



Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

SPORZĄDZONE WEDŁUG

**MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Kraków, 27 września 2024 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	9
INFORMACJE DODATKOWE ORAZ NOTY UZUPEŁNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2024 ROKU DO 30 CZERWCA 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 czerwca 2024 roku	11
VI. Grupa Kapitałowa	11
VII. Spółki stowarzyszone	11
VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
B. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	12
I. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	12
II. Waluta funkcjonalna i jednostka prezentacji danych	12
III. Dokonane osądy i oszacowania	12
IV. Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych	13
V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	14
C. SEGMENTY OPERACYJNE	17
D. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	20
I. Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	20
1a. Rzeczowe aktywa trwałe	20
1b. Nieruchomości inwestycyjne	20
2. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	21
3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	21
4. Długoterminowe aktywa finansowe	22
5. Aktywa niematerialne	23
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	23
7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	24
8. Zapasy	25

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

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

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
AKTYWA				
Rzeczowe aktywa trwałe	1a.	233 719	254 623	273 305
Aktywa niematerialne	5.	32 518	33 137	28 823
Nieruchomości inwestycyjne	1b.	9 946	-	-
Długoterminowe aktywa finansowe	4.	71 697	68 071	48 487
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.	22 545	24 159	29 997
Należności długoterminowe		500	-	11
Aktywa trwałe razem		370 925	379 990	380 623
Zapasy	8.	121 580	147 752	119 777
Udzielone pożyczki		437	431	416
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	9.	99 150	103 656	86 893
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	9.	6 726	6 537	5 930
Pozostałe aktywa finansowe	11.	138 050	109 531	164 471
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12.	224 289	217 329	246 732
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom razem		590 232	585 236	624 219
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom		-	-	-
Aktywa obrotowe, razem		590 232	585 236	624 219
AKTYWA ogółem		961 157	965 226	1 004 842
PASYWA				
Wyemitowany kapitał akcyjny	14.	9 770	10 647	10 647
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji		30 737	30 737	30 737
Różnice kursowe z przewalutowania		(60 853)	(34 260)	(24 805)
Pozostałe kapitały rezerwowe	15.	142	142	142
Zyski zatrzymane	15.	868 530	854 821	872 645
Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		848 326	862 087	889 366
Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli		(2 796)	(2 379)	(755)
Kapitał własny ogółem		845 530	859 708	888 611
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	7.	25 562	20 874	21 486
Rezerwy długoterminowe	16.	1 664	1 610	2 155
Kredyty i pożyczki	17.	-	-	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	18.	4 041	4 410	4 975
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	20.	150	150	253
Zobowiązania długoterminowe razem		31 417	27 044	28 869
Rezerwy krótkoterminowe	16.	6 939	5 361	3 540
Kredyty i pożyczki	17.	110	148	61
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	18.	960	851	636
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	19.	74 105	67 879	81 692
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	19.	2 096	4 235	1 433
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży razem		84 210	78 474	87 362
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		84 210	78 474	87 362
Zobowiązania ogółem		115 627	105 518	116 231
PASYWA ogółem		961 157	965 226	1 004 842

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	25.	253 804	122 877	234 251	121 487
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	29.	7 583	2 387	20 734	15 244
Przychody z działalności operacyjnej		261 387	125 264	254 985	136 731
<i>Zmiana stanu produktów</i>		(11 716)	(538)	(57 869)	(47 880)
<i>Amortyzacja</i>		(11 217)	(5 608)	(10 759)	(3 283)
<i>Zużycie materiałów i energii</i>		(80 844)	(42 015)	(81 692)	(39 150)
<i>Usługi obce</i>		(28 669)	(15 263)	(28 972)	(15 723)
<i>Podatki i opłaty</i>		(704)	(343)	(628)	(251)
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>		(31 888)	(16 100)	(37 534)	(17 441)
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>		(2 623)	(1 595)	(2 901)	(79)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		(106 270)	(47 478)	(66 476)	(30 946)
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	30.	(2 229)	(1 251)	(21 668)	(2 901)
Koszty działalności operacyjnej		(276 160)	(130 191)	(308 499)	(157 654)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(14 773)	(4 927)	(53 514)	(20 923)
<i>Przychody finansowe</i>	31.	31 404	6 513	58 737	44 431
<i>Koszty finansowe</i>	32.	(492)	(211)	(977)	(820)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		16 139	1 375	4 246	22 688
Podatek dochodowy	33.	(7 248)	(3 263)	(13 686)	(14 159)
- część bieżąca		(1 866)	(1 152)	(1 985)	(1 705)
- część odroczonego		(5 382)	(2 111)	(11 701)	(12 454)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		8 891	(1 888)	(9 440)	8 529
Zysk (strata) na działalności zaniechanej		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		8 891	(1 888)	(9 440)	8 529
Zysk / (strata) netto przypadający:		8 891	(1 888)	(9 440)	8 529
- akcjonariuszom jednostki dominującej		9 126	(2 096)	(8 127)	9 569
- udziałom niedającym kontroli		(235)	208	(1 313)	(1 040)
Zysk na jedną akcję (w zł)		0,94	(0,20)	(0,98)	0,89
Zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		0,94	(0,20)	(0,98)	0,89
Zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)		0,94	(0,20)	(0,98)	0,89
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		0,94	(0,20)	(0,98)	0,89
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-	-	-
Zysk (strata) netto		8 891	(1 888)	(9 440)	8 529
Inne całkowite dochody		(23 076)	2 875	(76 683)	(66 674)
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem		(23 076)	2 875	(76 683)	(66 674)
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		(26 587)	(636)	(76 683)	(66 674)
-		-	-	-	-
- aktualizacja aktywów finansowych		188	(142)	(63)	121
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(26 775)	(494)	(76 620)	(66 796)
- rezerwa w tytułu odroczonego podatku dochodowego dotycząca wyceny programu motywacyjnego		-	-	-	-
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		3 511	3 511	-	-
- aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych		4 335	4 335	-	-
- podatek odroczonego od aktualizacji wartości nieruchomości inwestycyjnych		(824)	(824)	-	-
Całkowity dochód za okres		(14 185)	987	(86 123)	(58 145)
Całkowity dochód za okres					
Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej za okres		(13 767)	954	(84 876)	(57 200)
Średnioważona liczba akcji (w szt.)		9 417 813	9 417 813	9 627 481	(79 066)
Całkowity dochód przypadający na udziały niekontrolujące za okres		(418)	34	(1 247)	(945)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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)	(76 686)	-	(15 572)	(119 364)	(1 247)	(120 611)
<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>Program motywacyjny</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Przeniesienie na kapitał rezerwowy przeznaczony na wykup akcji</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Wydatki na nabycie akcji własnych</i>	-	-	-	-	(10 615)	(10 615)	-	(10 615)
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody	-	-	(76 686)	-	(8 190)	(84 876)	(1 247)	(86 123)
<i>w tym:</i>								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	(8 127)	(8 127)	(1 313)	(9 440)
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	(76 686)	-	(63)	(76 749)	66	(76 683)
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	(76 686)	-	-	(76 686)	66	(76 620)
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	(63)	(63)	-	(63)
Razem kapitał własny na dzień 30 czerwca 2023 r.	10 647	30 737	(24 805)	142	872 645	889 366	(755)	888 611

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Pokrycie straty lat ubiegłych z Agio</i>	-	(27 106)	-	-	27 106	-	-	-
<i>Program motywacyjny</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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)	-	(26 593)	-	13 709	(13 761)	(417)	(14 178)
<i>Emisja akcji jednostki dominującej</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Nadwyżka ceny emisyjnej nad nominalną</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	-	-	(26 593)	-	12 825	(13 768)	(417)	(14 185)
w tym:								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	9 126	9 126	(235)	8 891
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	(26 593)	-	3 699	(22 894)	(182)	(23 076)
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	(26 593)	-	-	(26 593)	(182)	(26 775)
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	188	188	-	188
<i>- Aktualizacja wartości nieruchomości inwestycyjnych</i>	-	-	-	-	3 511	3 511	-	3 511
Razem kapitał własny na dzień 30 czerwca 2024 r.	9 770	30 737	(60 853)	142	868 530	848 326	-2 796	845 530

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA (metoda pośrednia)			
Zysk (strata) netto		8 891	(9 440)
Korekty razem		9 610	21 520
Amortyzacja	35.	11 217	10 759
Odsetki i udziały w zyskach	35.	(4 812)	(8 904)
(Zysk) / strata z tyt. różnic kursowych		(1 385)	(1 411)
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	35.	(3 837)	(5 314)
Zmiana stanu rezerw	35.	5 497	13 000
Zmiana stanu zapasów	35.	26 171	80 882
Zmiana stanu należności	35.	(18 803)	(17 798)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	35.	11 442	6 269
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	35.	500	(3 342)
Inne korekty	35.	(16 380)	(52 621)
Zysk netto pomniejszony o korekty razem		18 501	12 080
Zapłacony podatek dochodowy, zaliczony do działalności operacyjnej*		(3 255)	(245)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		15 246	11 835
Wpływy:		74 476	82 474
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		201	393
Z aktywów finansowych (odsetki)		1 695	7 321
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	11.	71 749	74 760
Splaty udzielonych pożyczek		831	-
Wydatki z działalności inwestycyjnej		(82 981)	(60 369)
Wydatki:			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(9 096)	(25 075)
Udzielone pożyczki do jednostek pozostałych		(739)	-
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	11.	(73 146)	(35 294)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		(8 505)	22 105
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy:			-
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
Wydatki:			(11 137)
Nabycie akcji własnych		-	(10 615)
Dywidendy		-	-
Splaty kredytów i pożyczek		(38)	(150)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(617)	(359)
Odsetki		(109)	(13)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		(764)	(11 137)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany		5 977	22 803
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		1 385	585
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		7 362	23 388
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	12.	215 978	223 344
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	12.	223 340	246 732
w tym: środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		135	513

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 (949 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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 CZERWCA 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 czerwca 2023 r. prezentowane są jako dane porównawcze. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Mercator Medical S.A. obejmuje okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2023 roku. Rachunek zysków i strat obejmuje dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy, zakończony 30 czerwca 2023 roku

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

IV. Skład organów Jednostki Dominującej

Zarząd (według stanu na dzień 30 czerwca 2024 roku)

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

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

Wg stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. i na dzień 1 kwietnia 2024 r. w skład Zarządu Spółki wchodził: Wiesław Żyznowski (Prezes Zarządu), Monika Żyznowska (Wiceprezes Zarządu) oraz Dariusz Krezymon (Członek Zarządu). W dniu 29 kwietnia 2024 r. Wiesław Żyznowski złożył rezygnację z pełnienia funkcji Prezesa Zarządu oraz z członkostwa w Zarządzie Spółki ze skutkiem na koniec dnia 29 maja 2024 r. Również w dniu 29 kwietnia 2024 r. Rada Nadzorcza powołała Monikę Żyznowską do pełnienia funkcji Prezesa Zarządu od dnia 30 maja 2024 r. oraz powołała Mariusza Poppeka do pełnienia funkcji Członka Zarządu od dnia 30 maja 2024 r.

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

Urszula Żyznowska	-	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Piotr Solorz	-	Zastępca Przewodniczącej Rady Nadzorczej
Jarosław Karasiński	-	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Knych	-	Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Armuła	-	Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

W okresie od 1 stycznia 2024 r. do 30 czerwca 2024 r. nie nastąpiły zmiany w składzie Rady Nadzorczej. Po zakończeniu okresu sprawozdawczego, w dniu 9 lipca 2024 r. Walne Zgromadzenie Spółki powołało Pana Wiesława Żyznowskiego w skład Rady Nadzorczej. Wg stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w skład Rady Nadzorczej Spółki wchodzi: Wiesław Żyznowski (Przewodniczący Rady Nadzorczej), Urszula Żyznowska (Zastępca Przewodniczącego Rady Nadzorczej), Piotr Solorz (Sekretarz Rady Nadzorczej), Wojciech Armuła (Członek Rady Nadzorczej), Jarosław Karasiński (Członek Rady Nadzorczej) oraz Maciej Knych (Członek Rady Nadzorczej).

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

V. Znaczący Akcjonariusze Jednostki Dominującej na dzień 30 czerwca 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 czerwca 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 czerwca 2024 roku Grupa Kapitałowa składa 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 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.

(**) 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.

VII. Spółki stowarzyszone

Nie występują.

VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 roku zostało przyjęte przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 27 września 2024 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 30.06.2024 r.:

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 1USD = 4,0320 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 125/A/NBP/2024 z dnia 2024-06-28 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 1EUR = 4,3130 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 125/A/NBP/2024 z dnia 2024-06-28 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 1RON = 0,8665 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 125/A/NBP/2024 z dnia 2024-06-28 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 100HUF = 1,0916 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 125/A/NBP/2024 z dnia 2024-06-28 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 1THB = 0,1096 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 125/A/NBP/2024 z dnia 2024-06-28 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 1UAH = 0,0996 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 125/A/NBP/2024 z dnia 2024-06-28 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 1RUB = 0,0458 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 026/B/NBP/2024 z dnia 2024-06-26 r.
- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.06.2024 r. zastosowano kurs 1CZK = 0,1724 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 125/A/NBP/2024 z dnia 2024-06-28 r.

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

- dla sprawozdań finansowych na 30.06.2024 r.

	Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej (z wyjątkiem kapitałów)	Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów
Mercator Medical (Thailand) Ltd.	1 THB = 0,1096 PLN	1 THB = 0,1099 PLN
Mercator Industrial Ltd.	1 THB = 0,1096 PLN	1 THB = 0,1099 PLN
Merkator Medikal TOB	1 UAH = 0,0996 PLN	1 UAH = 0,1021 PLN
Mercator Medical s.r.l	1 RON = 0,8665 PLN	1 RON = 0,8667 PLN
Mercator Medical Kft.	100 HUF = 1,0916 PLN	100 HUF = 1,1016 PLN
LeaderMed B.V.	1 EUR = 4,3130 PLN	1 EUR = 4,3109 PLN
Mercator Medical GmbH	1 EUR = 4,3130 PLN	1 EUR = 4,3109 PLN
eMercator.com GmbH	1 EUR = 4,3130 PLN	1 EUR = 4,3109 PLN
Merkator Medikal OOO	1 RUB = 0,0458 PLN	1 RUB = 0,0440 PLN
Mercator SAS	1 EUR = 4,3130 PLN	1 EUR = 4,3109 PLN
Mercator Medical s.r.o.	1 CZK = 0,1724 PLN	1 CZK = 0,1721 PLN

V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 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 natychmiast, 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 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 grupę 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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 wólniny) 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 sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 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 30.06.2024 nie wyodrębniono odrębnego segmentu nieruchomościowego, wyniki i aktywa Spółki Mercator Estates sp. z o.o. zaprezentowano w segmencie dystrybucyjnym.

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.

W związku z tym dane za okres porównawczy roku 2023 przedstawiono analogicznie, prezentując przychody uzyskane w Niemczech w sprzedaży eksportowej (dokonano również odpowiedniej korekty prezentacyjnej danych porównawczych w nocie 26 oraz 27), podobnie zostały zaprezentowane przychody Spółki włoskiej, która zakończyła działalność.

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

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

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	124 432	157 892	843	(29 363)	253 804
Wynik operacyjny segmentu	(12 385)	(2 388)	-	-	(14 773)
<i>Wynik operacyjny segmentu (%)</i>	<i>-10,0%</i>	<i>-1,5%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>-5,8%</i>
Amortyzacja	3 512	7 705	-	-	11 217
Aktywa segmentu operacyjnego	453 503	541 558	-	(33 904)	961 157
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale segmentu operacyjnego	605	3 573	-	-	4 178

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

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	83 352	191 718	981	(41 800)	234 251
Wynik operacyjny segmentu	(20 077)	(33 437)	-	-	(53 514)
<i>Wynik operacyjny segmentu (%)</i>	<i>-24,1%</i>	<i>-17,4%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>-22,8%</i>
Amortyzacja	2 826	7 933	-	-	10 759
Aktywa segmentu operacyjnego	699 870	605 182	-	(300 210)	1 004 842
Nakłady na rzeczowe aktywa trwale segmentu operacyjnego	638	18 345	-	-	18 983

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2024 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	90 832	67 760	843	(29 363)	130 072
<i>Polska</i>	45 476	51 412		(28 520)	68 368
<i>Rumunia</i>	11 228	5 146			16 374
<i>Ukraina</i>	9 755	1 186			10 941
<i>Czechy</i>	5 668	4 890			10 558
<i>Węgry</i>	8 252	1 126			9 378
<i>Rosja</i>	6 258	1 492			7 750
<i>Francja</i>	4 195	1 871			6 066
<i>Tajlandia</i>	-	637	843	(843)	637
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	33 600	90 132	-	-	123 732
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	61 106			61 106
<i>Niemcy</i>	7 699	3 937		-	11 636
<i>Włochy</i>	4 811	3 576			8 387
<i>Wielka Brytania</i>	292	4 017			4 309
<i>Słowacja</i>	2 174	1 880			4 054
<i>Szwajcaria</i>	2 719	1 162			3 881
<i>Litwa</i>	1 910	986			2 896
<i>Serbia</i>	1 810	976			2 786
<i>Finlandia</i>	1 255	1 135			2 390
<i>Szwecja</i>	232	2 123			2 355
<i>Hiszpania</i>	1 605	702			2 307
<i>Bułgaria</i>	1 416	734			2 150
<i>Chorwacja</i>	1 299	673			1 972
<i>Białoruś</i>	850	844			1 694
<i>Łotwa</i>	892	459			1 351
<i>Izrael</i>	8	1 078			1 086
<i>Australia</i>	44	1 038			1 082
<i>Belgia</i>	537	465			1 002
<i>Macedonia</i>	435	224			659
<i>Estonia</i>	403	233			636
<i>Arabia Saudyjska</i>	60	544			604
<i>Turcja</i>	380	196			576
<i>Mauritius</i>	435	97			532
<i>Dania</i>	341	179			520
<i>Norwegia</i>	324	186			510
<i>Portugalia</i>	302	205			507
<i>Holandia</i>	194	240			434
<i>Słowenia</i>	219	113			332
<i>Meksyk</i>	-	291			291
<i>Mołdawia</i>	184	95			279
<i>Grecja</i>	160	83			243
<i>Jordania</i>	-	239			239
<i>Cypr</i>	156	80			236
<i>Bośnia i Hercegowina</i>	139	71			210
<i>Malta</i>	125	65			190
<i>Kosowo</i>	80	41			121
<i>Gruzja</i>	74	38			112
<i>Luksemburg</i>	17	11			28
<i>Armenia</i>	16	8			24
<i>Monako</i>	2	1			3
<i>Islandia</i>	1	1			2
Przychody z umów z klientami, razem	124 432	157 892	843	(29 363)	253 804

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2023 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	64 810	123 018	981	(35 130)	153 679
<i>Polska</i>	31 850	83 529		(34 149)	81 230
<i>Rosja</i>	3 800	10 335			14 135
<i>Rumunia</i>	7 289	9 423			16 712
<i>Ukraina</i>	11 491	3 672			15 163
<i>Czechy</i>	4 365	5 413			9 778
<i>Węgry</i>	4 185	4 401			8 586
<i>Francja</i>	1 830	5 045			6 875
<i>Tajlandia</i>	-	1 200	981	(981)	1 200
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	18 542	68 700	-	(6 670)	80 572
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	27 235			27 235
<i>Włochy</i>	1 794	6 087			7 881
<i>Niemcy</i>	8 061	6 172		(6 670)	7 563
<i>Wielka Brytania</i>	25	4 922			4 947
<i>Słowacja</i>	1 551	1 927			3 478
<i>Belgia</i>	757	2 588			3 345
<i>Turcja</i>	84	2 870			2 954
<i>Szwajcaria</i>	831	2 050			2 881
<i>Litwa</i>	841	1 316			2 157
<i>Izrael</i>	-	1 842			1 842
<i>Szwecja</i>	323	1 083			1 406
<i>Chorwacja</i>	547	855			1 402
<i>Bułgaria</i>	534	824			1 358
<i>Białoruś</i>	602	735			1 337
<i>Portugalia</i>	306	863			1 169
<i>Finlandia</i>	450	715			1 165
<i>Łotwa</i>	444	694			1 138
<i>Australia</i>	-	1 126			1 126
<i>Holandia</i>	62	754			816
<i>Meksyk</i>	-	780			780
<i>Macedonia</i>	262	377			639
<i>Dania</i>	205	329			534
<i>Słowenia</i>	162	254			416
<i>Indie</i>	-	393			393
<i>Estonia</i>	139	218			357
<i>Kanada</i>	-	339			339
<i>Serbia</i>	121	188			309
<i>Hiszpania</i>	65	195			260
<i>Arabia Saudyjska</i>	68	107			175
<i>Malta</i>	63	98			161
<i>Nowa Zelandia</i>	-	150			150
<i>Cypr</i>	54	86			140
<i>Mołdawia</i>	53	78			131
<i>Kenia</i>	-	127			127
<i>Chiny</i>	-	83			83
<i>Irlandia</i>	27	48			75
<i>Kosowo</i>	24	37			61
<i>Austria</i>	37	21			58
<i>Grecja</i>	22	33			55
<i>Norwegia</i>	15	27	-	-	42
<i>Malezja</i>	-	41			41
<i>Monako</i>	6	17			23
<i>Luksemburg</i>	5	11			16
<i>Gruzja</i>	2	5			7
Przychody z umów z klientami, razem	83 352	191 718	981	(41 800)	234 251

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku Grupa Kapitałowa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 3.941 tys. zł (w okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku wartość nabytych rzeczowych aktywów trwałych wynosiła 18.983 tys. zł). Na dzień 31.12.2023 Grupa Mercator sporządziła testy na utratę wartości majątku dla obu segmentów działalności – produkcyjnego oraz dystrybucyjnego. Na dzień 30.06.2024 roku Grupa dokonała analizy potencjalnych przesłanek skutkujących koniecznością sporządzenia nowych testów na utratę wartości wskazanych składników majątku. W wyniku przeprowadzonej analizy nie zidentyfikowano przesłanek skutkujących koniecznością sporządzenia nowych testów na utratę wartości. Kolejne testy zostaną sporządzone wg stanu na dzień 31.12.2024.

1b. Nieruchomości inwestycyjne

W związku ze zmianą sposobu użytkowania nieruchomości w Brześciu Kujawskim tj. oddaniem ich w wynajem długoterminowy, nieruchomości te zostały przeniesione 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:

	30.06.2024
Bilans otwarcia	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 30.06.2024	0
Bilans zamknięcia	9 946

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2024 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	5 547	-	1 894	-	7 441
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(1 596)	-	(1 031)	-	(2 627)
Wartość bilansowa netto	-	3 951	-	862	-	4 813
<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 czerwca 2023 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	4 631	-	3 507	-	8 138
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(461)	-	(2 000)	-	(2 461)
Wartość bilansowa netto	-	4 170	-	1 507	-	5 677

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 czerwca 2024 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 240	4 522	41	5 803
Koszty finansowe (-)	281	515	7	803
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	960	4 007	34	5 001
<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 czerwca 2023 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	845	5 593	-	6 438
Koszty finansowe (-)	209	618	-	827
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	636	4 975	-	5 611

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

4. Długoterminowe aktywa finansowe

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023 r.
Stan na początek okresu sprawozdawczego	68 071	45 703	45 703
- udzielone pożyczki	69 414	66 063	47 065
- udziały w spółce inwestycyjnej	2 283	2 008	1 422
Stan na koniec okresu	71 697	68 071	48 487

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 Simpack 2.0. ASI Simpack 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-VI/2024 Grupa tyt. dopłaty do kapitału wniosła kwotę 375.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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

5. Aktywa niematerialne

W okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2024 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 1.614 tys. zł (w okresie sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2023 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 18.983 tys. zł).

6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
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	22 545	24 159	29 997
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	22 545	24 159	29 997
- niezapłacone odsetki od pożyczek	-	55	-
- różnice kursowe bilansowe	676	1 205	1 094
- strata podatkowa do rozliczenia	10 158	9 964	17 450
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	331	334	410
- rezerwa na urlopy	142	122	203
- inne rezerwy	581	383	661
- odpisy aktualizujące zapasy	632	1 447	5 644
- odpisy aktualizujące należności	200	221	608
- inne odpisy	6 123	6 397	4 942
- zobowiązanie z tytułu leasingu	882	868	917
- wycena instrumentów finansowych	355	560	565
- limitowane koszty podatkowe do rozliczenia w następnych okresach	1 617	1 902	-
- znaki towarowe	-	-	1 373
- marża niezrealizowana w zapasach	847	701	114
- inne	1	-	43
- 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	(1 614)	(5 541)	297
- odniesione na wynik finansowy	(1 614)	(5 541)	297
- odniesione na kapitał własny	-	-	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	18 379	18 241	18 310
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	4 166	5 918	11 687
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	22 545	24 159	29 997

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
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	25 562	20 874	21 486
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	24 738	20 874	21 486
- niezrealizowane przychody odsetkowe	2 260	1 802	995
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	18 925	14 228	11 910
- nadwyżka wartości podatkowej środków trwałych nad ich wartością bilansową		3	-
- marża niezrealizowana na zapasach	3	483	1 240
- środki trwale w leasingu	763	796	951
- nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	2 752	2 749	4 336
- wycena instrumentów finansowych	35	813	1 992
- inne	0	-	62
- odniesione na kapitał własny:	824	-	-
- przeszacowanie aktywów trwałych	824	-	-
- inne	-	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	4 688	12 334	12 946
- odniesione na wynik finansowy	3 864	12 334	12 946
- odniesione na kapitał własny	824	-	-

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	19 514	13 589	2
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	6 048	7 285	21 484
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	25 562	20 874	21 486

Zmiana odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Zmiana podatku odroczonego ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:			
- odniesione na wynik finansowy	(5 478)	(17 875)	(12 650)
- odniesione na kapitał własny	(824)	-	-
Bilansowa zmiana podatku odroczonego	(6 302)	(17 875)	(12 650)
- różnice kursowe z przeliczeń	96	604	948
Podatek odroczonego ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(6 206)	(17 271)	(11 701)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

8. Zapasy

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Materiały	14 778	11 887	11 656
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	7 268	18 984	40 287
Towary	105 212	127 470	99 962
Zapasy ogółem brutto	127 257	158 341	151 905
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(5 677)	(10 589)	(32 128)
Zapasy w wartości bilansowej	121 580	147 752	119 777

Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Stan odpisów na początek okresu	(10 589)	(34 609)	(34 609)
- Różnice z przeliczeń	8	819	456
- Zwiększenie	(786)	(15 049)	(16 624)
- Wykorzystanie	5 690	38 250	18 649
- Rozwiązanie	-	-	-
Stan odpisów na koniec okresu	(5 677)	(10 589)	(32 128)

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny Spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące wartość zapasów, stan odpisów w prezentowanym sprawozdaniu na dzień 30 czerwca 2024 roku wyniósł 5.677 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 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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek powiązanych	-	-	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek pozostałych	437	431	416
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	437	431	416
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)	76 316	63 274	71 406
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	(1 928)	(2 106)	(2 123)
w tym: odpis na oczekiwane straty kredytowe	-	134	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych (netto)	74 388	61 168	69 283
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	20 115	16 175	13 511
w tym nadpłata w podatku dochodowym od osób prawnych	6 726	6 537	5 930
Zaliczki na dostawy (brutto)	7 065	5 338	3 135
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu zaliczek na dostawy (*)	-	-	-
Zaliczki na towary (netto)	7 065	5 338	3 135
Pozostałe należności (netto) od jednostek powiązanych	-	-	-
Pozostałe należności (brutto) od pozostałych jednostek	2 361	26 424	5 526
Odpis aktualizujący wartość należności pozostałych	(87)	(90)	(84)
Pozostałe należności (netto) wobec pozostałych jednostek	2 274	26 334	5 442
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 852	1 178	1 452
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	182	-	-
Należności krótkoterminowe, razem (brutto)	108 328	112 820	95 446
Odpis aktualizujący wartość należności	(2 015)	(2 196)	(2 207)
Należności krótkoterminowe, razem (netto)	106 313	110 624	93 239
w tym udzielona pożyczka	437	431	416
w tym nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	6 726	6 537	5 930
w tym należności handlowe i pozostałe, wartość bilansowa	99 150	103 656	86 893

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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Stan odpisów na początek okresu	(2 196)	(1 767)	(1 767)
- Różnice z przeliczeń	34	155	100
- Zwiększenie	(358)	(758)	(612)
- Wykorzystanie	281	174	72
- Rozwiązanie	224	-	-
Stan odpisów na koniec okresu	(2 015)	(2 196)	(2 207)

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	266	302	204
- Koszty doradztwa	68	19	-
- Ubezpieczenia	192	279	186
- Prenumerata	6	4	18
Inne pozostałe aktywa, w tym:	1 585	876	1 248
- Koszty delegacji	21	-	44
- Prowizje od kredytów	-	-	-
- Koszty rekrutacji	59	16	49
- Fundusz socjalny	145	-	125
- Podatek od nieruchomości	122	3	107
- Inne usługi	52	17	73
- Licencje i certyfikaty	994	655	610
- Przygotowanie produkcji	-	73	-
- Depozyt na zabezpieczenie spłaty kredytu	-	-	-
- Wartość części zamiennych	-	-	-
- Wycena kontraktów terminowych Forward	-	-	-
- Inne	192	112	240
Rozliczenia międzyokresowe czynne, razem	1 852	1 178	1 452

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

11. Pozostałe aktywa finansowe

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
- Obligacje i listy hipoteczne - wartość nabycia	52 783	64 760	86 630
- Obligacje i listy hipoteczne - wycena	364	(64)	(183)
- Certyfikaty inwestycyjne Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - wartość nabycia	18 153	18 219	39 504
- Certyfikaty inwestycyjne Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - wycena	827	(637)	1 044
- Akcje- wartość nabycia	7 572	10 697	28 438
- Akcje wycena	(21)	3 472	9 038
- Lokaty założone na okres powyżej 3 miesięcy (niezakwalifikowanie do ekwiwalentów środków pieniężnych)	58 372	13 084	
Pozostałe aktywa finansowe, razem	138 050	109 531	164 471

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 i obligacji w kwocie 72.766 tys. PLN, oraz wpływy ze sprzedaży akcji, obligacji oraz umorzenia certyfikatów Funduszu Inwestycyjnego Zamkniętego w wysokości 71.749 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 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
- Środki pieniężne w kasie i banku*	48 846	63 110	32 559
- Inne środki pieniężne**	174 494	152 868	214 173
- odsetki naliczone od lokat i depozytów krótkoterminowych	949	1 351	0
Środki pieniężne, razem	224 289	217 329	246 732

(*) 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 (949 tys. PLN)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2024 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	69 851	-	-	69 851
Należności z tytułu dostaw i usług	74 388	-	-	74 388
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	182	-	-	182
Pozostałe aktywa finansowe	58 372	55 429	26 531	140 332
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	224 289	-	-	224 289
Aktywa finansowe razem	427 082	55 429	26 531	509 042
<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 czerwca 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	48 487	-	-	48 487
Należności z tytułu dostaw i usług	69 283	-	-	69 283
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	87 869	78 024	165 893
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	246 732	-	-	246 732
Aktywa finansowe razem	364 502	87 869	78 024	530 395

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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

14. Wyemitowany kapitał akcyjny

Na dzień 30 czerwca 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 Nadwyciecznego 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. (*)	5 484 036	56,13%	8 316 865	65,99%	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. 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 6.342.585 akcji stanowiących 64,92% w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających ogółem 9.175.414 głosów, co stanowi 72,80% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 uchwały 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 czerwca 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.

Na dzień 30 czerwca 2024 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 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
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 uchwały 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 czerwca 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 LeaderMed B.V. oraz wydatki poniesione na ich nabycie przez LeaderMed B.V.

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
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	876 820
Zysk (strata) netto za okres	9 126	(19 676)	(8 127)
Kapitał z aktualizacji nieruchomości inwestycyjnych	3 511		
Kapitał z aktualizacji ankiwów finansowych	188		
Pozycja bilansowa: Zyski zatrzymane	868 530	854 821	872 645

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2023 roku
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 608	-	-	(390)	(242)	1 976
Rezerwa na urlopy	1 441	401	(146)	-	(27)	1 669
Inne rezerwy	1 593	2 075	(1 611)	-	(7)	2 050
Rezerwy razem	5 642	2 476	(1 757)	(390)	(276)	5 695

	Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 608	-	(764)	(75)	(233)	1 536
Rezerwa na urlopy	1 441	716	(1 081)	-	(20)	1 056
- rezerwa na premie	-	-	-	-	-	-
- rezerwy na inne koszty	-	178	-	-	-	178
Inne rezerwy	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 czerwca 2024 roku
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	1 536	114	-	-	17	1 667
Rezerwa na urlopy wypoczynkowe	1 056	780	(652)	-	(95)	1 089
- rezerwa na premie	-	-	-	-	-	-
- rezerwy na inne koszty	178	-	(178)	-	(0)	-
Inne rezerwy	4 201	2 379	(931)	(68)	266	5 847
Rezerwy razem	6 971	3 273	(1 761)	(68)	188	8 603

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

Rezerwy

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Długoterminowe rezerwy	1 664	1 610	2 155
Krótkoterminowe rezerwy	6 939	5 361	3 540
Rezerwy, razem	8 603	6 971	5 695

17. Kredyty i pożyczki

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
- pożyczki	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	-	-	-
- kredyty	-	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe, razem	-	-	-
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek pozostałych	110	148	61
- kredyty	110	148	61
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, razem	110	148	61
Kredyty i pożyczki, razem	110	148	61

18. Zobowiązania z tytułu leasingu

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	71	59	61
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	-	-	-
- z tytułu leasingu finansowego budynków	71	59	61
Wobec jednostek pozostałych	3 970	4 351	4 914
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	527	604	642
- z tytułu leasingu finansowego budynków	3 443	3 747	4 272
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe, razem	4 041	4 410	4 975
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	6	5	5
- z tytułu leasingu finansowego budynków	6	5	5
Wobec jednostek pozostałych	954	846	631
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	130	220	136
- z tytułu leasingu finansowego budynków	824	626	495
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe, razem	960	851	636
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	5 001	5 261	5 611

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
Wobec jednostek powiązanych	81	59	88
- z tytułu dostaw i usług	24		70
- inne	57	59	18
Wobec pozostałych jednostek	76 120	72 055	83 037
- z tytułu wyceny kontraktu forward	-	10	536
- z tytułu dostaw i usług	63 793	53 435	41 625
- zaliczki otrzymane na dostawy	532	626	403
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	4 765	6 589	5 768
- w tym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	2 096	4 235	1 433
- z tytułu wynagrodzeń	2 174	2 674	3 217
- z tytułu zakupu środków trwałych	452	4 111	4 571
- rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	4 295	4 585	2 888
- z tytułu dywidendy	-		23 873
- inne	109	25	156
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	76 201	72 114	83 125
w tym zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	2 096	4 235	1 433
w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	74 105	67 879	81 692

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

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
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	2 980	2 878	1 828
Rozliczenia międzyokresowe kosztów wysyłki towaru	322	184	324
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	993	1 515	729
Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów, razem	4 295	4 585	2 888

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

20. Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
<i>Przychody przyszłych okresów stanowiące wartość netto sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych</i>	-	150	153
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	-		100
Zobowiązania z tyt. kaucji gwarancyjnych	150		
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe, razem	150	150	253

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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2024 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	4 041	-	4 041
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	4 041	-	4 041
Zobowiązania krótkoterminowe:	-	64 887	-	64 887
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	63 817	-	63 817
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	110	-	110
Leasing finansowy	-	960	-	960
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych, razem	-	68 928	-	68 928
<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 czerwca 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	4 975	-	4 975
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	4 975	-	4 975
Zobowiązania krótkoterminowe:	536	42 392	-	42 928
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	41 695	-	41 695
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	61	-	61
Leasing finansowy	-	636	-	636
Pochodne instrumenty finansowe	536	-	-	536
Kategoria zobowiązań finansowych razem	536	47 367	-	47 903

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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

23. Klasy instrumentu finansowego

	stan na dzień 30.06.2024r.	stan na dzień 31.12.2023r.	stan na dzień 30.06.2023r.
<u>Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych (poziom 2)</u>			
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	182	-	-
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktu forward	-	10	536
Obligacje i listy hipoteczne (wart. nabycia i wycena)	53 147	64 696	86 447
Certyfikaty inwest. w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte (wart. nabycia i wycena)	18 980	17 582	40 548
Akcje (wart. nabycia i wycena)	7 551	14 169	37 476
Udziały w spółce inwestycyjnej (wart. nabycia i wycena)	2 283	2 008	1 422

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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 czerwca 2024 roku (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
mBank S.A.	Limit na gwarancje*	2 000	389	PLN	-	06.11.2015	30.06.2026	1
mBank S.A.	Limit na akredytywy	5 000	4 120	PLN	-	06.11.2015	30.06.2026	
PKO Bank Polski S.A.	Limit na akredytywy i gwarancje	10 000	9 121	PLN	-	12.03.2018	11.04.2025	2
PKO Bank Polski S.A.	w tym limit na gwarancje **	1 000	0	PLN	-	12.03.2018	11.04.2025	
Suma zobowiązań z tytułu kredytów			389					
Suma zobowiązań z tytułu akredytyw			13 241					

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 czerwca 2024 roku (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
CIMB THAI BANK PUBLIC COMPANY LIMITED	Bankowy limit wielocelowy***	318 809	11687***	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 powiązanymi 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 17 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 Bank zrzekł się tego zabezpieczenia) .
W dniu 12.07.2024 podpisany został aneks, zwiększający do 13 mln PLN limit na gwarancje i akredytywy, oraz, w konsekwencji zwiększający do 22,1 mln PLN kwotę notarialnego oświadczenia o poddaniu się egzekucji.
- 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.

** W dniu 17.07.2024 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 tys. THB.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

(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.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	129 372	64 905	157 669	87 191
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	124 432	57 972	76 582	34 296
Przychody netto ze sprzedaży , razem	253 804	122 877	234 251	121 487

26. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów i usług

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

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
- Rynek krajowy	39 240	20 266	88 969	42 569
- Rynek zagraniczny	90 132	44 639	68 700	44 622
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, razem	129 372	64 905	157 669	87 191

27. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

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

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
- Rynek krajowy	90 832	44 532	64 710	31 912
- Rynek zagraniczny	33 600	13 440	11 872	2 384
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	124 432	57 972	76 582	34 296

28. Wynik na działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług	129 372	64 905	157 669	87 191
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	124 432	57 972	76 582	34 296
Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	(114 051)	(54 889)	(164 078)	(97 174)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(106 270)	(47 478)	(66 476)	(30 946)
Zysk (strata) na sprzedaży brutto	33 483	20 510	3 696	(6 633)
Koszty sprzedaży	(34 529)	(16 889)	(43 713)	(23 470)
Koszty ogólnego zarządu	(19 081)	(9 685)	(12 563)	(3 163)
Zysk (strata) na sprzedaży netto	(20 127)	(6 063)	(52 580)	(33 266)
Pozostałe przychody operacyjne	7 583	2 387	20 734	15 244
Pozostałe koszty operacyjne	(2 229)	(1 251)	(21 668)	(2 901)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(14 773)	(4 927)	(53 514)	(20 923)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

29. Pozostałe przychody operacyjne

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	206	135	271	156
Rozwiązanie odpisów aktualizujących:	4 895	943	18 727	14 555
- należności	187	119	72	36
- należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	-	-	-
- zapasy	4 708	824	18 649	14 513
- inne aktywa	-	-	6	6
Rozwiązanie rezerwy	-	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	2 482	1 309	1 736	533
- zwrot kosztów zastępstwa procesowego	88	34	250	30
- przychody ze sprzedaży nadwyżek surowca	-	-	3	2
- dofinansowanie kosztów amortyzacji ZFRON	3	(4)	3	1
- uzgodnienie magazynu i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	4	2	731	219
- odszkodowania za szkody komunikacyjne	42	42	22	-
- pozostałe odszkodowania i darowizny otrzymane	73	68	241	24
- sprzedaż odpadów	178	90	7	2
- przychody ze zwrotu podatków przy eksporcie towarów	-	-	103	68
- przychody z tytułu niezwróconych zaliczek	-	-	-	-
- zwrot cla za lata ubiegłe	1 564	669	-	-
- inne	530	408	376	187
Pozostałe przychody operacyjne, razem	7 583	2 387	20 734	15 244

30. Pozostałe koszty operacyjne

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(988)	(351)	(17 236)	(1 608)
- odpisy aktualizujące należności	(176)	(9)	(612)	(297)
- odpisy aktualizujące należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	-	-	-
- odpisy aktualizujące zapasy	(812)	(342)	(16 624)	(1 311)
- odpisy aktualizujące aktywa	-	-	-	-
Darowizny	(183)	(125)	(185)	-
Inne koszty operacyjne	(1 058)	(775)	(4 247)	(1 293)
- koszty sądowe i zastępstwa procesowego	(38)	(10)	(38)	(9)
- koszty związane z reklamacjami	(26)	(10)	(49)	(29)
- naprawy powypadkowe samochodów	(6)	(3)	(3)	(1)
- odpisanie nieściągalnych wierzytelności	-	-	-	-
- darowizny	-	-	-	-
- wartość zlikwidowanych środków trwałych i zaniechanych inwestycji	(5)	(5)	(792)	-
- uzgodnienie magazynu i rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych	(483)	(364)	(2 161)	(1 735)
- kary, sankcje	(71)	(37)	(112)	(97)
- inne	(429)	(346)	(1 092)	578
Pozostałe koszty operacyjne, razem	(2 229)	(1 251)	(21 668)	(2 901)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

31. Przychody finansowe

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Odsetki od pożyczek	3 378	1 695	2 093	1 045
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	6 054	3 146	4 155	3 042
Dodatnie różnice kursowe	17 202	1 087	37 132	32 987
Pozostałe przychody finansowe	4 770	585	15 357	7 357
- pozostałe odsetki	1 334	284	4 205	2 911
- dywidenda	244	66	932	666
- wycena instrumentów finansowych	617	(1 504)	9 524	3 371
- zysk ze zbycia inwestycji	2 492	1 670	-	-
- inne	83	69	696	409
Przychody finansowe, razem	31 404	6 513	58 737	44 431

W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów Grupa wykazała przychody finansowe; istotną wartość w zaprezentowanej kwocie tych przychodów w okresie sprawozdawczym stanowią dodatnie niezrealizowane różnice kursowe z wyceny bilansowej, wynikające przede wszystkim z wyceny bilansowej pożyczek udzielonych przez spółki zależne tj. Mercator Medical Thailand oraz LeaderMed BV Jednostce Dominującej. Nadwyżka dodatnich różnic kursowych z wyceny bilansowej pożyczek, które Mercator Medical Thailand udzielił Jednostce Dominującej ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynosi 11,9 mln. zł (różnica pomiędzy dodatnimi różnicami kursowymi z wyceny bilansowej pożyczek ujętymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Jednostki Dominującej a ujemnymi różnicami kursowymi z wyceny bilansowej tych pożyczek ujętymi w jednostkowym sprawozdaniu Mercator Medical Thailand). 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".

Pozostałe istotne, prócz wyżej wymienionych przychody finansowe to odsetki od posiadanych obligacji i lokat bankowych oraz od udzielonych pożyczek. Nadto przychód został osiągnięty dzięki aktualizacji wyceny inwestycji finansowych.

32. Koszty finansowe

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Odsetki wobec powiązanych jednostek	(99)	(97)	(67)	(57)
- od kredytów i pożyczek	-	-	-	-
- pozostałe	(99)	(97)	(67)	(57)
Odsetki wobec pozostałych jednostek	(115)	57	(17)	(13)
- od kredytów i pożyczek	(19)	(18)	(4)	(1)
- pozostałe	(96)	75	(13)	(12)
Ujemne różnice kursowe	-	-	-	-
Pozostałe koszty finansowe	(278)	(171)	(893)	(750)
- wycena instrumentów finansowych	(99)	(99)	-	-
- prowizje od kredytów	(7)	(3)	(15)	(10)
- strata ze zbycia jednostek uczestnictwa TFI, FIZ, akcji i obligacji	-	-	(778)	(673)
- pozostałe koszty bankowe	(172)	(69)	(100)	(67)
Koszty finansowe, razem	(492)	(211)	(977)	(820)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

33. Podatek dochodowy

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Bieżący podatek dochodowy:	(1 866)	(1 152)	(1 985)	(1 705)
Bieżące obciążenie podatkowe	(1 866)	(1 152)	(1 985)	(1 705)
Odroczony podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym:	(5 382)	(2 111)	(11 701)	(12 455)
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	(1 614)	(596)	297	(5 667)
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	(3 864)	(1 580)	(12 946)	(7 615)
Różnice kursowe z przeliczeń	96	66	948	827
Podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym, razem	(7 248)	(3 263)	(13 686)	(14 160)
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:	824	824	-	-
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	-	-	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	824	824	-	-
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach, razem	824	824	-	-

34. Zysk na akcję - wartość akcji

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

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
<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	9 627 481	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	9 627 481	9 549 284

Wyliczenie zysku na jedną akcję

Działalność kontynuowana

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

	okres 01.01.- 30.06.2024r.	okres 01.04.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.	okres 01.04.- 30.06.2023r.
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	9 126	(2 096)	(8 127)	9 569
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	0,97	(0,22)	(0,84)	1,00
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	0,97	(0,22)	(0,84)	1,00

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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.- 30.06.2024r.	okres 01.01.- 30.06.2023r.
Amortyzacja:		
<i>amortyzacja aktywów niematerialnych</i>	2 167	1 225
<i>amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych</i>	9 050	9 534
	11 217	10 759
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:		
<i>odsetki zapłacone</i>	109	13
<i>dywidendy otrzymane</i>	(188)	(932)
<i>odsetki otrzymane</i>	(4 733)	(7 985)
	(4 812)	(8 904)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:		
<i>wartość netto sprzedanych lub zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych</i>	234	2 873
<i>przychody ze sprzedaży środków trwałych oraz rozwiązania umów leasingu</i>	(201)	(2 232)
<i>(zyski)/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych</i>	(2 288)	449
<i>wartość wyceny instrumentów finansowych</i>	(1 582)	(6 404)
	(3 837)	(5 314)
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:		
<i>bilansowa zmiana stanu rezerw</i>	1 632	53
<i>bilansowa zmiana stanu rezerw na odroczony podatek</i>	4 688	12 947
<i>zmiana stanu rezerwy na odroczony podatek rozliczona z kapitałem</i>	(824)	
	5 496	13 000
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:		
<i>bilansowa zmiana stanu zapasów</i>	26 171	80 882
	26 171	80 882
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:		
<i>zmiana stanu należności wynikająca z bilansu</i>	4 490	(17 798)
<i>zmiana stanu należności dotyczących sprzedaży aktywów finansowych</i>	(23 295)	
<i>inne</i>	2	
	(18 803)	(17 798)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:		
<i>zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu</i>	4 196	27 029
<i>zmiana stanu kredytów i pożyczek</i>		-
<i>eliminacja dopłaty do kapitału MMT</i>		-
<i>zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu</i>	(109)	85
<i>zapłacony podatek dochodowy</i>	3 255	245
<i>zmiana stanu zobowiązań długoterminowych z tytułu otrzymanych kaucji</i>	150	-
<i>zmiana stanu zobowiązań z tytułu nabycia udziałów</i>		-
<i>z tytułu niewypłaconych dywidend</i>		(23 873)
<i>z tytułu zakupu środków trwałych</i>	3 659	-
<i>z tytułu zakupu aktywów finansowych</i>	-	-
<i>zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych</i>	290	2 754
<i>inne</i>	1	29
	11 442	6 269
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych pozycji:		
<i>bilansowa zmiana stanu aktywa na odroczony</i>	1 614	(297)
<i>bilansowa zmiana stanu pozostałych aktywów</i>	(673)	(283)
<i>bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</i>	(441)	(2 762)
<i>inne</i>		
	500	(3 342)
Zmiana stanu Inne korekty :		
<i>bilansowa zmiana stanu kapitału z różnic kursowych</i>	(26 593)	(76 686)
<i>różnice kursowe z przeliczenia kapitałów -kapitał mniejszości</i>	(182)	66
<i>zmiana stanu ST i WNIP wynikająca ze zmian kursu</i>	10 254	23 963
<i>zmiana stanu inwestycji wynikająca ze zmian kursu</i>	95	-
<i>zmiany wynikające ze zmian kursu walut</i>		
<i>pozostałe</i>	45	36
	(16 381)	(52 621)

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 (949 tys. PLN)

36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

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

37. Analiza wpływu pandemii COVID 19 na działalność Grupy

Światowa pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 spowodowała znaczący wzrost popytu na wyroby medyczne, w szczególności, będące podstawą oferty Grupy, środki ochrony osobistej. Rosnące od początku roku 2020 zapotrzebowanie na znajdujące się w portfolio Grupy produkty, skutkowało wzrostem wolumenu sprzedaży, a równoważenie niezaspokajanego popytu dokonywane było poprzez wzrost cen sprzedaży. Efektem był wzrost przychodów ze sprzedaży oraz rekordowy poziom marż, utrzymujący się zarówno w roku 2020 jak i 2021.

W roku 2021 utrzymany został poziom sprzedaży zbliżony do roku poprzedniego, jednakże od II kwartału postępowała erozja marż spowodowana wyższymi cenami produkcji i zakupu (reakcja producentów rękawic na zwiększony popyt), przy spadających cenach sprzedaży (zwiększona podaż, rynek antycypujący zakończenie pandemii). Do końca roku 2021 nadal jednak ceny utrzymywały się na poziomie sprzed pandemii, stąd pomimo pogarszających się marż, Grupa wygenerowała zysk na każdym poziomie, wielokrotnie przekraczający wartości sprzed pandemii.

W roku 2022 następowała erozja cen jednostkowych rękawic spowodowana przede wszystkim pojawieniem się nowej konkurencji na rynku produkcji w latach pandemicznego popytu, co spowodowało gwałtowny wzrost światowej produkcji i znacząco zachwiało równowagę podażowo – popytową. Sytuacja miała w 2022 roku wpływ na generowane wyniki części produkcyjnej, której aktywa zostały poddane testowi na utratę wartości. Zarząd w obliczu sytuacji rynkowej przeprowadził analizę, która wykazała, że korekta wartości aktywów produkcyjnych jest zasadna. Na pozostałe aktywa i zobowiązania Grupy pandemia Covid w roku 2022 nie miała wpływu. W dalszym ciągu utrzymywano wysoką wartość zapasów, utrzymano poziom należności i zobowiązań handlowych, zmalała wartość środków pieniężnych i pozostałych aktywów finansowych.

W roku 2023 r. widoczna była dalsza, choć spowalniająca, erozja cen sprzedaży. Równolegle jednak nastąpiła redukcja poziomu zapasów, należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz optymalizacja struktury. W pierwszym kwartale 2024 roku, nadal utrzymywał się nieznaczny trend spadkowy cen. W drugim kwartale 2024r. spadek został zahamowany, i średnia cen nieznacznie wzrosła.

W roku 2023 aktywa części produkcyjnej i dystrybucyjnej również zostały poddane testowi na utratę wartości, analiza wykazała, że korekta wartości aktywów produkcyjnych jest zasadna.

Powyższe zmiany są wypadkową zarówno wpływu pandemii, jak i decyzji właścicielskich oraz operacyjnej działalności Grupy.

38. 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 30.06.2024r. - wynoszą 333 tys. PLN. Stan zapasów, po uwzględnieniu odpisu, na dzień 30.06.2024 wynosi 2.312 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 1.001 tys. zł, odpis aktualizujący należności handlowe wynosi 390 tys. zł. Jednostka ukraińska posiada również należności publicznoprawne w wysokości 8.728 tys zł, w opinii Spółki należności te są odzyskiwalne.

Stan należności brutto Mercator Medical od spółki ukraińskiej na dzień 30.06.2024 wynosi 24.782 tys. PLN. Na dzień bilansowy Grupa dokonała odpisów aktualizujących w spółce ukraińskiej (o których mowa powyżej) w kwocie 11.410 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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 6.111 tys.zł wliczając odpis z tytułu utraty wartości (odpis z tyt. utraty wartości zapasów wyniósł 1.588 tys.zł) . Uwzględniając poziom bieżącej sprzedaży poziom zapasów jest oceniany jako właściwy.

Spółka posiada należności handlowe od podmiotów trzecich których wartość wynosi 1.162 tys.zł oraz należności publicznoprawne w kwocie 2.655 tys. zł. W opinii Grupy należności te są odzyskiwalne. Z uwagi na trwającą 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 30.06.2024 i wynosi 3.197 tys. zł.

Stan należności brutto Mercator Medical od spółki rosyjskiej na dzień 30.06.2024 wynosi 14.801 tys. PLN. Na dzień bilansowy Emitent podjął decyzję o aktualizacji odpisu aktualizującego wartość należności przysługujących od jednostki rosyjskiej, na łączną kwotę 6.714 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 sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 2024 r.

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

39. Zdarzenia po dacie bilansu

Poza zdarzeniami ujętymi w niniejszym sprawozdaniu i opisanymi poniżej, nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu za okres sześciu miesięcy 2024 roku.

W dniu 01 lipca 2024 Spółka oraz jej Spółka zależna Mercator Medical Thailand zawarły aneksy do łączących je umów pożyczek w myśl których pożyczki zostały przewalutowane z JPY (jen) na CHF (frank szwajcarski) .

W dniu 03 lipca 2024 r., LeaderMed B.V. z siedzibą w Delft, Niderlandy – spółka zależna od Mercator Medical S.A. podjęła uchwałę o dokapitalizowaniu spółki zależnej należącej do grupy kapitałowej Mercator Medical, tj. eMercator.com GmbH w likwidacji, poprzez wniesienie dodatkowego wkładu w wysokości 1.070.000 EUR.

W dniu 03 lipca 2024 r., LeaderMed B.V. z siedzibą w Delft, Niderlandy – spółka zależna od Mercator Medical S.A. podjęła uchwałę o dokapitalizowaniu spółki zależnej należącej do grupy kapitałowej Mercator Medical, tj. Mercator Medical GmbH w likwidacji, poprzez wniesienie dodatkowego wkładu w wysokości 2.500.000 EUR.

W dniu 09 lipca 2024 r., Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Mercator Medical S.A. podjęło uchwałę w sprawie powołania Pana Wiesława Żyżnowskiego do pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Mercator Medical S.A.

W dniu 09 lipca 2024 r. do Mercator Medical S.A. wpłynął odpis pozwu, wniesionego w dniu 17 czerwca 2024 r. przez akcjonariusza będącego osobą fizyczną, o uchylenie uchwały nr 6 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki, które odbyło się w dniu 28 maja 2024 r., w sprawie podziału zysku.

W dniu 06 sierpnia 2024 r. Mercator Medical S.A. uzyskał informację, że spółka z grupy kapitałowej Mercator Medical, tj. Mercator Medical (Thailand) Limited zawarła ze spółkami Thermax Limited z siedzibą w Pune, Indie oraz Thermax (Thailand) Limited z siedzibą w Bangkoku, Tajlandia, umowy na dostawę i montaż instalacji kogeneracyjnej do spalania biomasy. Inwestycja opiewa na kwotę 459 mln THB, co według średniego kursu NBP z dnia 5 sierpnia 2024 r. odpowiada kwocie około 51 mln PLN. Inwestycja zostanie początkowo sfinansowana ze środków własnych Mercator Medical (Thailand) Limited z opcją zrefinansowania w przyszłości jej części kredytem. Planowany okres realizacji Inwestycji wynosi 19 miesięcy od momentu zawarcia umów. Inwestycja zostanie wzniesiona w bezpośrednim sąsiedztwie istniejących zakładów produkcyjnych Mercator Medical (Thailand) Limited.

W dniu 07 sierpnia 2024 r. LeaderMed B.V. z siedzibą w Delft, Niderlandy – spółka zależna od Mercator Medical S.A. – podjęła uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego o kwotę 998.988 EUR poprzez emisję 998.988 akcji o wartości nominalnej 1,00 EUR każda. Akcje te zostały przyznane jednemu wspólnikowi (czyli Mercator Medical S.A.), a ich opłacenie nastąpiło poprzez przeniesienie kwot z kapitału zapasowego LeaderMed B.V.

W dniu 09 sierpnia 2024 r. Sąd Okręgowy w Krakowie, IX Wydział Gospodarczy wydał wyrok w sprawie z powództwa pana Cezarego Waczków oraz spółki Gład Energia sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, o stwierdzenie nieważności lub ewentualnie o uchylenie uchwały nr 27 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 9 czerwca 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na udzielenie przez Spółkę lub spółkę zależną pożyczek członkowi Zarządu lub podmiotowi powiązanemu z członkiem Zarządu. Sąd Okręgowy w Krakowie: 1) oddalił powództwo o stwierdzenie nieważności Uchwały; 2) oddalił powództwo o uchylenie Uchwały; 3) zasądził na rzecz Spółki zwrot kosztów sądowych solidarnie przez obu Powodów. Wyrok nie jest prawomocny.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres sześciu miesięcy zakończony 30 czerwca 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 sześciu miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2024 roku zostało zaakceptowane i przyjęte przez Zarząd dnia 27 września 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)