1 923
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	11.	72 779	1 030	76 017	1 257
Spląty udzielonych pożyczek		883	52	-	-
Wydatki z działalności inwestycyjnej		(125 188)	(42 207)	(112 341)	(51 972)
Wydatki:					
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(16 711)	(7 615)	(33 895)	(8 820)
Udzielone pożyczki do jednostek pozostałych		(739)	-	(15 562)	(15 562)
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	11.	(107 738)	(34 592)	(62 884)	(27 590)
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		(49 062)	(40 557)	(26 767)	(48 872)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA					
Wpływy:					
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-	-	-
Wydatki:					
Nabycie akcji własnych		-	-	(10 615)	-
Dywidendy		-	-	(23 873)	(23 873)
Spląty kredytów i pożyczek		(95)	(57)	(110)	40
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(581)	36	(523)	(164)
Odsetki		(161)	(52)	(194)	(181)
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		(837)	(73)	(35 315)	(24 178)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany		(47 973)	(53 950)	(56 075)	(78 878)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		983	(402)	(1 061)	(1 646)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(46 990)	(54 352)	(57 136)	(80 524)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	12.	215 978	223 340	223 344	246 732
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	12.	168 988	168 988	166 208	166 208
w tym: środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		155	155	164	164

Różnica między środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami zaprezentowanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z odsetek naliczonych od lokat zawiązanych na okres do trzech miesięcy (267 tys. PLN)

*Zapłacony podatek dochodowy to podatek zapłacony głównie od zysków kapitałowych

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

INFORMACJE DODATKOWE ORAZ NOTY UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2024 ROKU

A. INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane Jednostki Dominującej

1.1	Nazwa Spółki	Mercator Medical S.A.
	Forma prawna Spółki	Spółka Akcyjna
1.2	Siedziba Spółki	ul. Heleny Modrzejewskiej 30, 31-327 Kraków, Polska
	Kraj rejestracji Spółki	Polska
	Adres biura Spółki	ul. Fabryczna 1A (budynek B), 31-553 Kraków, Polska
	Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	ul. Heleny Modrzejewskiej 30, 31-327 Kraków, Polska
1.3	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	
	Siedziba sądu:	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
	Data:	31 sierpień 2001 r.
	Numer rejestru:	0000036244

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana nazwy Jednostki Dominującej

II. Czas trwania Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca Mercator Medical S.A. (dalej: Jednostka Dominująca, Emitent) i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. Okresy prezentowane

Dane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. prezentowane są jako dane porównawcze. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Mercator Medical S.A. obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku. Rachunek zysków i strat obejmuje dane za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy, zakończony 30 września 2023 roku

Data przejścia na MSR/MSSF jest 1 stycznia 2010 r.

IV. Skład organów Jednostki Dominującej

Zarząd (według stanu na dzień 30 września 2024 roku)

Monika Żyznowska	-	Prezes Zarządu
Dariusz Krezymon	-	Członek Zarządu
Mariusz Popek	-	Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W trzecim kwartale nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki

Rada Nadzorcza (według stanu na dzień 30 września 2024 roku)

Wiesław Żyznowski	-	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Urszula Żyznowska	-	Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej
Piotr Solorz	-	Sekretarz Rady Nadzorczej
Jarosław Karasiński	-	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Knych	-	Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Armuła	-	Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

W dniu 9 lipca 2024 r. Walne Zgromadzenie Spółki powołało Pana Wiesława Żyznowskiego w skład Rady Nadzorczej Spółki.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

V. Znaczący Akcjonariusze Jednostki Dominującej na dzień 30 września 2024 roku (pow. 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu)

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd. (*)	5 484 036	56,13%	8 316 865	65,99%

(*) Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd ("Anabaza") jest kontrolowana przez Pana Wiesława Żyźnowskiego. Uwzględniając akcje posiadane bezpośrednio, a także akcje będące w posiadaniu podmiotów bezpośrednio lub pośrednio kontrolowanych (Anabaza, Orpheus sp. z o.o., LeaderMed B.V.) oraz osób, co do których istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Wiesław Żyźnowski posiadał na koniec dnia 30 września 2024 r. bezpośrednio i pośrednio 6.342.585 akcji stanowiących 64,92% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających ogółem 9.175.414 głosów, co stanowiło 72,80% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

VI. Grupa Kapitałowa

Na dzień 30 września 2024 roku Grupa Kapitałowa składała się z następujących jednostek:

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział Spółki w kapitale
Mercator Medical S.A. – jednostka dominująca	Polska	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	-	-
Mercator Medical (Thailand) Ltd (*)	Tajlandia	Produkcja i sprzedaż jednorazowych rękawic	pełna	100,00%
Mercator Opero sp. z o.o. w likwidacji	Polska	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
Merkator Medikal TOB (*)	Ukraina	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Merkator Medikal OOO (*)	Rosja	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	55,00%
Mercator Medical s.r.l (*)	Rumunia	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical Kft. (*)	Węgry	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical s.r.o. (*)	Czechy	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical GmbH w likwidacji (*)	Niemcy	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
LeaderMed B.V.	Holandia	Działalność holdingowa	pełna	100,00%
Mercator Estates sp. z o.o. (*)	Polska	Działalność deweloperska	pełna	100,00%
Mercator Estates I sp. z o.o. (**)	Polska	Działalność deweloperska	pełna	100,00%
Mercator Estates II sp. z o.o. w organizacji (**)(***)	Polska	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
Mercator Industrial Ltd (*)	Tajlandia	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
eMercator.com GmbH w likwidacji (*)	Niemcy	Sprzedaż w kanale e-commerce	pełna	100,00%
Mercator SAS (*)	Francja	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical LLC (***)	USA	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%

(*) Udziały pośrednio poprzez spółkę LeaderMed B.V.

(**) Udziały pośrednio poprzez spółkę LeaderMed B.V. i spółkę Mercator Estates sp. z o.o.

(***) Jednostka nie objęta konsolidacją ze względu na nieistotność oraz brak prowadzenia działalności operacyjnej.

W dniu 19 stycznia 2024 r., po przeprowadzonej likwidacji, spółka Trino 1 sp. z o.o. w likwidacji z siedzibą w Krakowie została wykreślona z rejestru przedsiębiorców.

Postanowieniem datowanym na dzień 9 lutego 2024 r. spółka Mercator Medical Italia s.r.l. w likwidacji z siedzibą we Włoszech została wykreślona z włoskiego rejestru handlowego, ze skutkiem na dzień 31 grudnia 2023 r.

Pod koniec stycznia 2024 r. Emitent powołał do życia fundację pod nazwą „Hear Me Fundacja Mercator Medical S.A.” Celem Fundacji jest przede wszystkim pomoc dzieciom, które mają problemy ze słuchem, a także wsparcie ich rodzin. Fundacja została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w dniu 5 lutego 2024 r.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego zostały wpisane do rejestru spółki Mercator Estates II sp. z o.o. i Mercator Estates III sp. z o.o. kontrolowane przez Emitenta pośrednio poprzez LeaderMed B.V. i Mercator Estates sp. z o.o.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

VII. Spółki stowarzyszone

Nie występują.

VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 roku zostało przyjęte przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 29 listopada 2024 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

B. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

I. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa", który został zatwierdzony przez Unię Europejską oraz z 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. z 2018 r. poz. 757).

Wybrane noty zostały zamieszczone w celu wyjaśnienia zdarzeń oraz transakcji, które są znaczące dla zrozumienia zmian w sytuacji finansowej oraz wyników Grupy od ostatniego skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok zakończony 31 grudnia 2023 roku. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które są wymagane dla pełnych, rocznych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej "MSSF UE".

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień podpisania sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza żadnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności przez Jednostki Grupy.

II. Waluta funkcjonalna i jednostka prezentacji danych

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej jest złoty polski (PLN). Sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek Grupy sporządzane są w walucie funkcjonalnej danej jednostki, a następnie pozycje tych sprawozdań przeliczane są na złoty polski wg zasad opisanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. prezentowane jest w tysiącach polskich złotych (tys. PLN), z uwzględnieniem poziomu zaokrągleń zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami.

III. Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Informacje o przyjętych założeniach oraz niepewności związanej z dokonywanymi szacunkami, które związane są ze znaczącym ryzykiem wystąpienia istotnych korekt w sprawozdaniu finansowym za kolejny okres sprawozdawczy zawarte są w następujących notach:

- Nota 1 - Rzeczowe aktywa trwałe
- Nota 2 - Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym,
- Nota 3 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego,
- Nota 6 - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- Nota 7 - Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- Nota 8 - Zapasy
- Nota 16 - Rezerwy
- Nota 18 - Zobowiązania z tytułu leasingu

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

IV. Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych sprawozdania podmiotów zależnych podlegające konsolidacji przelicza się na walutę funkcjonalną według następujących zasad:

- 1) poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, z wyjątkiem kapitałów własnych, przelicza się według, ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, kursu średniego na dzień bilansowy;
- 2) poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów przelicza się po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na dzień kończący każdy miesiąc okresu sprawozdawczego,
- 3) kapitały własne jednostki, przeliczone według ich stanu na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą na podstawie kursu średniego ogłoszonego na ten dzień przez Narodowy Bank Polski, wykazuje się w tej wysokości w kolejno sporządzanych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, w przypadku emisji dodatkowych udziałów do ich przeliczenia stosuje się średni kurs ogłoszony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień wpisu do rejestru podwyższenia kapitału.

W celu wyrażenia poszczególnych walutowych pozycji bilansowych dokonano przeliczenia wartości wyrażonych w walutach po kursie obowiązującym na koniec okresu tj. na dzień 30.09.2024 r.:

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 1USD = 3,8193 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP nr 190/A/NBP/2024 z dnia 2024-09-30
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 1EUR = 4,2791 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 190/A/NBP/2024 z dnia 2024-09-30 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 1RON = 0,8600 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 190/A/NBP/2024 z dnia 2024-09-30 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 100HUF = 1,0764 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 190/A/NBP/2024 z dnia 2024-09-30 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 1THB = 0,1187 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 190/A/NBP/2024 z dnia 2024-09-30 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 1UAH = 0,0926 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 190/A/NBP/2024 z dnia 2024-09-30 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 1RUB = 0,0410 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 039/B/NBP/2024 z dnia 2024-09-25 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2024 r. zastosowano kurs 1CZK = 0,1700 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 190/A/NBP/2024 z dnia 2024-09-30 r.

Do przeliczania danych ze sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą zastosowano następujące kursy:

- dla sprawozdań finansowych na 30.09.2024 r.

	Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej (z wyjątkiem kapitałów)	Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów
Mercator Medical (Thailand) Ltd.	1 THB = 0,1187 PLN	1 THB = 0,1115 PLN
Mercator Industrial Ltd.	1 THB = 0,1187 PLN	1 THB = 0,1115 PLN
Merkator Medikal TOB	1 UAH = 0,0926 PLN	1 UAH = 0,0996 PLN
Mercator Medical s.r.l	1 RON = 0,8600 PLN	1 RON = 0,8648 PLN
Mercator Medical Kft.	100 HUF = 1,0764 PLN	100 HUF = 1,0957 PLN
LeaderMed B.V.	1 EUR = 4,2791 PLN	1 EUR = 4,3022 PLN
Mercator Medical GmbH	1 EUR = 4,2791 PLN	1 EUR = 4,3022 PLN
eMercator.com GmbH	1 EUR = 4,2791 PLN	1 EUR = 4,3022 PLN
Merkator Medikal OOO	1 RUB = 0,0410 PLN	1 RUB = 0,0437 PLN
Mercator SAS	1 EUR = 4,2791 PLN	1 EUR = 4,3022 PLN
Mercator Medical s.r.o.	1 CZK = 0,1700 PLN	1 CZK = 0,1713 PLN

V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2024 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r., z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Od początku okresu sprawozdawczego obowiązują następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

- *Zmiany w MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – wzorcowe zasady Filaru II (globalny podatek minimalny) opublikowana w dniu 23 maja 2023 r.*

Zmiany dają firmom możliwość tymczasowego zwolnienia z rozliczania podatków odroczonych wynikających z międzynarodowej reformy podatkowej Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). Spółki mogą zastosować zwolnienie, ale wymogi dotyczące ujawniania informacji były już wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później.

Grupa stosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 ale w zakresie niezbędnych ujawnień przyjęła ją już w sprawozdaniu finansowym za rok 2023. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu stosowania nowego standardu.

- *Zmiana w MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe.*

Zmiana w MSR 1 została opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 r., następnie ją zmodyfikowano w lipcu 2020 r. i ostatecznie przyjęta 31 października 2022 r. Zmiana ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. roku lub później.

Zmiana na nowo definiuje kryteria jakie muszą być spełnione, aby zobowiązanie uznać za krótkoterminowe. Zmiana może wpłynąć na zmianę prezentacji zobowiązań i ich reklasyfikację pomiędzy zobowiązaniami krótko- i długoterminowymi.

Grupa stosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2024 r.

- *Zmiana w MSSF 16: Leasing Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego opublikowana w dniu 22 września 2022 r.*

Zmiany wymagają, aby sprzedający-leasingobiorca ustalił "opłaty leasingowe" lub "zweryfikowane opłaty leasingowe" w taki sposób, aby sprzedający-leasingobiorca nie ujął żadnej kwoty zysku lub straty, która odnosi się do prawa do użytkowania zachowanego przez sprzedającego-leasingobiorcę

Grupa stosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 r.

- *Zmiany w MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia: Umowy finansowania dostawców opublikowana w dniu 25 maja 2023 r.*

Zmiany mają na celu zwiększenie transparentności w zakresie umów finansowania dostawców i ich wpływu na zobowiązania spółki, przepływy pieniężne i narażenie na ryzyko płynności. Zmiany uzupełniają wymogi już zawarte w MSSF i wymagają od jednostek ujawnienia dodatkowych informacji związanych z zawartymi umowami, w tym ich wpływu na ryzyko płynności. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r. lub później.

Grupa zastosowała zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 r., po wejściu w życie Rozporządzenia Komisji (UE) zatwierdzającego zmiany do stosowania w krajach UE. Rozporządzenie opublikowano w dniu 16 maja 2024 r. i weszło ono w życie, ze skutkiem dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 r., dwudziestego dnia po jego opublikowaniu. Grupa nie dostrzega istotnego wpływu zmienionego standardu dla ujawnień wykazywanych lub podlegających wykazaniu po zastosowaniu zmienionego standardu na informacje zaprezentowane w niniejszym śródrocznym sprawozdaniu finansowym.

Wdrożenie standardów nie miało istotnego wpływu dla sprawozdania finansowego Spółki i Grupy.

Standardy i interpretacje, które nie są jeszcze zatwierdzone przez Unię Europejską

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

• Zmiany w MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności waluty opublikowane w dniu 15 sierpnia 2023 r. Zmiany te będą wymagać od jednostek stosowania spójnego podejścia do oceny, czy dana waluta może być wymieniona na inną walutę, a gdy nie jest to możliwe, do określenia kursu wymiany, który należy zastosować, oraz ujawnienia informacji, które należy przedstawić. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 r. lub później.

Grupa zastosuje zmieniony standard nie wcześniej niż od 1 stycznia 2025 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu

• MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych opublikowany w dniu 9 kwietnia 2024 r.

Nowy standard zastąpi MSR 1 i będzie mieć zastosowanie po raz pierwszy do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 roku lub później. Nowy standard jest wynikiem tzw. projektu podstawowych sprawozdań finansowych i ma na celu poprawę sposobu, w jaki jednostki przekazują informacje w swoich sprawozdaniach finansowych.

Główne zmiany w nowym standardzie w porównaniu z poprzednimi wymogami MSR 1 obejmują:

1) Wprowadzenie kategorii i zdefiniowanych podsum/wierszy w rachunku zysków i strat (sprawozdanie z całkowitych dochodów), które mają na celu uzyskanie dodatkowych istotnych informacji i zapewnienie struktury rachunku zysków i strat, która jest bardziej porównywalna między jednostkami. W szczególności wymaga się, aby pozycje przychodów i kosztów były klasyfikowane do jednej z poniższych kategorii w rachunku zysków lub strat: Działalność operacyjna, Działalność inwestycyjna, Działalność finansowa, Podatek dochodowy i Działalność zaniechana. Jednostki będą też zobowiązane do prezentowania następujących sum częściowych: zysk lub strata z działalności operacyjnej, zysk lub strata przed odsetkami i podatkiem dochodowym (EBIT), zysk lub strata.

2) Wprowadzenie wymogów mających na celu poprawę agregacji i dezagregacji, które mają na celu uzyskanie dodatkowych istotnych informacji i zapewnienie, że istotne informacje nie zostaną zaciemnione. W szczególności MSSF 18 zawiera wytyczne dotyczące tego, czy informacje powinny znajdować się w podstawowym sprawozdaniu finansowym (którego rolą jest dostarczenie użytecznego ustrukturyzowanego podsumowania), czy w informacji dodatkowej. Jednostki będą zobowiązane do identyfikacji aktywów, zobowiązań, kapitału własnego, przychodów i kosztów, które wynikają z poszczególnych transakcji lub innych zdarzeń, oraz do ich klasyfikacji na grupy w oparciu o wspólne cechy, co skutkuje ujęciem zgrupowanej pozycji w podstawowym sprawozdaniu finansowym, które mają co najmniej jedną wspólną cechę. Grupy te będą następnie rozdzielane w oparciu o dalsze odmienne cechy, co skutkuje oddzielnym ujawnieniem istotnych pozycji w informacji dodatkowej. Może zaistnieć potrzeba zagregowania nieistotnych pozycji o odmiennych cechach, aby uniknąć zaciemnienia istotnych informacji. Jednostki powinny stosować stosowne nagłówki z opisem lub, jeśli nie jest to możliwe, podawać w informacji dodatkowej informacje o składzie takich zagregowanych pozycji.

3) W nowym standardzie wprowadzono bardziej rygorystyczne wytyczne dotyczące tego, czy analiza kosztów operacyjnych ma być oparta o ich rodzaj czy funkcję/miejsce powstawania. Prezentacja powinna odbywać się w sposób zapewniający najbardziej użyteczne ustrukturyzowane podsumowanie kosztów operacyjnych poprzez uwzględnienie kilku czynników.

4) Wprowadzenie ujawnień dotyczących Zdefiniowanych przez Zarząd Mierników Wyników (MPM) w informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego, które mają na celu zapewnienie przejrzystości i dyscypliny w stosowaniu takich mierników i ujawnień w jednym miejscu. W szczególności: MPM są definiowane jako sumy częściowe przychodów i kosztów, które są wykorzystywane w informacjach przekazywanych publicznie użytkownikom sprawozdań finansowych poza sprawozdaniami finansowymi, uzupełniają sumy lub sumy częściowe zawarte w MSSF i przekazują pogląd kierownictwa na dany aspekt wyników finansowych jednostki. Ujawnienia dotyczące MPM, które będą obowiązkowe: opis, dlaczego MPM przedstawia pogląd kierownictwa na temat wyników; opis, w jaki sposób MPM został obliczony; opis, w jaki sposób dany miernik/wskaźnik dostarcza użytecznych informacji na temat wyników finansowych jednostki; uzgodnienie MPM z najbardziej bezpośrednio porównywalną sumą częściową lub całkowitą określoną przez MSSF; oświadczenie, że MPM przedstawia pogląd kierownictwa na temat aspektu wyników finansowych jednostki; wpływ podatku i udziałów niekontrolujących oddzielnie dla każdej z różnic między MPM a najbardziej bezpośrednio porównywalną sumą częściową lub całkowitą określoną przez MSSF; w przypadku zmiany sposobu obliczania MPM, wyjaśnienie przyczyn i skutków zmiany.

Poza powyższymi zmianami standard wprowadza zmiany w MSR 7: wykorzystanie wyniku operacyjnego jako jednego punktu wyjścia dla metody pośredniej raportowania przepływów pieniężnych z działalności operacyjnej; oraz usunięcie alternatyw prezentacyjnych dla odsetek i dywidend. Celem tych zmian jest zwiększenie porównywalności sprawozdania z przepływów pieniężnych pomiędzy różnymi jednostkami.

Grupa zastosuje nowy standard nie wcześniej niż od 1 stycznia 2027 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie pełnego wpływu zastosowania nowego standardu.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

•MSSF 19 Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego („without Public Accountability): Ujawnianie informacji Nowy standard MSSF 19 "Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego: Ujawnianie informacji", który zezwala jednostkom zależnym na ograniczone ujawnianie informacji przy stosowaniu MSSF w swoich sprawozdaniach finansowych. MSSF 19 jest opcjonalny dla kwalifikujących się jednostek zależnych i określa wymogi dotyczące ujawniania informacji dla jednostek zależnych, które zdecydują się go zastosować. Nowy standard obowiązuje dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się 1 stycznia 2027 r. lub później, przy czym dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie. Standard został opublikowany w dniu 9 maja 2024 r., a UE nie rozpoczęła jeszcze formalnego procesu zatwierdzenia tego standardu.

Grupa nie podlega wymogom standardu ze względu na fakt bycia podmiotem podlegającym publicznemu nadzorowi .

•Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 Zmiany w zakresie klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych opublikowane w dniu 30 maja 2024 r. Zmiany te doprecyzowują zasady klasyfikacji aktywów finansowych z uwzględnieniem aspektów środowiskowych, społecznych, ładu korporacyjnego (ESG) i podobnych cech, powiązanych z danym aktywem. Zmiany dotyczą również rozliczania zobowiązań za pośrednictwem elektronicznych systemów płatności – doprecyzowują dzień, w którym składnik aktywów finansowych lub zobowiązanie finansowe zostają wyłączone z bilansu. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 r. lub później.

Grupa zastosuje zmieniony standard nie wcześniej niż od 1 stycznia 2026 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu .

• Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements Volume 11) opublikowane w dniu 18 lipca 2024 r.

W dniu 18 lipca 2024 r. w wyniku dokonanego przeglądu MSSF wprowadzono drobne poprawki do następujących standardów:

- MSSF 1 - w zakresie rachunkowości zabezpieczeń dla jednostek stosujących MSSF po raz pierwszy;
- MSSF 7 - w zakresie ujęcia zysku lub straty w związku z zaprzestaniem ujmowania instrumentów finansowych, ujawnienia informacji na temat odroczonej różnicy pomiędzy wartością godziwą a ceną transakcyjną oraz wprowadzenia i ujawnienia informacji na temat ryzyka kredytowego;
- MSSF 9 - w zakresie zaprzestania ujmowania zobowiązań z tytułu leasingu oraz doprecyzowania definicji „ceny transakcyjnej” w powiązaniu z MSSF 15;
- MSSF 10 - w zakresie doprecyzowania terminu „agent de facto”;
- MSR 7 - w zakresie doprecyzowania terminu "metoda ceny nabycia lub kosztu wytworzenia".

Mają one zastosowanie przeważnie dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 r., z możliwością wcześniejszego ich zastosowania.

Grupa/Spółka zastosuje zmienione standardy nie wcześniej niż od 1 stycznia 2026 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie pełnego wpływu zastosowania nowego standardu.

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania przez kraje UE:

- Zmiany w MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności waluty opublikowana w dniu 15 sierpnia 2023 r.,
- MSSF 18 Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych opublikowany w dniu 9 kwietnia 2024 r.,
- MSSF 19 Jednostki zależne niepodlegające wymogom nadzoru publicznego („without Public Accountability): Ujawnianie informacji opublikowany w dniu 9 maja 2024 r., przy czym w tym przypadku UE nie rozpoczęła jeszcze formalnego procesu zatwierdzenia tego standardu,
- Zmiany do MSSF 9 i MSSF 7 Zmiany w zakresie klasyfikacji i wyceny instrumentów finansowych opublikowane w dniu 30 maja 2024 r.,
- Zmiany do różnych standardów wynikające z corocznego przeglądu Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (Annual Improvements Volume 11) opublikowane w dniu 18 lipca 2024 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

C. SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa Mercator Medical funkcjonuje na rynku jednorazowych wyrobów medycznych od 1996 roku. Zarząd Grupy Kapitałowej Mercator Medical analizuje efektywność Grupy dzieląc ją na dwa główne segmenty: dystrybucyjny i produkcyjny.

Dystrybucja polega na sprzedaży towarów (rękawic jednorazowych, opatrunków i wółkniny) zakupionych od zewnętrznych dostawców w tym także od Mercator Medical (Thailand) Ltd. na rynek medyczny (szpitale, inne podmioty lecznicze, hurtownie medyczne) oraz na rynek otwarty (sieci handlowe i klienci ostateczni).

Produkcja polega na wytwarzaniu we własnym zakładzie w Tajlandii jednorazowych rękawic i ich sprzedaży w jednostkach kontenerowych głównie do importerów na całym świecie. W niewielkim stopniu zakład w Tajlandii kupuje także rękawice od dostawców zewnętrznych celem ich dalszej odsprzedaży.

Inne - pozostałe usługi - transport towarów

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku Grupa Mercator Medical nie zaniechała żadnej działalności.

W roku 2023 została powołana celem prowadzenia inwestycji na rynku nieruchomości mieszkaniowych oraz realizacji projektów deweloperskich Spółka Mercator Estates sp. z o.o. W ramach uruchomionej działalności spółka prowadzi z partnerem projekt deweloperski w Krakowie oraz uczestniczy w procesie poszukiwania i analizy kolejnych projektów deweloperskich na terenie dużych aglomeracji w Polsce. Na dzień 30.09.2024 nie wyodrębniono odrębnego segmentu nieruchomościowego, wyniki i aktywa Spółki Mercator Estates sp. z o.o. zaprezentowano w segmencie dystrybucyjnym. W dniu 09.09.2024 została powołana celem prowadzenia działalności deweloperskiej Spółka Mercator Estates I sp. z o.o.

Przychody z wynajmu nieruchomości inwestycyjnych również zaprezentowano w segmencie dystrybucyjnym.

Grupa nie odnotowała uzależnienia od swoich głównych odbiorców. Nie występują kontrahenci, do których realizowane jest 10% lub więcej przychodów grupy.

W roku 2024 z uwagi na zakończenie działalności operacyjnej spółek zależnych: "eMercator.com GmbH w likwidacji" oraz "Mercator Medical GmbH w likwidacji", Grupa zaprezentowała przychody ze sprzedaży zrealizowane w Niemczech jako przychody ze sprzedaży eksportowej.

Przychody oraz wyniki finansowe dotyczące segmentów branżowych za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 roku oraz za okres porównawczy przedstawione zostały w poniższych tabelach:

SEGMENTY OPERACYJNE dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2024 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	186 968	249 061	1 245	(43 988)	393 286
Wynik operacyjny segmentu	(21 809)	2 496	-	(6)	(19 319)
Wynik operacyjny segmentu (%)	-11,7%	1,0%	x	x	-4,9%
Amortyzacja	5 257	11 893	-	-	17 150
Aktywa segmentu operacyjnego	460 052	560 517	-	(31 702)	988 867
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu operacyjnego	760	10 440	-	-	11 200

SEGMENTY OPERACYJNE dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	126 833	284 793	1 709	(61 019)	352 316
Wynik operacyjny segmentu	(18 463)	(42 098)	-	-	(60 561)
Wynik operacyjny segmentu (%)	-14,6%	-14,8%	x	x	-17,2%
Amortyzacja	4 313	12 071	-	-	16 384
Aktywa segmentu operacyjnego	695 678	619 607	-	(310 243)	1 005 042
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu operacyjnego	883	24 220	-	-	25 103

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Podział geograficzny przychodów z umów z klientami dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2024 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	139 892	95 503	1 245	(43 988)	192 652
<i>Polska</i>	71 304	73 327	-	(42 743)	101 888
<i>Rumunia</i>	16 807	6 845	-	-	23 652
<i>Ukraina</i>	14 492	1 621	-	-	16 113
<i>Czechy</i>	9 895	5 901	-	-	15 796
<i>Węgry</i>	11 391	1 750	-	-	13 141
<i>Rosja</i>	9 721	2 425	-	-	12 146
<i>Francja</i>	6 282	2 862	-	-	9 144
<i>Tajlandia</i>	-	772	1 245	(1 245)	772
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	47 076	153 558	-	-	200 634
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	111 703	-	-	111 703
<i>Niemcy</i>	10 889	4 740	-	-	15 629
<i>Włochy</i>	6 618	4 015	-	-	10 633
<i>Wielka Brytania</i>	366	6 565	-	-	6 931
<i>Słowacja</i>	3 499	2 098	-	-	5 597
<i>Szwajcaria</i>	3 875	1 711	-	-	5 586
<i>Finlandia</i>	2 195	1 959	-	-	4 154
<i>Bułgaria</i>	2 708	1 193	-	-	3 901
<i>Litwa</i>	2 573	1 133	-	-	3 706
<i>Hiszpania</i>	1 612	1 906	-	-	3 518
<i>Serbia</i>	2 092	962	-	-	3 054
<i>Chorwacja</i>	1 835	810	-	-	2 645
<i>Szwecja</i>	257	2 148	-	-	2 405
<i>Łotwa</i>	1 372	601	-	-	1 973
<i>Belgia</i>	699	1 229	-	-	1 928
<i>Białoruś</i>	329	1 352	-	-	1 681
<i>Australia</i>	58	1 395	-	-	1 453
<i>Izrael</i>	8	1 347	-	-	1 355
<i>Holandia</i>	265	831	-	-	1 096
<i>Macedonia</i>	703	308	-	-	1 011
<i>Estonia</i>	643	304	-	-	947
<i>Japonia</i>	234	699	-	-	933
<i>Arabia Saudyjska</i>	180	599	-	-	779
<i>Nowa Zelandia</i>	-	763	-	-	763
<i>Dania</i>	490	222	-	-	712
<i>Słowenia</i>	473	207	-	-	680
<i>Turcja</i>	464	203	-	-	667
<i>Portugalia</i>	394	244	-	-	638
<i>Brazylia</i>	-	625	-	-	625
<i>Norwegia</i>	400	196	-	-	596
<i>Mauritius</i>	445	87	-	-	532
<i>Mołdawia</i>	264	116	-	-	380
<i>Cypr</i>	245	107	-	-	352
<i>Bośnia i Hercegowina</i>	209	91	-	-	300
<i>Meksyk</i>	-	296	-	-	296
<i>Grecja</i>	190	84	-	-	274
<i>Malta</i>	190	83	-	-	273
<i>Jordania</i>	-	243	-	-	243
<i>Gruzja</i>	152	66	-	-	218
<i>Kosowo</i>	113	50	-	-	163
<i>RPA</i>	-	132	-	-	132
<i>Malezja</i>	-	115	-	-	115
<i>Pozostałe</i>	37	20	-	-	57
Przychody z umów z klientami, razem	186 968	249 061	1 245	(43 988)	393 286

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Podział geograficzny przychodów z umów z klientami dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	111 691	180 992	1 709	(61 019)	233 373
<i>Polska</i>	50 080	113 818		(50 233)	113 666
<i>Rosja</i>	4 953	11 993			16 945
<i>Rumunia</i>	11 114	13 318			24 432
<i>Ukraina</i>	16 350	5 233			21 583
<i>Czechy</i>	6 884	7 523			14 407
<i>Węgry</i>	5 764	5 795			11 559
<i>Włochy</i>	2 335	7 714			10 049
<i>Niemcy</i>	11 479	7 813		(9 077)	10 215
<i>Francja</i>	2 732	5 974			8 706
<i>Tajlandia</i>	-	1 811	1 709	(1 709)	1 811
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	15 143	103 800	-	-	118 943
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	62 769			62 769
<i>Wielka Brytania</i>	474	7 467			7 941
<i>Słowacja</i>	2 487	2 724			5 211
<i>Szwajcaria</i>	1 442	2 801			4 243
<i>Belgia</i>	891	2 907			3 798
<i>Litwa</i>	1 422	1 839			3 262
<i>Turcja</i>	134	2 895			3 029
<i>Białoruś</i>	835	1 924			2 759
<i>Izrael</i>	-	2 554			2 554
<i>Bułgaria</i>	930	1 201			2 131
<i>Łotwa</i>	870	1 125			1 996
<i>Chorwacja</i>	867	1 120			1 987
<i>Australia</i>	-	1 944			1 944
<i>Szwecja</i>	516	1 364			1 880
<i>Finlandia</i>	660	1 113			1 772
<i>Portugalia</i>	480	1 056			1 535
<i>Serbia</i>	501	644			1 145
<i>Holandia</i>	121	841			962
<i>Słowenia</i>	355	459			814
<i>Macedonia</i>	357	448			805
<i>Hiszpania</i>	283	495			778
<i>Meksyk</i>	-	768			768
<i>Dania</i>	277	369			646
<i>Estonia</i>	249	322			571
<i>Arabia Saudyjska</i>	246	317			563
<i>Mauritius</i>	171	222			393
<i>Indie</i>	-	387			387
<i>Kanada</i>	-	334			334
<i>Nowa Zelandia</i>	-	325			325
<i>Malta</i>	137	177			314
<i>Mołdawia</i>	105	135			240
<i>Cypr</i>	92	119			211
<i>Kenia</i>	-	125			125
<i>Kosowo</i>	52	67			119
<i>Jordania</i>	-	101			101
<i>Grecja</i>	40	51			91
<i>Irlandia</i>	36	53			89
<i>Chiny</i>	-	81			81
<i>Austria</i>	54	23			77
<i>Norwegia</i>	20	31	-	-	51
<i>Malezja</i>	-	41			41
<i>Islandia</i>	15	19			34
<i>Monako</i>	8	20			28
<i>Gruzja</i>	10	13			23
<i>Luksemburg</i>	6	10			16
Przychody z umów z klientami, razem	126 833	284 793	1 709	(61 019)	352 316

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

D. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

1a. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku Grupa Kapitałowa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 11.200 tys. zł (w okresie dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku wartość nabytych rzeczowych aktywów trwałych wynosiła 25.103 tys. zł).

1b. Nieruchomości inwestycyjne

W związku ze zmianą sposobu użytkowania nieruchomości w Brześciu Kujawskim tj. oddaniem ich w wynajem długoterminowy, nieruchomości te zostały przeniesione w drugim kwartale 2024 ze środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych. Nieruchomości inwestycyjne zostały wycenione przez Spółkę w wartości godziwej na poziomie III hierarchii wartości godziwej (wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania). Wycenę zrealizowano z użyciem metody zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF). Wycenę oparto na planowanych przepływach pieniężnych wynikających z zawartej umowy najmu uwzględniających indeksowane wskaźnikiem inflacji wpływy z tyt. najmu oraz koszty eksploatacyjne niepokrywane przez Najemcę. Przepływy zostały zdyskontowane wskaźnikiem WACC w wysokości 8,32 %.

Ustalona różnica między wartością bilansową środków trwałych a wartością godziwą nieruchomości inwestycyjnych zwiększyła kapitał z aktualizacji wyceny i została zaprezentowana w innych całkowitych dochodach. Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

	Wartość bilansowa netto środków trwałych	Wartość godziwa nieruchomości inwestycyjnych	Kwota wyceny odniesiona na kapitał z aktualizacji wyceny
Wartość nieruchomości inwestycyjnych	5 611	9 946	4 335
Podatek odroczony dotyczący wyceny do wartości godziwej			824
Kapitał z aktualizacji nieruchomości inwestycyjnych			3 511

Uzgodnienie wartości sprawozdawczej nieruchomości inwestycyjnych:

	30.09.2024
Bilans otwarcia na 01.01.2024	0
Reklasyfikacja ze środków trwałych do nieruchomości inwestycyjnych	5 611
Zmiana wartości godziwej na dzień reklasyfikacji do nieruchomości inwestycyjnych	4 335
Zmiana wartości godziwej na dzień 30.09.2024	0
Bilans zamknięcia	9 946

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

2. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<u>Stan na 30 września 2024 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	4 989	-	1 719	-	6 708
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(1 659)	-	(721)	-	(2 381)
Wartość bilansowa netto	-	3 330	-	998	-	4 327
<u>Stan na 31 grudnia 2023 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	5 195	-	1 910	-	7 105
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(1 067)	-	(810)	-	(1 877)
Wartość bilansowa netto	-	4 128	-	1 100	-	5 228
<u>Stan na 30 września 2023 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	4 631	-	1 542	-	6 173
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(691)	-	(538)	-	(1 229)
Wartość bilansowa netto	-	3 940	-	1 003	-	4 943

3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego**Oplaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie:**

	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
<u>Stan na 30 września 2024 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 632	3 958	40	5 630
Koszty finansowe (-)	396	496	6	898
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	1 236	3 462	34	4 732
<u>Stan na 31 grudnia 2023 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 069	5 018	42	6 129
Koszty finansowe (-)	218	643	7	868
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	851	4 375	35	5 261
<u>Stan na 30 września 2023 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	857	5 230	45	6 132
Koszty finansowe (-)	215	584	8	807
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	642	4 646	37	5 325

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

4. Długoterminowe aktywa finansowe

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023 r.
Stan na początek okresu sprawozdawczego	68 071	45 703	45 703
- udzielone pożyczki	71 105	66 063	64 380
- udziały w spółce inwestycyjnej	4 692	2 008	2 682
Stan na koniec okresu	75 797	68 071	67 062

Wśród udzielonych pożyczek długoterminowych główną pozycję stanowi pożyczka udzielona przez Grupę podmiotowi Orpheus Sp. Z o.o. (podmiot powiązany z Prezesem Rady Nadzorczej Emitenta) oraz pożyczka udzielona innemu niepowiązanemu podmiotowi spoza Grupy Kapitałowej Emitenta prowadzącemu działalność deweloperską.

Udziały w spółce inwestycyjnej obejmują 15% udziału w kapitale podmiotu Simpect 2.0. ASI Simpect Ventures Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowo-akcyjna, która prowadzi inwestycje w inne podmioty o charakterze zbliżonym do działalności Grupy (healthcare). Zgodnie z umową inwestycyjną Grupa może zostać zobowiązana do kolejnych dopłat do kapitału spółki inwestycyjnej, do maksymalnej kwoty 15.000 tys. zł., a wycofanie się z inwestycji może nastąpić wyłącznie po spełnieniu określonych warunków. W okresie I-IX/2024 Grupa tyt. dopłaty do kapitału wniosła kwotę 2.865.tys. zł. Inwestycja jest w początkowej fazie, podstawowy okres umowy wynosi 10 lat. Inwestycja jest traktowana długoterminowo, a powstałe aktywo wyceniane jest w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

5. Aktywa niematerialne

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2024 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 2.103 tys. zł (w okresie dziewięciu miesięcy zakończonych 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 8.756 tys. zł).

6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Stan na początek okresu	24 159	29 700	29 700
- odniesione na wynik finansowy	24 159	29 700	29 700
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan na koniec okresu	22 833	24 159	24 647
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	22 833	24 159	24 647
- niezapłacone odsetki od pożyczek	-	55	-
- różnice kursowe bilansowe	680	1 205	531
- strata podatkowa do rozliczenia	9 750	9 964	15 206
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	367	334	385
- rezerwa na urlopy	101	122	119
- inne rezerwy	343	383	463
- odpisy aktualizujące zapasy	628	1 447	3 299
- odpisy aktualizujące należności	396	221	215
- inne odpisy	6 631	6 397	5 121
- zobowiązanie z tytułu leasingu	889	868	893
- wycena instrumentów finansowych	526	560	209
- limitowane koszty podatkowe do rozliczenia w następnych okresach	1 617	1 902	-
- znaki towarowe	-	-	1 554
- marża niezrealizowana w zapasach	903	701	448
- inne	2	-	231
- odpis aktywa z tyt. straty podatkowej do rozliczenia	-	-	(4 027)
- odniesione na kapitał własny:	-	-	-
- przeszacowanie aktywów trwałych	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	(1 326)	(5 541)	(5 053)
- odniesione na wynik finansowy	(1 326)	(5 541)	(5 053)
- odniesione na kapitał własny	-	-	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	18 476	18 241	16 288
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	4 358	5 918	8 359
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	22 833	24 159	24 647

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Stan na początek okresu	20 874	8 540	8 540
- odniesione na wynik finansowy	20 874	8 540	8 540
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan na koniec okresu	25 977	20 874	18 111
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	25 153	20 874	18 111
- niezrealizowane przychody odsetkowe	2 669	1 802	1 615
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	18 756	14 228	9 176
- nadwyżka wartości podatkowej środków trwałych nad ich wartością bilansową	-	3	-
- marża niezrealizowana na zapasach	-	483	524
- środki trwale w leasingu	747	796	843
- nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	2 981	2 749	4 193
- wycena instrumentów finansowych	-	813	1 698
- inne	0	-	62
- odniesione na kapitał własny:	824	-	-
- przeszacowanie aktywów trwałych	824	-	-
- inne	-	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	5 103	12 334	9 571
- odniesione na wynik finansowy	4 279	12 334	9 571
- odniesione na kapitał własny	824	-	-

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	19 035	13 589	64
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	6 942	7 285	18 047
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	25 977	20 874	18 111

Zmiana odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Zmiana podatku odroczonego ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:			
- odniesione na wynik finansowy	(5 605)	(17 875)	(14 625)
- odniesione na kapitał własny	(824)	-	-
	(6 429)	(17 875)	(14 625)
Bilansowa zmiana podatku odroczonego			
- różnice kursowe z przeliczeń	(274)	604	355
Podatek odroczonego ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(6 698)	(17 271)	(14 269)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

8. Zapasy

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Materiały	11 739	11 887	12 853
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	5 818	18 984	17 973
Towary	130 859	127 470	133 435
Zapasy ogółem brutto	148 416	158 341	164 261
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(5 000)	(10 589)	(20 436)
Zapasy w wartości bilansowej	143 416	147 752	143 825

Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Stan odpisów na początek okresu	(10 589)	(34 609)	(34 609)
- Różnice z przeliczeń	151	819	552
- Zwiększenie	(1 932)	(15 049)	(17 271)
- Wykorzystanie	7 370	38 250	30 892
- Rozwiązanie	-	-	-
Stan odpisów na koniec okresu	(5 000)	(10 589)	(20 436)

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny Spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące wartość zapasów, stan odpisów w prezentowanym sprawozdaniu na dzień 30 września 2024 roku wyniósł 5.000 tys. PLN.

Przyczyną dokonania odpisu aktualizującego zapasy jest fakt, że w magazynach Spółek na dzień bilansowy znajdował się towar, którego ceny nabycia były wyższe niż możliwa do uzyskania cena sprzedaży, jak również posiadanie towarów w przypadku których istnieje ryzyko, że posiadany zapas liczony w dniach sprzedaży nie pozwala na ich sprzedaż w terminie ważności. W pierwszym kwartale 2024 roku nadal utrzymywał się nieznaczny trend spadkowy rynkowych cen sprzedaży co miało negatywny wpływ szczególnie na rentowność produktów kupionych w latach ubiegłych, w związku z powyższym zaistniały przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasu. W drugim i trzecim kwartale 2024r. spadek został zahamowany i średnia cen nieznacznie wzrosła. Kwestia ta dotyczy spółek segmentu dystrybucyjnego i produkcyjnego.

Odpis aktualizujący wartość zapasów dokonany został poprzez odniesienie ceny nabycia towarów (znajdujących się w magazynach Spółek Grupy) do szacowanej przez Grupę wartości netto możliwej do uzyskania, a także dokonany został odpis na zapas obciążony ryzykiem utraty wartości.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Należności spółek Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych z uwzględnieniem odpisów na wątpliwe należności oraz ECL.

Należności krótkoterminowe

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek powiązanych	-	-	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek pozostałych	363	431	424
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	363	431	424
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)	0	-	-
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pow.	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (netto)	0	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych (brutto)	85 046	63 274	74 780
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	(2 916)	(2 106)	(2 373)
w tym: odpis na oczekiwane straty kredytowe	218	134	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych (netto)	82 130	61 168	72 407
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	18 666	16 175	16 501
w tym nadpłata w podatku dochodowym od osób prawnych	6 905	6 537	5 281
Zaliczki na dostawy (brutto)	6 839	5 338	3 646
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu zaliczek na dostawy (*)	-	-	-
Zaliczki na towary (netto)	6 839	5 338	3 646
Pozostałe należności (netto) od jednostek powiązanych	-	-	-
Pozostałe należności (brutto) od pozostałych jednostek	1 956	26 424	5 479
Odpis aktualizujący wartość należności pozostałych	(74)	(90)	(110)
Pozostałe należności (netto) wobec pozostałych jednostek	1 882	26 334	5 369
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 390	1 178	1 808
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-
Należności krótkoterminowe, razem (brutto)	114 260	112 820	102 638
Odpis aktualizujący wartość należności	(2 990)	(2 196)	(2 483)
Należności krótkoterminowe, razem (netto)	111 270	110 624	100 155
w tym udzielona pożyczka	363	431	424
w tym nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	6 905	6 537	5 281
w tym należności handlowe i pozostałe, wartość bilansowa	104 002	103 656	94 450

Należności stanowiące zabezpieczenie linii kredytowych zostały omówione w nocie 24 niniejszego sprawozdania.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, spółki Grupy Kapitałowej stosują uproszczone podejście i wyceniają odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwany stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółki wykorzystują swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Odpis na należności wątpliwe szacowany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Stan odpisów na początek okresu	(2 196)	(1 767)	(1 767)
- Różnice z przeliczeń	(7)	155	38
- Zwiększenie	(1 325)	(758)	(898)
- Wykorzystanie	224	174	-
- Rozwiązanie	314	-	144
Stan odpisów na koniec okresu	(2 990)	(2 196)	(2 483)

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	162	302	154
- Koszty doradztwa	36	19	38
- Ubezpieczenia	121	279	112
- Prenumerata	5	4	4
Inne pozostałe aktywa, w tym:	1 228	876	1 654
- Koszty delegacji	16	-	27
- Prowizje od kredytów	-	-	-
- Koszty rekrutacji	40	16	33
- Fundusz socjalny	73	-	72
- Podatek od nieruchomości	61	3	53
- Inne usługi	158	17	93
- Licencje i certyfikaty	708	655	898
- Przygotowanie produkcji	-	73	-
- Depozyt na zabezpieczenie spłaty kredytu	-	-	-
- Wartość części zamiennych	-	-	-
- Wycena kontraktów terminowych Forward	-	-	-
- Inne	172	112	478
Rozliczenia międzyokresowe czynne, razem	1 390	1 178	1 808

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

11. Pozostałe aktywa finansowe

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
- Obligacje i listy hipoteczne - wartość nabycia	59 528	64 760	87 169
- Obligacje i listy hipoteczne - wycena	743	(64)	1 348
- Certyfikaty inwestycyjne Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - wartość nabycia	18 089	18 219	40 733
- Certyfikaty inwestycyjne Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - wycena	215	(637)	(1 672)
- Akcje- wartość nabycia	7 240	10 697	27 868
- Akcje wycena	670	3 472	8 849
- Lokaty założone na okres powyżej 3 miesięcy (niezakwalifikowanie do ekwiwalentów środków pieniężnych)	83 605	13 084	25 792
- Inne aktywa finansowe	428		
Pozostałe aktywa finansowe, razem	170 519	109 531	190 087

W śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa wykazała pozostałe aktywa finansowe, w tej pozycji istotną wartość stanowią środki pieniężne zainwestowane w obligacje skarbowe, obligacje zabezpieczone przez Skarb Państwa, obligacje korporacyjne o wysokim ratingu, listy hipoteczne, certyfikaty inwestycyjne FIZ oraz akcje, a inwestycje były dokonywane m.in. przez wyspecjalizowany podmiot wealth management z siedzibą w Szwajcarii.

Strategia inwestowania środków pieniężnych zakłada inwestowanie w aktywa o dużej płynności, które Emitent traktuje na dzień sporządzenia sprawozdania jako krótkoterminowe.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wykazano wydatki na nabycie akcji, obligacji oraz założenie lokat o terminie zapadalności powyżej 3 miesięcy w kwocie łącznej 107.738 tys. PLN, oraz wpływy ze sprzedaży akcji, obligacji oraz umorzenia certyfikatów Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego w wysokości 72.779 tys. PLN.

Aktywa finansowe wykazane w niniejsze nocie wyceniane zostały na podstawie:

- Akcje – wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny
- Obligacje skarbowe, korporacyjne i listy zastawne – wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny
- Certyfikaty funduszy inwestycyjnych zamkniętych - wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. ostatniej w okresie sprawozdawczym wyceny oficjalnej funduszu, sporządzonej zgodnie z zapisami statutu funduszu.
- Lokaty bankowe - wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
- Środki pieniężne w kasie i banku*	67 791	63 110	23 201
- Inne środki pieniężne**	101 197	152 868	143 007
- odsetki naliczone od lokat i depozytów krótkoterminowych	267	1 351	0
Środki pieniężne, razem	169 255	217 329	166 208

(*) W pozycji "środki pieniężne w kasie i banku" prezentowane są również lokaty overnight.

(**) W pozycji "Inne środki pieniężne" Spółki Grupy wykazują lokaty, depozyty krótkoterminowe i środki pieniężne w drodze.

Różnica między środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami zaprezentowanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z odsetek naliczonych od lokat zawiązanych na okres do trzech miesięcy (267 tys. PLN)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

13. Aktywa finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Aktywa finansowe w podziale na kategorie

	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
<u>Stan na dzień 30 września 2024 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	71 468	-	-	71 468
Należności z tytułu dostaw i usług	82 130	-	-	82 130
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	83 605	64 963	26 644	175 211
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	169 255	-	-	169 255
Aktywa finansowe razem	406 459	64 963	26 644	498 065
<u>Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	66 494	-	-	66 494
Należności z tytułu dostaw i usług	61 168	-	-	61 168
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	13 084	66 704	31 751	111 539
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	217 329	-	-	217 329
Aktywa finansowe razem	358 075	66 704	31 751	456 530
<u>Stan na dzień 30 września 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	64 804	-	-	64 804
Należności z tytułu dostaw i usług	72 407	-	-	72 407
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	25 792	91 199	75 778	192 769
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	166 208	-	-	166 208
Aktywa finansowe razem	329 211	91 199	75 778	496 188

Pozostałe aktywa niefinansowe (pozostałe należności) obejmują w szczególności należności z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń oraz należności z tytułu wpłaconych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe należności ujmowane są w kwocie wymaganej, nie są wykazywane w aktywach finansowych w podziale na kategorie

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

14. Wyemitowany kapitał akcyjny

Na dzień 30 września 2024 roku na kapitał zakładowy składały się akcje z następujących emisji:

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Liczba głosów	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
"I"	imienne	2 głosy na 1 akcję	2 832 829	2 832 829 zł	5 665 658	gotówka	25.08.2023	1.01.1996-1.01.2021 (*)
"J"	na okaziciela	brak	6 937 606	6 937 606 zł	6 937 606	gotówka	25.08.2023	1.01.1996-1.01.2021 (*)
Liczba akcji, razem			9 770 435					
Kapitał zakładowy, razem				9 770 435 zł				
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				1 zł				
Liczba głosów, razem					12 603 264			

W dniu 25 stycznia 2024 r. wpisane zostało do rejestru obniżenie kapitału zakładowego Emitenta i umorzenie 876.731 akcji Emitenta dokonane na podstawie uchwały Nadwyczejnego Walnego Zgromadzenia z dnia 31 października 2023 r.

(*) Prawo do dywidendy uzależnione od pierwotnej daty wpisu do rejestru lub daty wydania akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego.

Wg wiedzy Emitenta, akcjonariuszami posiadającymi bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Mercator Medical S.A. są:

Na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego

Na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego

	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd. (*)	5 371 936	54,98%	8 146 859	64,64%	5 484 036	56,13%	8 316 865	65,99%

(*) Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd ("Anabaza") jest kontrolowana przez Pana Wiesława Żyźnowskiego. Uwzględniając akcje posiadane bezpośrednio, a także akcje będące w posiadaniu podmiotów bezpośrednio i pośrednio kontrolowanych (Anabaza, Orpheus sp. z o.o., Emitent oraz LeaderMed B.V.) oraz osób, co do których istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Pan Wiesław Żyźnowski posiada na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego bezpośrednio i pośrednio 6.369.140 akcji stanowiących 65,19% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających ogółem 9.201.969 głosy, co stanowi 73,01% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

15. Szczegółowe informacje dotyczące pozycji wykazanych w kapitałach własnych

Zmiany w ilości akcji.

Informacja dotycząca ilości akcji.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Emitent posiadał 876.731 sztuk akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Nabycie akcji nastąpiło w okresie od 17 czerwca 2020 roku do 4 sierpnia 2021 roku. W dniu 31 października 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o umorzeniu 876.731 szt. akcji i obniżeniu kapitału zakładowego Emitenta o kwotę 876.731,00 zł, to jest z kwoty 10.647.166,00 zł do kwoty 9.770.435,00 zł. Umorzenie akcji i obniżenie kapitału zakładowego zostało wpisane do rejestru w dniu 25 stycznia 2024 r. W związku z tym na dzień 30 września 2024 r. i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania kapitał zakładowy Spółki wynosi 9.770.435,00 zł i dzieli się na 9.770.435 akcji.

Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w dniu 29 października 2024 r. Emitent nabył w celu umorzenia ogółem 149.000 akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Nabycie nastąpiło po cenie 100,00 zł za jedną akcję, w wyniku rozliczenia zaproszenia do składania ofert sprzedaży akcji, ogłoszonego przez Emitenta w dniu 14 października 2024 r., na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Emitenta z dnia 14 października 2024 r. w sprawie upoważnienia Zarządu Spółki do nabycia akcji własnych w celu ich umorzenia. Nabyte akcje stanowią 1,53% kapitału zakładowego Emitenta i zapewniają 1,64% ogólnej liczby głosów przypadających na wszystkie akcje Emitenta.

Na dzień 30 września 2024 i na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania spółka zależna Emitenta - LeaderMed B.V. z siedzibą w Niderlandach posiada 352.622 akcji Emitenta. Akcje te zostały nabyte w dniach 6 marca 2023 r. oraz 20 grudnia 2023. Nabycie nastąpiło po cenie odpowiednio 48,00 zł oraz 43,00 zł za jedną akcję, za łączną kwotę 16.268.501,00 zł. Nabyte akcje stanowią 3,61% kapitału zakładowego Mercator Medical S.A. i zapewniają 2,80% ogólnej liczby głosów przypadających na wszystkie akcje Mercator Medical S.A. Nabycie akcji nastąpiło na podstawie uchwały nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Mercator Medical S.A. z 27 stycznia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie akcji spółki Mercator Medical S.A. przez jej spółkę lub spółki zależne i upoważnienia spółki lub spółek zależnych do nabycia akcji Mercator Medical S.A. oraz uchwał Zarządu LeaderMed B.V. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad procesu skupu akcji Mercator Medical S.A.

Pozostałe kapitały rezerwowe

W pozycji bilansowej "Pozostałe kapitały rezerwowe" Grupa prezentuje:

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	142	142	142
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	142	142	142

Zyski zatrzymane

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Emitent posiadał 876.731 sztuk akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda nabytych w okresie od 17 czerwca 2020 roku do 4 sierpnia 2021 roku za łączną kwotę 342 721 tys. zł. W dniu 31 października 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwałę o umorzeniu 876.731 szt. akcji i obniżeniu kapitału zakładowego Emitenta o kwotę 876.731,00 zł, to jest z kwoty 10.647.166,00 zł do kwoty 9.770.435,00 zł. Umorzenie akcji i obniżenie kapitału zakładowego zostało wpisane do rejestru w dniu 25 stycznia 2024 r. W związku z tym na dzień 30 września 2024 r. pozycja "Akcje własne w cenie nabycia" oraz "Wydatki na akcje własne w cenie nabycia" prezentuje akcje Emitenta będące w posiadaniu jego Spółki zależnej LeadeMed B.V. oraz wydatki poniesione na ich nabycie przez LeaderMed B.V.

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023
Kapitał przeznaczony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia	4	4	4
Wydatki na akcje własne	(16 268)	(358 989)	(353 336)
Akcje własne w cenie nabycia	16 268	358 989	353 336
Umorzenie akcji własnych	877	-	0
Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo w Tajlandii	3 948	3 948	3 948
Zyski zatrzymane z poprzednich okresów	850 876	870 545	876 779
Zysk (strata) netto za okres	(15 589)	(19 676)	(27 359)
Kapitał z aktualizacji nieruchomości inwestycyjnych	3 511		
Kapitał z aktualizacji ankwytów finansowych	127		
Pozycja bilansowa: Zyski zatrzymane	843 754	854 821	853 373

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

16. Rezerwy

	Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 30 września 2023 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 608	-	-	(294)	(149)	2 165
<i>Rezerwa na urlopy</i>	1 441	56	(285)	(300)	(22)	890
<i>Inne rezerwy</i>	1 593	1 390	(1 615)	-	(1)	1 367
Rezerwy razem	5 642	1 446	(1 900)	(594)	(172)	4 422

	Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 608	-	(764)	(75)	(233)	1 536
<i>Rezerwa na urlopy</i>	1 441	716	(1 081)	-	(20)	1 056
<i>- rezerwa na premie</i>	-	-	-	-	-	-
<i>- rezerwy na inne koszty</i>	-	178	-	-	-	178
<i>Inne rezerwy</i>	1 593	4 717	(1 612)	-	(497)	4 201
Rezerwy razem	5 642	5 611	(3 457)	(75)	(750)	6 971

	Stan na dzień 1 stycznia 2024 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 30 września 2024 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	1 536	185	-	-	127	1 848
<i>Rezerwa na urlopy wypoczynkowe</i>	1 056	791	(882)	-	(75)	890
<i>- rezerwa na premie</i>	-	-	-	-	-	-
<i>- rezerwy na inne koszty</i>	178	-	(178)	-	(0)	-
<i>Inne rezerwy</i>	4 201	2 412	(2 264)	(67)	(72)	4 210
Rezerwy razem	6 971	3 388	(3 324)	(67)	(20)	6 948

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Rezerwy

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Długoterminowe rezerwy	1 845	1 610	1 919
Krótkoterminowe rezerwy	5 103	5 361	2 503
Rezerwy, razem	6 948	6 971	4 422

17. Kredyty i pożyczki

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
- pożyczki	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	-	-	-
- kredyty	-	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe, razem	-	-	-
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek pozostałych	53	148	101
- kredyty	53	148	101
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, razem	53	148	101
Kredyty i pożyczki, razem	53	148	101

18. Zobowiązania z tytułu leasingu

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	70	59	60
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	-	-	-
- z tytułu leasingu finansowego budynków	70	59	60
Wobec jednostek pozostałych	3 426	4 351	4 623
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	458	604	1 033
- z tytułu leasingu finansowego budynków	2 968	3 747	3 590
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe, razem	3 496	4 410	4 683
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	6	5	5
- z tytułu leasingu finansowego budynków	6	5	5
Wobec jednostek pozostałych	1 230	846	637
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	305	220	132
- z tytułu leasingu finansowego budynków	925	626	505
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe, razem	1 236	851	642
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	4 732	5 261	5 325

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Wobec jednostek powiązanych	189	59	262
- z tytułu dostaw i usług	189		232
- inne	-	59	30
Wobec pozostałych jednostek	88 083	72 055	76 927
- z tytułu wyceny kontraktu forward	250	10	660
- z tytułu dostaw i usług	76 653	53 435	59 148
- zaliczki otrzymane na dostawy	460	626	269
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 859	6 589	5 833
- w tym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	1 195	4 235	1 984
- z tytułu wynagrodzeń	2 110	2 674	2 519
- z tytułu zakupu środków trwałych	408	4 111	3 549
- rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	4 293	4 585	3 784
- z tytułu dywidendy	-	-	-
- inne	50	25	1 165
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	88 272	72 114	77 189
w tym zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 195	4 235	1 984
w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	87 077	67 879	75 205

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów prezentowane jako "Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe"

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
Przychody przyszłych okresów stanowiące wartość netto sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych (*)	-	8	7
Przychody przyszłych okresów wynikające z wystawionych faktur zaliczkowych sprzedaży	-	-	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów premii	2 729	2 878	2 486
Rozliczenia międzyokresowe kosztów wysyłki towaru	471	184	468
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	1 093	1 515	823
Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów, razem	4 293	4 585	3 784

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

20. Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
<i>Przychody przyszłych okresów stanowiące wartość netto sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych</i>	-	150	151
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	-		39
Zobowiązania z tyt. kaucji gwarancyjnych	150		
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe, razem	150	150	190

21. Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.
Zabezpieczenia do umów kredytowych i umów o akredytywy wymienione są w nocie 24.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

22. Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie

	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Instrumenty pochodne zabezpieczające	Razem
<u>Stan na dzień 30 września 2024 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	3 496	-	3 496
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	3 496	-	3 496
Zobowiązania krótkoterminowe:	250	78 131	-	78 381
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	76 842	-	76 842
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	53	-	53
Leasing finansowy	-	1 236	-	1 236
Pochodne instrumenty finansowe	250	-	-	250
Kategoria zobowiązań finansowych, razem	250	81 627	-	81 877
<u>Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	4 410	-	4 410
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	4 410	-	4 410
Zobowiązania krótkoterminowe:	10	54 434	-	54 444
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	53 435	-	53 435
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	148	-	148
Leasing finansowy	-	851	-	851
Pochodne instrumenty finansowe	10	-	-	10
Kategoria zobowiązań finansowych razem	10	58 844	-	58 854
<u>Stan na dzień 30 września 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	4 683	-	4 683
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	4 683	-	4 683
Zobowiązania krótkoterminowe:	660	60 123	-	60 783
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	59 380	-	59 380
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	101	-	101
Leasing finansowy	-	642	-	642
Pochodne instrumenty finansowe	660	-	-	660
Kategoria zobowiązań finansowych razem	660	64 806	-	65 466

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług, zobowiązania z tyt. wynagrodzeń, rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych (opisane w nocie 19). Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

23. Klasy instrumentu finansowego

	stan na dzień 30.09.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.09.2023r.
<u>Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych (poziom 2)</u>			
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktu forward	250	10	660
Obligacje i listy hipoteczne (wart. nabycia i wycena)	60 271	64 696	88 517
Certyfikaty inwest. w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte (wart. nabycia i wycena)	18 304	17 582	39 061
Akcje (wart. nabycia i wycena)	7 911	14 169	36 717
Udziały w spółce inwestycyjnej (wart. nabycia i wycena)	4 692	2 008	2 682

Grupa Mercator Medical przyjmuje poniższe poziomy hierarchii wartości godziwej:

Poziom I – cena notowana na aktywnym rynku dla tych samych składników aktywów lub zobowiązań,

Poziom II - wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe inne niż notowane ceny poziomu I, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania lub ustalenia na podstawie danych rynkowych,

Poziom III – wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania

Grupa nie dokonywała zmian w hierarchii ustalonych poziomów wartości godziwej. Grupa kwalifikowała posiadane instrumenty do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej na podstawie wyceny prowadzonej przez Źródła eksperckie.

Zarówno w okresie sprawozdawczym jak i w okresach porównywalnych nie dokonano przesunięć między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych jak również nie miała miejsca zmiana klasyfikacji instrumentów w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych instrumentów.

Aktywa finansowe wykazane w niniejszej nocie wyceniane zostały na podstawie:

-Akcje – wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny

-Obligacje skarbowe, korporacyjne i listy zastawne – wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny

-Certyfikaty Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. ostatniej w okresie sprawozdawczym wyceny oficjalnej funduszu, sporządzonej zgodnie z zapisami statutu funduszu.

-Wycena kontraktów forward – wyceniane na podstawie wyceny banku z którym zawarto transakcję pochodną

-Udziały w spółce inwestycyjnej ASI – wyceniane na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

24. Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe

Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe MERCATOR MEDICAL S.A.

Instytucja finansowa	Rodzaj finansowania	Wartość limitu wynikającego z umowy (w tys.)	Saldo na 30 września 2024 (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
mBank S.A.	Limit na gwarancje*	500	413	PLN	-	06.11.2015	30.06.2026	1
mBank S.A.	Limit na akredytywy	6 500	5 762	PLN	-	06.11.2015	30.06.2026	
PKO Bank Polski S.A.	Limit na akredytywy i gwarancje	13 000	10 479	PLN	-	12.03.2018	11.04.2025	2
PKO Bank Polski S.A.	w tym limit na gwarancje **	1 500	1 324	PLN	-	12.03.2018	11.04.2025	
Suma zobowiązań z tytułu gwarancji			1 738					
Suma zobowiązań z tytułu akredytyw			16 241					

Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe MERCATOR MEDICAL (THAILAND) Ltd.

Instytucja finansowa	Rodzaj finansowania	Wartość limitu wynikającego z umowy (w tys.)	Saldo na 30 września 2024 (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
CIMB THAI BANK PUBLIC COMPANY LIMITED	Kredyt w rachunku bieżącym***	316 500	11 688	THB	MLR + marża banku	01.03.2011	-	3

Zabezpieczenia do umów kredytowych i umów o akredytywy

- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego w trybie art. 777 par 1 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 10,5 mln PLN
- Przelew wierzytelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia towarów w trakcie transportu morskiego, przelew wierzytelności z podmiotami powiązаныmi kapitałowo, weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego w trybie art. 777 par 1 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 22,1 mln PLN, a także hipoteka umowna łączna do kwoty 31,5 mln PLN ustanowiona na prawach własności nieruchomości przysługujących Mercator Medical S.A., przy czym na dzień publikacji jest złożony wniosek o jej wykreślenie.
- Hipoteka na nieruchomościach należących do Mercator Medical (Thailand) Ltd., zastaw na należących do niej maszynach, sprzęcie i wyposażeniu.

* mBank udzielił Emitentowi gwarancji, która stanowi zabezpieczenie zobowiązań Emitenta z wykonania umowy najmu powierzchni biurowej do kwoty 96.624, 37 EUR.

** PKO BP S.A. udzielił Emitentowi gwarancji na kwotę 309.450,92 EUR stanowiącej zabezpieczenie zobowiązań Emitenta wynikających z umowy najmu powierzchni magazynowych.

*** Bank CIMB Thai udzielił Mercator Medical Thailand LTD gwarancji w ramach linii kredytowej, która stanowi zabezpieczenie zobowiązań MMT z tyt. zakupu energii elektrycznej do kwoty łącznej 11.687.600 THB.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

II. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów**25. Przychody netto ze sprzedaży**

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</i>	206 318	76 946	234 531	76 862
<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	186 968	62 536	117 785	41 203
Przychody netto ze sprzedaży , razem	393 286	139 482	352 316	118 065

26. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów i usług

Struktura terytorialna przychodów z umów z klientami z tytułu sprzedaży produktów i usług

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
- Rynek krajowy	52 760	13 520	130 730	29 502
- Rynek zagraniczny	153 558	63 426	103 801	47 360
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, razem	206 318	76 946	234 531	76 862

27. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Struktura terytorialna przychodów z umów z klientami z tytułu sprzedaży towarów i materiałów

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
- Rynek krajowy	139 892	49 060	102 643	34 748
- Rynek zagraniczny	47 076	13 476	15 142	6 455
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	186 968	62 536	117 785	41 203

28. Wynik na działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</i>	206 318	76 946	234 531	76 862
<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	186 968	62 536	117 785	41 203
<i>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</i>	(178 827)	(64 776)	(242 484)	(78 406)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	(157 354)	(51 084)	(101 191)	(34 715)
Zysk (strata) na sprzedaży brutto	57 105	23 622	8 640	4 944
<i>Koszty sprzedaży</i>	(52 913)	(18 384)	(59 209)	(15 495)
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	(28 552)	(9 472)	(21 211)	(8 648)
Zysk (strata) na sprzedaży netto	(24 360)	(4 232)	(71 780)	(19 199)
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	10 761	3 178	35 004	14 270
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	(5 719)	(3 490)	(23 785)	(2 117)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(19 319)	(4 544)	(60 561)	(7 046)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

29. Pozostałe przychody operacyjne

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	217	11	292	21
Rozwiązanie odpisów aktualizujących:	6 512	1 617	31 828	13 101
- należności	486	299	144	72
- należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	-	-	-
- zapasy	6 026	1 318	30 892	12 243
- inne aktywa	-	-	792	786
Rozwiązanie rezerwy	-	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	4 032	1 550	2 884	1 148
- zwrot kosztów zastępstwa procesowego	105	17	297	47
- przychody ze sprzedaży nadwyżek surowca	24	24	3	-
- dofinansowanie kosztów amortyzacji ZFRON	3	-	5	2
- uzgodnienie magazynu i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	5	1	751	20
- odszkodowania za szkody komunikacyjne	47	5	26	4
- pozostałe odszkodowania i darowizny otrzymane	705	632	233	(8)
- sprzedaż odpadów	271	93	7	-
- przychody ze zwrotu podatków przy eksporcie towarów	127	127	120	17
- przychody z tytułu niezwróconych zaliczek	-	-	-	-
- zwrot cła za lata ubiegłe	2 107	542	-	-
- inne	638	108	1 442	1 066
Pozostałe przychody operacyjne, razem	10 761	3 178	35 004	14 270

30. Pozostałe koszty operacyjne

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(3 480)	(2 492)	(18 169)	(933)
- odpisy aktualizujące należności	(1 397)	(1 221)	(898)	(286)
- odpisy aktualizujące należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	-	-	-
- odpisy aktualizujące zapasy	(2 067)	(1 255)	(17 271)	(647)
- odpisy aktualizujące aktywa	(16)	(16)	-	-
Darowizny	(836)	(653)	(184)	1
Inne koszty operacyjne	(1 404)	(346)	(5 432)	(1 185)
- koszty sądowe i zastępstwa procesowego	(50)	(12)	(112)	(74)
- koszty związane z reklamacjami	(50)	(24)	(110)	(61)
- naprawy powypadkowe samochodów	(6)	-	(3)	-
- odpisanie nieściągalnych wierzytelności	-	-	-	-
- wartość zlikwidowanych środków trwałych i zaniechanych inwestycji	(5)	-	(807)	(15)
- uzgodnienie magazynu i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	(480)	3	(2 957)	(796)
- umorzone należności	-	-	-	-
- kary, sankcje	(193)	(122)	(214)	(102)
- inne	(620)	(191)	(1 229)	(137)
Pozostałe koszty operacyjne, razem	(5 720)	(3 491)	(23 785)	(2 117)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

31. Przychody finansowe

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
Odsetki od pożyczek	5 064	1 686	3 846	1 753
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	9 298	3 244	7 661	3 506
Dodatnie różnice kursowe	-	(17 202)	22 657	(14 475)
Pozostałe przychody finansowe	5 612	842	13 491	(1 866)
- pozostałe odsetki	2 288	954	5 315	1 110
- dywidenda	274	30	985	53
- wycena kontraktów forward	-	-	-	-
- wycena instrumentów finansowych	1 296	679	-	-
- aktualizacja wartości aktywów	-	-	6 409	(3 115)
- zysk ze zbycia inwestycji	1 661	(831)	-	-
- inne	93	10	782	86
Przychody finansowe, razem	19 974	(11 430)	47 655	(11 082)

W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów Grupa wykazała przychody finansowe; istotną wartość w zaprezentowanej kwocie tych przychodów w okresie sprawozdawczym stanowią odsetki okat bankowych, udzielonych pożyczek oraz posiadanych obligacji.

32. Koszty finansowe

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
Odsetki wobec powiązanych jednostek	(7)	92	(115)	(48)
- od kredytów i pożyczek	(0)	(0)	-	-
- pozostałe	(7)	92	(115)	(48)
Odsetki wobec pozostałych jednostek	(263)	(148)	(80)	(63)
- od kredytów i pożyczek	(12)	7	(7)	(3)
- pozostałe	(251)	(155)	(73)	(60)
Ujemne różnice kursowe	(8 209)	(8 209)	-	-
Pozostałe koszty finansowe	(372)	(94)	(2 260)	(1 367)
- wycena instrumentów finansowych	(157)	(58)	(1 369)	(1 369)
- prowizje od kredytów	(15)	(8)	(30)	(15)
- strata ze zbycia jednostek uczestnictwa TFI, FIZ, akcji i obligacji	-	-	(745)	33
- pozostałe koszty bankowe	(200)	(28)	(116)	(16)
Koszty finansowe, razem	(8 851)	(8 359)	(2 455)	(1 478)

W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów Grupa wykazała koszty finansowe, których najistotniejszą wartość stanowią niezrealizowane ujemne różnice kursowe. Nadwyżka ujemnych niezrealizowanych różnic kursowych nad dodatnimi jest głównie skutkiem niezrealizowanych ujemnych różnic kursowych wynikających z wyceny bilansowej pożyczek, które Mercator Medical Thailand udzielił Jednostce Dominującej. Odniesienie w wynik finansowy w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy różnic kursowych wynikających z wewnątrzgrupowych pożyczek, wynika z niespełnienia wymogów określonych w punkcie 15 i 32 wynikających z MSSF 21 "Skutki zmian kursów wymiany walut obcych" pozwalających na klasyfikację tychże pożyczek, jako "inwestycji netto".

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

33. Podatek dochodowy

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.
Bieżący podatek dochodowy:	(2 292)	(426)	99	2 084
Bieżące obciążenie podatkowe	(2 292)	(426)	99	2 084
Odroczony podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym:	(5 879)	(497)	(14 269)	(2 568)
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	(1 326)	288	(5 053)	(5 350)
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	(4 279)	(415)	(9 571)	3 375
Różnice kursowe z przeliczeń	(274)	(370)	355	(593)
Podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym, razem	(8 171)	(923)	(14 170)	(484)
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:	824	-	-	-
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	-	-	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	824	-	-	-
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach, razem	824	-	-	-

34. Zysk na akcję - wartość akcji

Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru do wyliczenia zysku na jedną akcję

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.
<i>Liczba akcji na początek okresu (w sztukach)</i>	9 417 813	9 417 813	9 770 435	9 549 284
<i>Liczba akcji na koniec okresu (w sztukach) (*)</i>	9 417 813	9 417 813	9 549 284	9 549 284
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję (w sztukach)	9 417 813	9 417 813	9 601 129	9 549 284
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych (w sztukach)	-	-	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję (w sztukach)	9 417 813	9 417 813	9 601 129	9 549 284

Wyliczenie zysku na jedną akcję

Działalność kontynuowana

Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.07.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.
	(15 589)	(24 716)	(27 359)	(19 232)
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,66)	(2,62)	(2,85)	(2,01)
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,66)	(2,62)	(2,85)	(2,01)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

III. Pozostałe noty objaśniające**35. Objasnienia do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych**

	okres 01.01.- 30.09.2024r.	okres 01.01.- 30.09.2023r.
Amortyzacja:		
amortyzacja aktywów niematerialnych	3 361	1 946
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	13 789	14 438
	17 150	16 384
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:		
odsetki zapłacone	161	194
dywidendy otrzymane	(188)	(985)
odsetki otrzymane	(8 004)	(13 544)
	(8 031)	(14 335)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:		
wartość netto sprzedanych lub zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	1 671	4 451
przychody ze sprzedaży środków trwałych oraz rozwiązania umów leasingu (zyski)/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych	(702)	(2 075)
Odwrocenie odpisów aktualizujących środki trwałe	(5 760)	428
wartość wyceny instrumentów finansowych	16	(792)
	1 937	(5 245)
	(2 838)	(3 233)
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:		
bilansowa zmiana stanu rezerw	(22)	(1 220)
bilansowa zmiana stanu rezerw na odroczony podatek	5 103	9 572
zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek rozliczona z kapitałem	(824)	
	4 257	8 352
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:		
bilansowa zmiana stanu zapasów	4 335	56 834
	4 335	56 834
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:		
zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(1 003)	(24 350)
zmiana stanu należności dotyczących sprzedaży aktywów finansowych	(23 295)	-
inne	2	(78)
	(24 296)	(24 428)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:		
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	16 543	21 099
zmiana stanu kredytów i pożyczek		
eliminacja dopłaty do kapitału MMT		
zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	(385)	79
zapłacony podatek dochodowy	3 518	50
zmiana stanu zobowiązań z tytułu otrzymanych kaucji	150	
zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia udziałów		
z tytułu niewypłaconych dywidend		
z tytułu zakupu środków trwałych	3 703	
z tytułu zakupu aktywów finansowych	-	(953)
zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	292	1 858
inne	(3)	(75)
	23 818	22 058
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych pozycji:		
bilansowa zmiana stanu aktywa na odroczony	1 326	5 053
bilansowa zmiana stanu pozostałych aktywów	(212)	(639)
bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(443)	(1 928)
inne		
	671	2 486
Zmiana stanu Inne korekty :		
bilansowa zmiana stanu kapitału z różnic kursowych	15 606	(45 529)
różnice kursowe z przeliczenia kapitałów -kapitał mniejszości	143	134
zmiana stanu ST i WNIP wynikająca ze zmian kursu	(8 467)	15 435
zmiana stanu inwestycji wynikająca ze zmian kursu	313	378
pozostałe	133	(8)
	7 728	(29 590)

Różnica między środkami pieniężnymi i ich ekwiwalentami zaprezentowanymi w sprawozdaniu z sytuacji finansowej oraz w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wynika z odsetek naliczonych od lokat zawiązanych na okres do trzech miesięcy (267 tys. PLN)

36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W okresie sprawozdawczym nie zawarto z podmiotami powiązanymi transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

37. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Grupy

Grupa Mercator Medical posiada jednostki zależne w Ukrainie i w Rosji, w związku z czym trwające od 24 lutego 2022 roku działania wojenne na terenie Ukrainy oraz nałożenie międzynarodowych sankcji na Rosję mają wpływ na działalność biznesową Grupy.

Na działalność Grupy wpływa przede wszystkim osłabienie koniunktury gospodarczej zarówno w krajach UE, jak również osłabienie koniunktury w Rosji (w efekcie nałożonych sankcji gospodarczych) i w Ukrainie (efekty prowadzonych działań militarnych), niestabilność w łańcuchach dostaw oraz wysoka zmienność cen surowców i towarów na rynku, na którym działa Grupa.

Prowadzone działania militarne na terenie Ukrainy mogą również przekładać się na dalsze dynamiczne zmiany w poziomie kosztów finansowych (stopy procentowe), kursy walutowe czy presję inflacyjną.

Ze względu na nieprzewidywalność sytuacji w Ukrainie, tworzenie dalszych scenariuszy rozwoju sytuacji jest nadal bardzo trudne, dlatego też Grupa dostosowuje na bieżąco funkcjonowanie w tych niestabilnych okolicznościach.

Grupa na bieżąco analizuje informacje i możliwość prowadzenia działalności operacyjnej w Rosji i na Ukrainie, i w przypadku wystąpienia istotnych czynników wpływających na możliwość funkcjonowania na tych rynkach, będzie w odpowiednim trybie informować o istotnych zmianach w tym zakresie.

Działalność w Ukrainie

Działalność jednostki ukraińskiej obecnie koncentruje się na prowadzeniu działalności na terenie zachodniej Ukrainy.

Jednostka ukraińska nie posiada aktywów trwałych o istotnej wartości. Wartość posiadanych zapasów jest pod stałą kontrolą. Obecne działania militarne prowadzone na Ukrainie oraz sytuacja gospodarcza nie wpłynęły bezpośrednio na stan fizyczny posiadanych zapasów. Spółka dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów, które - na dzień 30.09.2024r. - wynoszą 298 tys. PLN. Stan zapasów, po uwzględnieniu odpisu, na dzień 30.09.2024 wynosi 3.488 tys. PLN. Grupa identyfikuje również ryzyko związane z brakiem spłaty należności handlowych klientów jednostki ukraińskiej. Niemniej jednak, m.in. ze względu na relatywnie wysoki popyt oraz dokonywanie bieżącej sprzedaży za gotówkę lub na warunkach przedpłat saldo należności handlowych brutto wynosi 909 tys. zł, odpis aktualizujący należności handlowe wynosi 362 tys. zł. Jednostka ukraińska posiada również należności publicznoprawne w wysokości 10.095 tys. zł, w opinii Spółki należności te są odzyskiwalne.

Stan należności brutto Mercator Medical od spółki ukraińskiej na dzień 30.09.2024 wynosi 27.229 tys. PLN. Na dzień bilansowy Grupa dokonała odpisów aktualizujących w spółce ukraińskiej (o których mowa powyżej) w kwocie 11.472 tys. PLN na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej w oparciu o analizę możliwości odzyskania tych środków poprzez upłynnienie posiadanego dodatniego kapitału obrotowego netto.

W ramach pozostałych działań ograniczających ryzyko, Grupa podjęła i prowadzi dodatkowe czynności zabezpieczające systemy i strukturę IT jednostki ukraińskiej, poprzez m.in. back up danych oraz przeniesienie prowadzonych istotnych projektów informatycznych do Polski.

Spółka dokonała oceny zdolności kontynuacji działalności przez jednostkę ukraińską. Zgodnie z powyższym opisem działalność operacyjna jest prowadzona (w ograniczonym zakresie), jednostka ukraińska dokonuje i planuje dokonywać sprzedaży w zachodniej części Ukrainy w oparciu głównie o przedpłaty, popyt na oferowane towary występuje. Mercator Medical S.A. w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego jest w stanie w razie ewentualnej potrzeby zagwarantować wsparcie finansowe jednostce ukraińskiej w celu zapewnienia jej kontynuacji działalności. Wobec powyższego, według najlepszej wiedzy Zarząd Mercator Medical S.A. zakłada kontynuację działalności jednostki ukraińskiej w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Działalność w Rosji

Działalność jednostki rosyjskiej jest kontynuowana ze względu na charakter asortymentu sprzedawanego przez Grupę Emitenta i na dzień publikacji sprawozdania nie jest planowane zaniechanie jej działalności. Grupa nie ma wiedzy, aby na jej znaczących klientów lub kontrahentów oraz spółkę rosyjską, zostały nałożone jakiegokolwiek międzynarodowe sankcje ekonomiczne lub embarga.

Grupa nie identyfikuje istotnej utraty wartości aktywów jednostki rosyjskiej. Spółka rosyjska jako jednostka dystrybucyjna posiada głównie aktywa w postaci zapasów na kwotę 3.185 tys.zł wliczając odpis z tytułu utraty wartości (odpis z tyt. utraty wartości zapasów wyniósł 939 tys.zł) . Uwzględniając poziom bieżącej sprzedaży poziom zapasów jest oceniany jako właściwy.

Spółka posiada należności handlowe od podmiotów trzecich których wartość wynosi 699 tys.zł oraz należności publicznoprawne w kwocie 2.305 tys. zł. W opinii Grupy należności te są odzyskiwalne. Z uwagi na przeprowadzoną w jednostce rosyjskiej kontrolę celną i podatkową oraz niepewność związaną z wynikami tych kontroli w roku 2023 jednostka utworzyła rezerwę na potencjalne roszczenia podatkowe, rezerwa ta jest utrzymana na dzień 30.09.2024 i wynosi 2.862 tys. zł.

Stan należności brutto Mercator Medical od spółki rosyjskiej na dzień 30.09.2024 wynosi 10.435 tys. PLN. Na dzień bilansowy Emitent podjął decyzję o aktualizacji odpisu aktualizującego wartość należności przysługujących od jednostki rosyjskiej, na łączną kwotę 6.807 tys. zł. w oparciu o analizę możliwości odzyskania tych środków poprzez upłynnienie posiadanego dodatniego kapitału obrotowego netto .

Dodatkowo nałożone i wciąż możliwe nałożenie dalszych sankcji na Rosję i niektóre podmioty rosyjskie (w tym banki), ma przełożenie na bieżącą działalność operacyjną podmiotu rosyjskiego. W obecnej sytuacji nakładane sankcje dotyczą przede wszystkim podmioty będące płatnikami na rzecz strony rosyjskiej, co w przypadku Spółki nie ma miejsca. Zarząd Emitenta obserwuje jednak sporadyczne trudności związane z regulowaniem płatności przez podmiot rosyjski na rzecz Emitenta w walucie innej niż rubel. Jest to wynik wprowadzonych sankcji, jak i wewnętrznych przepisów prawa rosyjskiego.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

38. Zdarzenia po dacie bilansu

W dniu 14 października 2024 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mercator Medical S.A. udzieliło Zarządowi Spółki upoważnienia do nieodpłatnego nabycia w celu umorzenia 352.622 (trzystu pięćdziesięciu dwóch tysięcy sześciuset dwudziestu dwóch) zwykłych akcji własnych na okaziciela od spółki zależnej (LeaderMed B.V. z siedzibą w Delft, Holandia). Upoważnienie zostało udzielone na okres 1 (jednego) roku, licząc od dnia podjęcia uchwały.

Jednocześnie, Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mercator Medical S.A. z dnia 14 października 2024 r. udzieliło Zarządowi Spółki upoważnienia do nabycia w celu umorzenia nie więcej niż 150.000 (stu pięćdziesięciu tysięcy) w pełni pokrytych akcji własnych, w tym akcji zwykłych na okaziciela, dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym prowadzonym przez Giełdę Papierów Wartościowych w Warszawie S.A., oznaczonych kodem ISIN PLMRCTR00015 oraz akcji imiennych uprzywilejowanych, niedopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym, znaczone kodem ISIN PLMRCTR00056. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mercator Medical S.A. ustaliło cenę nabycia na poziomie 100,00 zł (stu) złotych za 1 (jedną) akcję dowolnego rodzaju, co oznacza, że planowany skup akcji miał mieć charakter skupu dywidendowego. Walne Zgromadzenie przesądziło także, iż skup miał nastąpić w trybie publicznego zaproszenia Akcjonariuszy do składania ofert sprzedaży akcji Spółki z zapewnieniem równego i proporcjonalnego dostępu Akcjonariuszy do realizacji prawa sprzedaży akcji. W celu przeprowadzenia skupu Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Mercator Medical S.A. postanowiło o utworzeniu kapitału rezerwowego w kwocie 15.000.000,00 zł (piętnastu milionów złotych zero groszy) na sfinansowanie nabycia akcji własnych wraz z kosztami nabycia. Na w/w kapitał rezerwowo przeznaczono kwotę 15.000.000,00 zł z kapitału zapasowego Spółki utworzonego z zysków lat ubiegłych. Na tej podstawie w dniu 14 października 2024 r. Spółka ogłosiła zaproszenie do składania ofert sprzedaży akcji. Akcjonariusze uprawnieni byli do składania ofert sprzedaży akcji w terminie od dnia 15 października 2024 r. do dnia 24 października 2024 r. W wyniku rozliczenia skupu, Spółka w dniu 29 października 2024 r. nabyła w celu umorzenia ogółem 149.000 (sto czterdzieści dziewięć tysięcy) akcji własnych, na które składa się 91.094 (dziewięćdziesiąt jeden tysięcy dziewięćdziesiąt cztery) akcji zwykłych na okaziciela oznaczonych kodem ISIN PLMRCTR00015 i 57.906 (pięćdziesiąt siedem tysięcy dziewięćset sześć) akcji imiennych uprzywilejowanych oznaczonych kodem PLMRCTR00056. Nabycie nastąpiło po cenie 100,00 zł za jedną akcję. W trakcie trwania programu skupu akcji własnych, Mercator Medical S.A. została poinformowana o wniesieniu przez jednego z Akcjonariuszy powództwa o stwierdzenie nieważności, ewentualnie o uchylenie uchwały upoważniającej Zarząd do przeprowadzenia skupu dywidendowego. Do dnia publikacji niniejszego raportu odpis pozwu nie został Spółce doręczony.

W dniu 31 października 2024 r. spółka Mercator Estates I sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (spółka z grupy kapitałowej Mercator Medical S.A.), nabyła dwie zabytkowe kamienice w ścisłym centrum Krakowa, przy ulicach Westerplatte i Lubicz, wraz z majątkowymi prawami autorskimi do dokumentacji projektowej, za łączną cenę w wysokości 11.000.000 (jedenastu milionów) euro netto, powiększoną o wartość podatku VAT w stawce 23%. Postanowienia umowy sprzedaży nie odbiegały od postanowień stosowanych w tego typu transakcjach, w tym w szczególności w zakresie zapisów dotyczących zapewnień i oświadczeń stron umowy, a także odnoszących się do ich odpowiedzialności. Spółka Mercator Estates I sp. z o.o. zamierza w obu kamienicach zrealizować wysokiej klasy kompleks apartamentów mieszkaniowych wraz z częściami usługowymi.

W dniu 30 września 2024 r. powstała spółka Mercator Estates II w organizacji sp. z o.o., a rejestracja w rejestrze przedsiębiorców nastąpiła w dniu 4 października 2024 r. W dniu 24 października 2024 r. w rejestrze przedsiębiorców zarejestrowano spółkę Mercator Estates III sp. z o.o. Podobnie jak w przypadku Mercator Estates I sp. z o.o., spółki powyższe są spółkami zależnymi od Mercator Estates sp. z o.o. i zostaną wykorzystane do realizacji przyszłych projektów nieruchomościowych.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2024 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2024 roku zostało zaakceptowane i przyjęte przez Zarząd dnia 29 listopada 2024 roku.

Zarząd Mercator Medical S.A.:

Prezes Zarządu

.....
Monika Żyznowska
(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu

.....
Mariusz Popek
(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu

.....
Dariusz Krezymon
(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Sporządzający:

Główny Księgowy

.....
Małgorzata Biela
(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)