



Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

SPORZĄDZONE WEDŁUG

**MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Kraków, 30 maja 2023 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

str.

SPIS TREŚCI

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃWÓW PIENIĘŻNYCH	7
INFORMACJE DODATKOWE ORAZ NOTY UZUPEŁNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 MARCA 2023 ROKU	8
A. INFORMACJE OGÓLNE	8
I. Dane Jednostki Dominującej	8
II. Czas trwania Grupy Kapitałowej	8
III. Okresy prezentowane	8
IV. Skład organów Jednostki Dominującej	8
V. Znaczący Akcjonariusze Jednostki Dominującej na dzień 31 marca 2023 roku	9
VI. Grupa Kapitałowa	9
VII. Spółki stowarzyszone	9
VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
B. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	10
I. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
II. Waluta funkcjonalna i jednostka prezentacji danych	10
III. Dokonane osądy i oszacowania	10
IV. Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych	10
V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	11
C. SEGMENTY OPERACYJNE	13
D. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
I. Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	16
1. Rzeczowe aktywa trwałe	16
2. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	16
3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	16
4. Długoterminowe aktywa finansowe	17
5. Aktywa niematerialne	18
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18
7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19
8. Zapasy	20
9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	21

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

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

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
AKTYWA				
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	1.	283 814	285 241	363 764
<i>Aktywa niematerialne</i>	5.	26 314	24 808	11 753
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	4.	47 513	45 703	-
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	6.	35 664	29 700	23 004
<i>Należności długoterminowe</i>		17	60	106
Aktywa trwałe razem		393 322	385 512	398 627
<i>Zapasy</i>	8.	157 061	200 659	259 508
<i>Udzielone pożyczki</i>		400	400	10 000
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe</i>	9.	88 848	69 208	106 124
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	9.	5 411	5 485	5 680
<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>	11.	210 211	198 460	175 100
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	12.	181 657	223 344	356 517
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom razem		643 588	697 556	912 929
<i>Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom</i>		-	-	-
Aktywa obrotowe, razem		643 588	697 556	912 929
AKTYWA ogółem		1 036 910	1 083 068	1 311 556
PASYWA				
<i>Wyemitowany kapitał akcyjny</i>	14.	10 647	10 647	10 647
<i>Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji</i>		57 843	57 843	57 843
<i>Różnice kursowe z przewalutowania</i>		42 085	51 881	13 981
<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	15.	142	142	142
<i>Zyski zatrzymane</i>	15.	859 724	888 218	1 084 940
Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		970 441	1 008 731	1 167 553
<i>Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli</i>		189	492	1 373
Kapitał własny ogółem		970 630	1 009 223	1 168 926
<i>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	7.	13 872	8 540	4 836
<i>Rezerwy długoterminowe</i>	16.	3 092	2 627	2 260
<i>Kredyty i pożyczki</i>	17.	-	-	-
<i>Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	18.	5 477	2 460	3 269
<i>Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe</i>	20.	330	260	226
Zobowiązania długoterminowe razem		22 771	13 887	10 591
<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	16.	3 746	3 015	3 357
<i>Kredyty i pożyczki</i>	17.	53	211	-
<i>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	18.	218	721	1 211
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>	19.	39 492	55 983	103 541
<i>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	19.	-	28	23 930
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży razem		43 509	59 958	132 039
<i>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</i>		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		43 509	59 958	132 039
Zobowiązania ogółem		66 280	73 845	142 630
PASYWA ogółem		1 036 910	1 083 068	1 311 556

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	25.	112 764	136 849
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	29.	5 490	30 654
Przychody z działalności operacyjnej		118 254	167 503
<i>Zmiana stanu produktów</i>		(9 989)	34 015
<i>Amortyzacja</i>		(7 476)	(5 161)
<i>Zużycie materiałów i energii</i>		(42 542)	(54 870)
<i>Usługi obce</i>		(13 249)	(11 783)
<i>Podatki i opłaty</i>		(377)	(366)
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>		(20 093)	(22 451)
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>		(2 822)	(929)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>		(35 530)	(89 917)
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	30.	(18 767)	(4 557)
Koszty działalności operacyjnej		(150 845)	(156 019)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		(32 591)	11 484
<i>Przychody finansowe</i>	31.	14 306	3 767
<i>Koszty finansowe</i>	32.	(157)	(1 281)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		(18 442)	13 970
Podatek dochodowy	33.	473	(6 337)
- część bieżąca		(280)	(541)
- część odroczone		753	(5 796)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		(17 969)	7 633
Zysk (strata) na działalności zaniechanej		-	-
Zysk (strata) netto		(17 969)	7 633
Zysk / (strata) netto przypadający:		(17 969)	7 634
- akcjonariuszom jednostki dominującej		(17 696)	6 927
- udziałom niedającym kontroli		(273)	707
Zysk na jedną akcję (w zł)		(1,85)	0,78
Zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		(1,85)	0,78
Zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)		(1,85)	0,78
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)		(1,85)	0,78
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)		-	-
Zysk (strata) netto		(17 969)	7 633
Inne całkowite dochody		(10 009)	16 290
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem		(10 009)	16 290
- aktualizacja aktywów finansowych		(184)	(416)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(9 824)	16 706
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem		-	-
Całkowity dochód za okres		(27 978)	23 923
Całkowity dochód za okres			
Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej za okres		(27 676)	23 909
Całkowity dochód przypadający na udziały niekontrolujące za okres		(302)	14

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 2022 r.	10 647	57 843	(3 417)	142	1 078 634	1 143 849	1 358	1 145 207
Suma zmian w kapitale własnym:	-	-	-	-	6 306	23 704	15	23 719
<i>Emisja akcji jednostki dominującej</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	(205)	(205)	-	(205)
Całkowite dochody	-	-	-	-	6 511	23 909	15	23 924
<i>w tym:</i>								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	6 927	6 927	707	7 634
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	17 398	-	(416)	16 982	(692)	16 290
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	17 398	-	-	17 398	(692)	16 706
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	(416)	(416)	-	(416)
Razem kapitał własny na dzień 31 marca 2022 r.	10 647	57 843	13 981	142	1 084 940	1 167 553	1 373	1 168 926

	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 2022 r.	10 647	57 843	(3 417)	142	1 078 634	1 143 849	1 358	1 145 207
Suma zmian w kapitale własnym:	-	-	55 298	-	(190 417)	(135 119)	(866)	(135 985)
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	(8)	(8)	-	(8)
Całkowite dochody	-	-	55 298	-	(190 409)	(135 111)	(866)	(135 977)
<i>w tym:</i>								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	(189 622)	(189 622)	(1 164)	(190 786)
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	55 298	-	(787)	54 511	298	54 809
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	55 298	-	-	55 298	298	55 596
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	(787)	(787)	-	(787)
Razem kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 r.	10 647	57 843	51 881	142	888 217	1 008 731	492	1 009 223

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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	888 217	1 008 731	492	1 009 223
Suma zmian w kapitale własnym:	-	-	(9 795)	-	(28 496)	(38 291)	(302)	(38 593)
<i>Wydatki na nabycie akcji własnych</i>	-	-	-	-	(10 615)	(10 615)	-	(10 615)
Całkowite dochody	-	-	(9 795)	-	(17 881)	(27 676)	(302)	(27 978)
w tym:								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	(17 696)	(17 696)	(273)	(17 969)
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	(9 795)	-	(184)	(9 980)	(29)	(10 009)
- <i>Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	(9 795)	-	-	(9 795)	(29)	(9 824)
- <i>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	(184)	(184)	-	(184)
Razem kapitał własny na dzień 31 marca 2023 r.	10 647	57 843	42 086	142	859 722	970 441	190	970 630

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA (metoda pośrednia)			
Zysk (strata) netto		(17 969)	7 633
Korekty razem		11 241	27 612
<i>Amortyzacja</i>	35.	7 476	5 161
<i>Odsetki i udziały w zyskach</i>	35.	(1 547)	(11)
<i>(Zysk) / strata z tyt. różnic kursowych</i>		826	(3 089)
<i>(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej</i>	35.	(1 899)	(471)
<i>Zmiana stanu rezerw</i>	35.	6 529	1 614
<i>Zmiana stanu zapasów</i>	35.	43 598	(29 113)
<i>Zmiana stanu należności</i>	35.	(19 353)	37 006
<i>Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów</i>	35.	(7 350)	4 958
<i>Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych</i>	35.	(9 587)	1 131
<i>Inne korekty</i>	35.	(7 452)	10 426
Zysk netto pomniejszony o korekty razem		(6 728)	35 245
Zapłacony podatek dochodowy, zaliczony do działalności operacyjnej		(10)	(2 832)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		(6 738)	32 413
Wpływy:			
<i>Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych</i>		175	4
<i>Z aktywów finansowych (odsetki)</i>		1 547	27
<i>Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych</i>	11.	2 184	65 188
<i>Splaty udzielonych pożyczek</i>		-	-
Wydatki:			
<i>Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych</i>		(15 706)	(28 824)
<i>Udzielone pożyczki do jednostek pozostałych</i>		(1 810)	(10 000)
<i>Nabycie pozostałych aktywów finansowych</i>	11.	(9 635)	(44 430)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		(23 245)	(18 035)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy:			
<i>Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału</i>		-	-
Wydatki:			
<i>Nabycie akcji własnych</i>		(10 615)	-
<i>Splaty kredytów i pożyczek</i>		-	-
<i>Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego</i>		(262)	(540)
<i>Odsetki</i>		-	(16)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		(10 877)	(556)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany		(40 860)	13 822
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		(826)	3 089
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(41 686)	16 911
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	12.	223 344	339 606
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	12.	181 658	356 517
<i>w tym: środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		268	177

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

INFORMACJE DODATKOWE ORAZ NOTY UZUPEŁNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 MARCA 2023 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, jedynie spółka Mercator Medical Italia s.r.l. została zawiązana na czas określony do 31 grudnia 2050 r.

III. Okresy prezentowane

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. Mercator Medical S.A. sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe za pełne okresy roku kalendarzowego. Dane za okres od 1 stycznia 2022 r. do 31 marca 2022 r. prezentowane są jako dane porównawcze.

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

IV. Skład organów Jednostki Dominującej

Zarząd (według stanu na dzień 31 marca 2023 roku)

Wiesław Żyznowski	-	Prezes Zarządu
Monika Żyznowska	-	Wiceprezes Zarządu
Dariusz Krezymon	-	Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianom.

Rada Nadzorcza (według stanu na dzień 31 marca 2023 roku)

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

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 marca 2023 r. miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki: (i) w dniu 20 stycznia 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Wojciecha Armułę; (ii) w dniu 16 marca 2023 r. Pan Witold Kruszewski złożył rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 31 marca 2023 r. Wg stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodzi: Urszula Żyznowska, Piotr Solorz, Wojciech Armuła, Jarosław Karasiński i Maciej Knych.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r.

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

V. Znaczący Akcjonariusze Jednostki Dominującej na dzień 31 marca 2023 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	51,51%	8 316 865	60,47%
Mercator Medical S.A. (**)	876 731	8,23%	1 150 652	8,37%

(*) Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd ("Anabaza") jest kontrolowana przez Pana Wiesława Żyznowskiego. Uwzględniając akcje posiadane bezpośrednio, a także akcje będące w posiadaniu podmiotów kontrolowanych (Anabaza, Orpheus sp. z o.o., Emitent oraz LeaderMed B.V.) oraz osób, co do których istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Pan Wiesław Żyznowski posiadał na koniec dnia 31 marca 2023 r. bezpośrednio i pośrednio 7.087.845 akcji stanowiących 66,57 % w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających ogółem 10.194.595 głosów, co stanowiło 74,12% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

(**) Akcje własne.

VI. Grupa Kapitałowa

Na dzień 31 marca 2023 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 Italia s.r.l. (*)	Włochy	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical GmbH (*)	Niemcy	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Brestia sp. z o.o.	Polska	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
LeaderMed B.V.	Holandia	Działalność holdingowa	pełna	100,00%
Trino sp. z o.o.	Polska	Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów	pełna	100,00%
Trino 1 sp. z o.o. w likwidacji	Polska	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
Mercator Industrial Ltd (*)	Tajlandia	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
eMercator.com GmbH (*)	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	-	100,00%

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

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

VII. Spółki stowarzyszone

Nie występują.

VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku zostało przyjęte przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 30 maja 2023 r.

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 2022 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 marca 2023 roku.

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

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;

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

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 31.03.2023 r.:

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 1USD = 4,2934 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31.03.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 1EUR = 4,6755 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31.03.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 1RON = 0,9445 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31.03.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 100HUF = 1,2278 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31.03.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 1THB = 0,1256 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31.03.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 1UAH = 0,1258 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31.03.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 1RUB = 0,0561 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 013/B/NBP/2023 z dnia 29.03.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 31.03.2023 r. zastosowano kurs 1CZK = 0,1987 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 064/A/NBP/2023 z dnia 31.03.2023 r.

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

- dla sprawozdań finansowych na 31.03.2023 r.

	Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej (z wyjątkiem kapitałów)	Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów
Mercator Medical (Thailand) Ltd.	1 THB = 0,1256 PLN	1 THB = 0,1277 PLN
Mercator Industrial Ltd.	1 THB = 0,1256 PLN	1 THB = 0,1277 PLN
Mercator Medikal TOB	1 UAH = 0,1258 PLN	1 UAH = 0,1258 PLN
Mercator Medical s.r.l	1 RON = 0,9445 PLN	1 RON = 0,9497 PLN
Mercator Medical Kft.	100 HUF = 1,2278 PLN	100 HUF = 1,2267 PLN
LeaderMed B.V.	1 EUR = 4,6755 PLN	1 EUR = 4,7005 PLN
Mercator Medical Italia s.r.l	1 EUR = 4,6755 PLN	1 EUR = 4,7005 PLN
Mercator Medical GmbH	1 EUR = 4,6755 PLN	1 EUR = 4,7005 PLN
eMercator.com GmbH	1 EUR = 4,6755 PLN	1 EUR = 4,7005 PLN
Mercator Medikal OOO	1 RUB = 0,0561 PLN	1 RUB = 0,0597 PLN
Mercator SAS	1 EUR = 4,6755 PLN	1 EUR = 4,7005 PLN
Mercator Medical s.r.o.	1 CZK = 0,1987 PLN	1 CZK = 0,1987 PLN

V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 3 miesięcy kończący się 31 marca 2023 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 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.

•MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku, a następnie zmieniony w dniu 25 czerwca 2020 r. i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany dotyczą umów ubezpieczeniowych – rozpoznawania przychodów oraz zysków/strat w okresie świadczenia usług. Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4). W dniu 25 czerwca 2020 r. zmieniono również MSSF 4 – w zakresie wydłużenia okresu zwolnienia ubezpieczycieli z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe do 1 stycznia 2023 r.

•Zmiana w MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze

Zmiana w MSSF 17 została opublikowana w dniu 9 grudnia 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiana zawiera opcję przejściową dotyczącą informacji porównawczych o aktywach finansowych prezentowanych przy początkowym zastosowaniu MSSF 17. Zmiana ma na celu pomóc jednostkom uniknąć tymczasowych niedopasowań księgowych pomiędzy aktywami finansowymi a zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych.

•Zmiany w MSR 1 – Ujawnianie zasad (polityki) rachunkowości i MSR 8 – Definicja wartości szacunkowych

Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 12 lutego 2021 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Celem tych zmian jest położenie większego nacisku na ujawnianie istotnych zasad rachunkowości oraz doprecyzowanie charakteru różnic pomiędzy zmianami wartości szacunkowych a zmianami zasad (polityki) rachunkowości.

•Zmiana w MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji

Zmiana w MSR 12 została opublikowana w dniu 7 maja 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany doprecyzują, że zwolnienie dotyczące początkowego ujęcia podatku odroczonego nie ma zastosowania do transakcji, w których w momencie początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych, a jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji, a tym samym wyjaśniają pojawiające się wątpliwości co do tego, czy zwolnienie to ma zastosowanie do transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji.

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

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

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:

•MSSF 14 Działalność objęta regulacją cen, salda pozycji odroczonych (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku)

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

Zmiana w MSR 1 została opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 roku, następnie zmodyfikowano w lipcu 2020 r. datę wejścia w życie i ma ona zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 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 zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa jest w trakcie analizy wpływu niniejszego standardu na sprawozdanie skonsolidowane

•Zmiany do MSSF 10 i MSR 28 Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem, a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku)

•Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe przy sprzedaży i leasingu zwrotnym (opublikowano dnia 22 września 2022 roku)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 włókniny) 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 trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku Grupa Mercator Medical nie zaniechała żadnej działalności.

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

W roku 2023, z uwagi na działalność spółki zależnej Mercator SAS, Grupa zaprezentowała przychody ze sprzedaży zrealizowane we Francji jako przychody ze sprzedaży krajowej.

W związku z tym dane za okres porównawczy roku 2022 przedstawiono analogicznie, prezentując przychody uzyskane we Francji w sprzedaży krajowej

Przychody oraz wyniki finansowe dotyczące segmentów branżowych za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 roku oraz za okres porównawczy przedstawione zostały w poniższych tabelach:

SEGMENTY OPERACYJNE dla okresu od 1 stycznia do 31 marca 2023 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	46 043	93 457	425	(27 161)	112 764
Wynik operacyjny segmentu	(14 920)	(17 671)	-	-	(32 591)
<i>Wynik operacyjny segmentu (%)</i>	<i>-32,4%</i>	<i>-18,9%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>-28,9%</i>
Amortyzacja	1 267	6 209	-	-	7 476
Aktywa segmentu operacyjnego	717 053	679 392	-	(359 535)	1 036 910
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu operacyjnego	4 754	6 387	-	-	11 141

SEGMENTY OPERACYJNE dla okresu od 1 stycznia do 31 marca 2022 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	109 086	86 651	837	(59 725)	136 849
Wynik operacyjny segmentu	3 468	(4 616)	-	12 632	11 484
<i>Wynik operacyjny segmentu (%)</i>	<i>-4,4%</i>	<i>68,6%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>37,8%</i>
Amortyzacja	1 056	4 105	-	-	5 161
Aktywa segmentu operacyjnego (*)	762 060	1 132 911	-	(583 415)	1 311 556
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu operacyjnego	2 130	24 269	-	-	26 399

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 31 marca 2023 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	41 069	74 132	425	(27 161)	88 465
<i>Polska</i>	16 341	48 512		(22 913)	41 940
<i>Rosja</i>	1 621	5 709			7 330
<i>Rumunia</i>	3 874	4 647			8 521
<i>Ukraina</i>	4 956	1 545			6 501
<i>Czechy</i>	2 382	2 518			4 900
<i>Węgry</i>	2 464	2 683			5 147
<i>Włochy</i>	3 633	1 564			5 197
<i>Niemcy</i>	4 704	3 190		(3 823)	4 071
<i>Francja</i>	1 094	2 946			4 040
<i>Tajlandia</i>	-	818	425	(425)	818
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	4 974	19 325	-	-	24 299
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	6 099			6 099
<i>Wielka Brytania</i>	297	2 540			2 837
<i>Szwajcaria</i>	698	1 471			2 169
<i>Słowacja</i>	752	795			1 547
<i>Izrael</i>	-	1 375			1 375
<i>Belgia</i>	332	850			1 182
<i>Litwa</i>	453	714			1 167
<i>Portugalia</i>	283	696			979
<i>Meksyk</i>	-	668			668
<i>Chorwacja</i>	248	391			639
<i>Białoruś</i>	362	252			614
<i>Finlandia</i>	234	371			605
<i>Bułgaria</i>	239	357			596
<i>Australia</i>	-	504			504
<i>Łotwa</i>	136	215			351
<i>Kanada</i>	-	292			292
<i>Słowenia</i>	123	160			283
<i>Dania</i>	102	161			263
<i>Hiszpania</i>	78	156			234
<i>Szwecja</i>	78	143			221
<i>Macedonia</i>	83	131			214
<i>Indie</i>	-	198			198
<i>Arabia Saudyjska</i>	67	105			172
<i>Estonia</i>	61	97			158
<i>Nowa Zelandia</i>	-	154			154
<i>Serbia</i>	59	92			151
<i>Cypr</i>	35	56			91
<i>Holandia</i>	33	56			89
<i>Turcja</i>	84	-			84
<i>Kosowo</i>	24	37			61
<i>Mołdawia</i>	26	34			60
<i>Malta</i>	22	34			56
<i>Irlandia</i>	15	26			41
<i>Malezja</i>	-	38			38
<i>Austria</i>	23	10			33
<i>Grecja</i>	10	15			25
<i>Islandia</i>	7	12			19
<i>Luksemburg</i>	5	11			16
<i>Gruzja</i>	3	4			7
<i>Monako</i>	2	5			7
Przychody z umów z klientami, razem	46 043	93 457	425	(27 161)	112 764

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 31 marca 2022 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	95 041	62 839	719	(59 725)	98 874
<i>Polska</i>	47 613	59 748	-	(58 286)	49 075
<i>Rosja</i>	12 597	-	262	-	12 859
<i>Rumunia</i>	7 898	-	-	-	7 898
<i>Ukraina</i>	7 836	-	-	-	7 836
<i>Czechy</i>	4 538	8	-	-	4 546
<i>Niemcy</i>	5 308	-	-	(982)	4 326
<i>Węgry</i>	3 686	(6)	-	-	3 680
<i>Włochy</i>	2 709	551	-	-	3 260
<i>Francja</i>	2 856	-	-	-	2 856
<i>Tajlandia</i>	-	2 538	457	(457)	2 538
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	14 045	23 812	118	-	37 975
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	14 361	-	-	14 361
<i>Wielka Brytania</i>	642	5 841	29	-	6 512
<i>Szwajcaria</i>	2 285	-	-	-	2 285
<i>Białoruś</i>	444	1 797	-	-	2 241
<i>Portugalia</i>	2 035	-	-	-	2 035
<i>Dania</i>	126	1 104	3	-	1 233
<i>Litwa</i>	1 402	-	-	-	1 402
<i>Słowacja</i>	967	-	-	-	967
<i>Serbia</i>	732	-	-	-	732
<i>Belgia</i>	699	-	21	-	720
<i>Bułgaria</i>	856	-	-	-	856
<i>Chorwacja</i>	814	-	-	-	814
<i>Turcja</i>	508	-	52	-	560
<i>Łotwa</i>	541	-	-	-	541
<i>Macedonia</i>	369	-	-	-	369
<i>Słowenia</i>	327	-	-	-	327
<i>Australia</i>	120	195	-	-	315
<i>Zjednoczone Emiraty Arabskie</i>	(23)	329	-	-	306
<i>Mołdawia</i>	231	-	-	-	231
<i>Grecja</i>	202	-	-	-	202
<i>Indie</i>	-	185	-	-	185
<i>Estonia</i>	125	-	-	-	125
<i>Finlandia</i>	102	-	2	-	104
<i>Szwecja</i>	98	-	4	-	102
<i>Hiszpania</i>	138	-	-	-	138
<i>Irlandia</i>	88	-	6	-	94
<i>Gruzja</i>	58	-	-	-	58
<i>Malta</i>	57	-	-	-	57
<i>Holandia</i>	42	-	-	-	42
<i>Monako</i>	33	-	-	-	33
<i>Luksemburg</i>	27	-	1	-	28
Przychody z umów z klientami, razem	109 086	86 651	837	(59 725)	136 849

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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****1. Rzeczowe aktywa trwałe**

W okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku Grupa Kapitałowa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 11.141 tys. zł (w okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2022 roku wartość nabytych rzeczowych aktywów trwałych wynosiła 26.399 tys. zł). Wartości nabytych aktywów trwałych wynika głównie z inwestycji realizowanej w Tajlandii, związanej z budową kolejnej fabryki.

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 31 marca 2023 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	4 565	-	3 369	-	7 934
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(231)	-	(1 977)	-	(2 208)
Wartość bilansowa netto	-	4 334	-	1 392	-	5 726
<u>Stan na 31 grudnia 2022 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	4 132	-	1 831	-	5 963
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(2 104)	-	(761)	-	(2 865)
Wartość bilansowa netto	-	2 028	-	1 070	-	3 098
<u>Stan na 31 marca 2022r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	6 329	-	1 827	-	8 156
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(2 136)	-	(699)	-	(2 835)
Wartość bilansowa netto	-	4 193	-	1 128	-	5 321

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 31 marca 2023 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	268	5 539	-	5 808
Koszty finansowe (-)	50	62	-	112
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	218	5 477	-	5 696
<u>Stan na 31 grudnia 2022 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	788	2 525	-	3 313
Koszty finansowe (-)	67	65	-	132
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	721	2 460	-	3 181
<u>Stan na 31 marca 2022r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 272	3 347	-	4 619
Koszty finansowe (-)	61	78	-	139
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	1 211	3 269	-	4 480

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

4. Długoterminowe aktywa finansowe

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022 r.
Stan na początek okresu	45 703	-	-
- udzielone pożyczki	46 019	44 972	-
- udziały w spółce inwestycyjnej	1 494	731	-
Stan na koniec okresu	47 513	45 703	-

Wśród udzielonych pożyczek długoterminowych główną pozycję stanowi pożyczka udzielona przez Grupę podmiotowi Orpheus Sp. Z o.o. 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. 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 trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

5. Aktywa niematerialne

W okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2023 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 2.188 tys. zł
(w okresie trzech miesięcy zakończonym 31 marca 2022 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 2.389 tys. zł).

6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Stan na początek okresu	29 700	28 375	28 375
- odniesione na wynik finansowy	29 700	28 375	28 375
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan na koniec okresu	35 664	29 700	23 004
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	35 664	29 700	23 004
- niezapłacone odsetki od pożyczek	1 043	-	-
- różnice kursowe bilansowe	483	262	362
- strata podatkowa do rozliczenia	20 398	17 906	13 612
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	795	526	443
- rezerwa na urlopy	184	156	259
- inne rezerwy	22	473	864
- odpisy aktualizujące zapasy	4 964	5 705	4 610
- odpisy aktualizujące należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	-	260
- odpisy aktualizujące należności	1 622	155	620
- inne odpisy	220	5 433	-
- zobowiązanie z tytułu leasingu	929	445	768
- wycena instrumentów finansowych	662	1 045	478
- przeszacowanie aktywów trwałych	2 558	-	-
- znaki towarowe	1 373	1 373	1 372
- marża niezrealizowana w zapasach	2 962	246	(1 116)
- inne	1 476	2	472
- odpis aktywa z tyt. straty podatkowej do rozliczenia	(4 027)	(4 027)	-
- odniesione na kapitał własny:	-	-	-
- przeszacowanie aktywów trwałych	-	-	-
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	5 964	1 325	(5 371)
- odniesione na wynik finansowy	5 964	1 325	(5 371)
- odniesione na kapitał własny	-	-	-

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	22 115	14 269	8 473
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	13 549	15 431	14 531
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	35 664	29 700	23 004

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Stan na początek okresu	8 540	4 348	4 348
- odniesione na wynik finansowy	8 540	4 348	4 348
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan na koniec okresu	13 872	8 540	4 836
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	13 872	8 540	4 836
- różnice kursowe z przeliczeń	-	-	-
- niezrealizowane przychody odsetkowe	3	-	-
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	4 415	1 743	411
- nadwyżka wartości podatkowej środków trwałych nad ich wartością bilansową	719	641	3 178
- środki trwałe w leasingu	245	578	930
- aktywa niematerialne w leasingu	(30)	19	-
- nadwyżka amortyzacji podatkowej nad bilansową	2 811	2 801	-
- rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	3 551	1 618	-
- wycena instrumentów finansowych	1 271	1 619	317
- inne	887	(478)	-
- odniesione na kapitał własny:	-	-	-
- przeszacowanie aktywów trwałych	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	5 332	4 192	488
- odniesione na wynik finansowy	5 332	4 192	488
- odniesione na kapitał własny	-	-	-

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	194	243	2 966
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	13 678	8 297	1 870
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	13 872	8 540	4 836

Zmiana odroczonego podatku dochodowego

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Zmiana podatku odroczonego ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:			
- odniesione na wynik finansowy	632	(2 867)	(5 859)
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Bilansowa zmiana podatku odroczonego	632	(2 867)	(5 859)
- różnice kursowe z przeliczeń	121	135	63
Podatek odroczonego ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	753	(2 732)	(5 796)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

8. Zapasy

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Materiały	17 741	17 083	17 603
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	32 881	98 156	47 982
Towary	152 081	120 029	218 777
Zapasy ogółem brutto	202 703	235 268	284 362
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(45 642)	(34 609)	(24 854)
Zapasy w wartości bilansowej	157 061	200 659	259 508

Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Stan odpisów na początek okresu	(34 609)	(45 073)	(45 073)
- Różnice z przeliczeń	144	588	49
- Zwiększenie	(15 313)	(19 141)	(3 934)
- Wykorzystanie	4 136	29 017	1 883
- Rozwiązanie	-	-	22 221
Stan odpisów na koniec okresu	(45 642)	(34 609)	(24 854)

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny Spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące wartość zapasów, stan odpisów w prezentowanym sprawozdaniu na dzień 31 marca 2023 roku wyniósł 45.642 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 zalegających w magazynach powyżej 180 dni. Kwestia ta dotyczy spółek segmentu dystrybucyjnego i produkcyjnego.

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

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek powiązanych	-		
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek pozostałych	400	400	
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	400	400	
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)	-	-	-
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pow.	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (netto)	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych (brutto)	70 989	51 716	77 078
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	(1 961)	(1 742)	(1 330)
w tym: odpis na oczekiwane straty kredytowe	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych (netto)	69 028	49 974	75 748
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	14 305	15 276	16 472
w tym nadpłata w podatku dochodowym od osób prawnych	5 411	5 485	5 680
Zaliczki na dostawy (brutto)	5 049	4 007	18 661
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu zaliczek na dostawy (*)	(25)	(25)	(4 071)
Zaliczki na towary (netto)	5 024	3 982	14 590
Pozostałe należności (netto) od jednostek powiązanych	-	-	-
Pozostałe należności (brutto) od pozostałych jednostek	4 565	4 292	3 965
Odpis aktualizujący wartość należności pozostałych	-	(25)	(228)
Pozostałe należności (netto) wobec pozostałych jednostek	4 565	4 267	3 737
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 338	1 169	1 257
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-
Należności krótkoterminowe, razem (brutto)	96 645	76 860	117 433
Odpis aktualizujący wartość należności	(1 986)	(1 767)	(5 629)
Należności krótkoterminowe, razem (netto)	94 659	75 093	111 804
w tym nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	5 411	5 485	5 680
w tym należności handlowe i pozostałe, wartość bilansowa	88 848	69 208	106 124

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 oczekiwanym 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 trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Stan odpisów na początek okresu	(1 767)	(12 797)	(12 797)
- Różnice z przeliczeń	60	82	(1)
- Zwiększenie	(315)	(810)	(208)
- Wykorzystanie	-	11 758	-
- Rozwiązanie	36	-	7 377
Stan odpisów na koniec okresu	(1 986)	(1 767)	(5 629)

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	289	315	273
- Koszty doradztwa	1	21	57
- Ubezpieczenia	277	283	189
- Prenumerata	11	11	27
Inne pozostałe aktywa, w tym:	1 049	854	984
- Koszty delegacji	35	35	20
- Koszty rekrutacji	-	13	168
- Fundusz socjalny	188	-	279
- Podatek od nieruchomości	173	-	142
- Inne usługi	89	27	98
- Licencje i certyfikaty	474	684	197
- Inne	90	95	80
Rozliczenia międzyokresowe czynne, razem	1 338	1 169	1 257

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

11. Pozostałe aktywa finansowe

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Pozostałe aktywa finansowe, razem			
- Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych - wartość nabycia	-	-	66 162
- Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych - wycena	-	-	(2 459)
- Obligacje i listy hipoteczne - wartość nabycia	85 452	84 020	100 005
- Obligacje i listy hipoteczne - wycena	1 543	188	(321)
- Certyfikaty inwestycyjne w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte - wartość nabycia	40 997	41 093	10 000
- Certyfikaty inwestycyjne w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte - wycena	(699)	(254)	(58)
- Akcje	76 980	70 880	-
- Akcje wycena	5 938	2 533	-
- Należności z tytułu wyceny kontraktów forward	-	-	1 771
Pozostałe aktywa finansowe, razem	210 211	198 460	175 100

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 oraz certyfikatów w funduszach inwestycyjnych i udziałów oraz wydatki na nabycie obligacji i listów hipotecznych w wysokości 9.635 tys. PLN, dodatkowo w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wykazano wpływy ze sprzedaży akcji i obligacji w wysokości 2.184 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.

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
- Środki pieniężne w kasie i banku	34 104	66 718	124 930
- Inne środki pieniężne*	147 553	156 626	231 587
Środki pieniężne, razem	181 657	223 344	356 517

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

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 31 marca 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	47 513	-	-	47 513
Należności z tytułu dostaw i usług	69 028	-	-	69 028
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	88 489	123 216	211 705
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	181 657	-	-	181 657
Aktywa finansowe razem	298 198	88 489	123 216	509 903
<u>Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	45 372	-	-	45 372
Należności z tytułu dostaw i usług	49 974	-	-	49 974
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	84 939	114 252	199 191
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	223 344	-	-	223 344
Aktywa finansowe razem	318 690	84 939	114 252	517 881
<u>Stan na dzień 31 marca 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	10 000	-	-	10 000
Należności z tytułu dostaw i usług	75 748	-	-	75 748
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	1 771	1 771
Pozostałe aktywa finansowe	-	99 684	73 645	173 329
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	356 517	-	-	356 517
Aktywa finansowe razem	442 265	99 684	75 416	617 365

Pozostałe aktywa niefinansowe (pozostałe należności) obejmują w szczególności należności z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń oraz należności z tytułu wpłaconych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe należności ujemowane 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 trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

14. Wyemitowany kapitał akcyjny

Na dzień 31 marca 2023 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)
"A1"	imienne	2 głosy na 1 akcję	487 100	487 100 zł	974 200	gotówka	21.02.1996	01.01.1996
"A2"	na okaziciela	brak	12 900	12 900 zł	12 900	gotówka	21.02.1996	01.01.1996
"B"	na okaziciela	brak	1 500 000	1 500 000 zł	1 500 000	gotówka	15.09.2006	01.01.2006
"C"	na okaziciela	brak	160 850	160 850 zł	160 850	gotówka	07.07.2008	01.01.2008
"D1"	imienne	2 głosy na 1 akcję	2 619 650	2 619 650 zł	5 239 300	gotówka	30.01.2012	01.01.2012
"D1"	na okaziciela	brak	1 000 000	1 000 000 zł	1 000 000	gotówka	30.01.2012	01.01.2012
"D2"	na okaziciela	brak	702 050	702 050 zł	702 050	gotówka	30.01.2012	01.01.2012
"E"	na okaziciela	brak	2 160 850	2 160 850 zł	2 160 850	gotówka	20.12.2013	01.01.2013
"F"	na okaziciela	brak	145 700	145 700 zł	145 700	gotówka	07.02.2017	01.01.2016
"G"	na okaziciela	brak	1 800 000	1 800 000 zł	1 800 000	gotówka	30.09.2016	01.01.2016
"H"	na okaziciela	brak	15 425	15 425 zł	15 425	gotówka	05.11.2020	01.01.2019 / 1.01.2020 (**)
"H"	na okaziciela	brak	42 641	42 641 zł	42 641	gotówka	01.09.2021	01.01.2021
Liczba akcji, razem (*)			10 647 166					
Kapitał zakładowy, razem				10 647 166 zł				
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				1 zł				
Liczba głosów, razem					13 753 916			

(*) Prezentowana na dzień 31 marca 2023 roku liczba akcji obejmuje również akcje własne nabyte przez Spółkę w latach 2020-2021 w ilości 876.731 sztuk. W dniu 27 stycznia 2022 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło uchwały o umorzeniu 876.731 szt. akcji własnych i obniżeniu kapitału zakładowego o kwotę 876.731,00 zł. Umorzenie akcji i obniżenie kapitału zakładowego nie zostały wpisane do rejestru przedsiębiorców. W dniu 27 lipca 2022 r. wskazane powyżej uchwały (o umorzeniu akcji własnych, o obniżeniu kapitału zakładowego Spółki, o zmianie Statutu Spółki) zostały uchylone przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie. Zarząd Spółki - na mocy uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 27 lipca 2022 r. uzyskał możliwość wykorzystania akcji własnych w celu: (1) umorzenia; (2) finansowania transakcji przejęcia innych podmiotów, lub (3) dalszej odsprzedaży. Uchwały Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 27 lipca 2022 r. o numerach od 4 – 7 zostały zaskarżone przez Akcjonariusza Spółki, który wniósł o stwierdzenie ich nieważności, względnie uchylenie. Akcjonariuszowi zostało przy tym udzielone zabezpieczenie roszczenia polegające na zakazaniu Spółce dalszego odsprzedawania akcji lub finansowania nimi transakcji przejęcia innych podmiotów. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania: (1) zabezpieczenie pozostaje w mocy, (2) postępowanie sądowe wskazane powyżej z powództwa Akcjonariusza Spółki jest w toku; (3) Zarząd Spółki nie podjął decyzji w przedmiocie wniesienia na agendę Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy kwestii umorzenia akcji własnych. 6 marca 2023 roku LeaderMed B.V. nabył akcje Mercator Medical S.A. w łącznej liczbie 221.151 sztuk akcji.

(**) Akcje wydane w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego. Prawo do dywidendy uzależnione od daty wydania akcji.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

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	51,51%	8 316 865	60,47%	5 484 036	51,51%	8 316 865	60,47%
Mercator Medical S.A. (**)	876 731	8,23%	1 150 652	8,37%	876 731	8,23%	1 150 652	8,37%

(*) 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 kontrolowanych (Anabaza, Orpheus sp. z o.o., Emitent oraz LeaderMed B.V.) oraz osób, co do których istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Pan Wiesław Żyźnowski posiadał na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego bezpośrednio i pośrednio 7.087.845 akcji stanowiących 66,57 % w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających ogółem 10.194.595 głosów, co stanowiło 74,12% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

(**) Akcje własne. Zgodnie z art. 364 § 2 Kodeksu spółek handlowych Emitent nie wykonuje praw udziałowych z własnych akcji, z wyjątkiem uprawnień do ich zbycia lub wykonywania czynności, które zmierzają do zachowania tych praw.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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.

Na dzień 31 marca 2023 roku Emitent posiada 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 związku z tym, że nabyte akcje do dnia 31 marca 2023 roku nie zostały umorzone Emitent prezentuje je w niniejszym sprawozdaniu nadal w kapitale podstawowym.

Na dzień 31 marca 2023 spółka zależna Emitenta - LeaderMed B.V. z siedzibą w Niderlandach posiada 221.151 akcji Emitenta. W dniu 6 marca 2023 LeaderMed B.V. nabył ogółem 221.151 akcji Mercator Medical S.A. Nabycie nastąpiło po cenie 48,00 zł za jedną akcję, czyli za łączną kwotę 10.615.248,00 zł. Nabyte akcje stanowią 2,08% kapitału zakładowego Mercator Medical S.A. i zapewniają 1,61% 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 uchwały Zarządu LeaderMed B.V. z 9 lutego 2023 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad procesu skupu akcji Mercator Medical S.A.

Wydatki na nabycie akcji własnych

-zaprezentowane w **sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym**
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 marca 2023 roku

data nabycia akcji	ilość w sztukach	wartość nabytych akcji w tys. PLN
6 marca 2023	221 151	10 615
Wydatki na nabycie akcji własnych w okresie 01.01.2023 do 31.03.2023*		10 615

*wydatki poniesione na zakup akcji Mercator Medical S.A. przez jednostkę zależną LeaderMed B.V.

-zaprezentowane w **sprawozdaniach ze zmian w kapitale własnym**
w okresach od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2023 roku

data nabycia akcji	ilość w sztukach	wartość nabytych akcji w tys. PLN
	1 097 882	353 173
SUMA	1 097 882	353 173
<i>koszty związane z nabyciem akcji</i>		163
Wydatki na nabycie akcji własnych w okresach od 01.01.2020 do 31.03.2023		353 336

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

Pozostałe kapitały rezerwowe

W pozycji bilansowej "Pozostałe kapitały rezerwowe" Grupa prezentuje:

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	142	142	142
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	142	142	142

Zyski zatrzymane

W dniu 3 czerwca 2020 roku uchwałą WZA kwota w wysokości 30.700 tys. zł przeznaczona została na kapitał rezerwowy Spółki utworzony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia, w dniu 20 kwietnia 2021 roku uchwałą WZA zysk z roku 2020 w wysokości 312.025 tys. zł przeznaczony został na kapitał rezerwowy Spółki utworzony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia. Do dnia 31 grudnia 2021 roku na skup akcji Emitent wykorzystał z tego kapitału kwotę 342.721 tys. zł w związku z powyższym z kapitału przeznaczonego na wykup akcji na dzień bilansowy pozostała kwota 4 tys. zł, kwota ta jest prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako Zyski zatrzymane. 6 marca 2023 LeaderMed B.V. nabył akcje Mercator Medical S.A. w łącznej liczbie 221.151 sztuk za kwotę 10.615 tys. zł. Wydatki poniesione na ten zakup zostały odniesione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na zyski zatrzymane.

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Kapitał przeznaczony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia	4	4	4
Wydatki na akcje własne	(353 336)	(342 721)	-342 721
Akcje własne w cenie nabycia	353 336	342 721	342 721
Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo w Tajlandii	3 948	3 948	3 948
Zyski zatrzymane z poprzednich okresów	873 739	1 075 052	1 074 061
Zysk (strata) netto za okres	(17 969)	(190 786)	6 927
Pozycja bilansowa: Zyski zatrzymane	859 722	888 217	1 084 940

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

16. Rezerwy

	Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 31 marca 2022 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 146	51	-	-	86	2 283
<i>Rezerwa na urlopy</i>	1 365	300	(60)	-	(47)	1 558
<i>Inne rezerwy</i>	980	1 449	(745)	(32)	124	1 776
Rezerwy razem	4 491	1 800	(805)	(32)	163	5 617

	Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 146	392	-	-	70	2 608
<i>Rezerwa na urlopy</i>	1 365	231	(118)	-	(37)	1 441
<i>Inne rezerwy</i>	980	1 644	(836)	(197)	2	1 593
Rezerwy razem	4 491	2 267	(954)	(197)	35	5 642

	Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 31 marca 2023 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 608	439	-	-	11	3 058
<i>Rezerwa na urlopy wypoczynkowe</i>	1 441	464	(44)	-	(363)	1 498
<i>Inne rezerwy</i>	1 593	1 763	(1 083)	-	9	2 282
Rezerwy razem	5 642	2 666	(1 127)	-	(343)	6 838

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

Rezerwy

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Długoterminowe rezerwy	3 092	2 627	2 260
Krótkoterminowe rezerwy	3 746	3 015	3 357
Rezerwy, razem	6 838	5 642	5 617

17. Kredyty i pożyczki

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
- pożyczki	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	-	-	-
- kredyty	-	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe, razem	-	-	-
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek pozostałych	53	211	-
- kredyty	53	211	-
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, razem	53	211	-
Kredyty i pożyczki, razem	53	211	-

18. Zobowiązania z tytułu leasingu

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	-	1 434	1 617
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	-	-	-
- z tytułu leasingu finansowego budynków	-	1 434	1 617
Wobec jednostek pozostałych	5 477	1 026	1 652
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	1 204	972	149
- z tytułu leasingu finansowego budynków	4 273	54	1 503
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe, razem	5 477	2 460	3 269
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	-	535	454
- z tytułu leasingu finansowego budynków	-	535	454
Wobec jednostek pozostałych	218	186	757
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	153	124	300
- z tytułu leasingu finansowego budynków	65	62	457
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe, razem	218	721	1 211
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	5 696	3 181	4 480

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Wobec jednostek powiązanych	54	57	172
- z tytułu dostaw i usług	54	42	105
- inne	-	15	67
Wobec pozostałych jednostek	39 438	55 953	127 299
- z tytułu wyceny kontraktu forward	-	604	-
- z tytułu dostaw i usług	26 371	35 738	65 360
- zaliczki otrzymane na dostawy	719	3 092	24 189
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	3 845	4 112	27 508
- w tym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	28	23 930
- z tytułu wynagrodzeń	3 141	3 134	4 066
- z tytułu zakupu środków trwałych	2 855	3 587	193
- rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	2 190	5 642	5 600
- inne	317	44	383
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	39 492	56 010	127 471
w tym zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	-	28	23 930
w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	39 492	55 982	103 541

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

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
Przychody przyszłych okresów stanowiące wartość netto sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych (*)	7	7	7
Przychody przyszłych okresów wynikające z wystawionych faktur zaliczkowych sprzedaży	52	-	87
Rozliczenia międzyokresowe kosztów premii	1 541	5 069	5 006
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	590	816	500
Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów, razem	2 190	5 892	5 600

(*) W pozycji przychody przyszłych okresów Jednostka Dominująca wykazuje wartość sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych, które są użytkowane przez Emitenta. Wartość tej pozycji jest pomniejszana o kwotę amortyzacji naliczaną od wartości sfinansowanych środków. Wartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z ZFRON w okresie trzech miesięcy 2023 roku wyniosła 2 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

20. Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
<i>Przychody przyszłych okresów stanowiące wartość netto sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych</i>	155	157	162
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	175	103	64
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe, razem	330	260	226

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 trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 31 marca 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	5 477	-	5 477
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	5 477	-	5 477
Zobowiązania krótkoterminowe:	-	26 696	-	26 696
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	26 425	-	26 425
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	53	-	53
Leasing finansowy	-	218	-	218
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych, razem	-	32 174	-	32 174
<u>Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	2 460	-	2 460
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	2 460	-	2 460
Zobowiązania krótkoterminowe:	604	36 712	-	37 316
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	35 780	-	35 780
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	211	-	211
Leasing finansowy	-	721	-	721
Pochodne instrumenty finansowe	604	-	-	604
Kategoria zobowiązań finansowych razem	604	39 172	-	39 776
<u>Stan na dzień 31 marca 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	3 269	-	3 269
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	3 269	-	3 269
Zobowiązania krótkoterminowe:	-	66 676	-	66 676
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	65 465	-	65 465
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	1 211	-	1 211
Pochodne instrumenty finansowe	-	-	-	-
Kategoria zobowiązań finansowych razem	-	69 945	-	69 945

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług 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 trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

23. Klasy instrumentu finansowego

	stan na dzień 31.03.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 31.03.2022r.
<u>Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych (poziom 2)</u>			
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	1 771
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktu forward	-	604	-
Jedn. uczestnictwa w fund. Inwest. (wart. nabycia i wycena)	-	-	63 703
Obligacje i listy hipoteczne (wart. nabycia i wycena)	86 995	84 208	99 684
Certyfikaty inwest. w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte (wart. nabycia i wycena)	40 298	40 839	9 942
Akcje (wart. nabycia i wycena)	82 918	73 413	-

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 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.

-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 trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 31 marca 2023 roku (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
mBank S.A.	Limit na gwarancje	2 000	0	PLN	-	06.11.2015	28.06.2024	1
mBank S.A.	Limit na akredytywy	5 000	0	PLN	-	06.11.2015	28.06.2024	
PKO Bank Polski S.A.	Limit na akredytywy	20 000	3 224	PLN	-	12.03.2018	11.04.2024	2
PKO Bank Polski S.A.	Limit na gwarancje celne	1 000	0	PLN	-	12.03.2018	11.04.2024	
Suma zobowiązań z tytułu kredytów			-					
Suma zobowiązań z tytułu akredytyw			3 224					

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 31 marca 2023 roku (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
CIMB THAI BANK PUBLIC COMPANY LIMITED	Kredyt w rachunku bieżącym	310 000	0	THB	MLR + marża banku	01.03.2011	-	3

Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe MERCATOR MEDICAL OOO

Instytucja finansowa	Rodzaj finansowania	Wartość limitu wynikającego z umowy (w tys.)	Saldo na 31 marca 2023 roku (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
AO Raiffeisen Bank	Kredyt w rachunku bieżącym	30 000	0	RUB	stawka referencyjna+marża banku	29.01.2021	29.12.2023	brak

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
- Hipoteka umowna łączna do kwoty 31,5 mln PLN ustanowiona na prawach własności nieruchomości przysługujących Mercator Medical S.A., przelew wierzycelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia nieruchomości, przelew wierzycelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia towarów w trakcie transportu morskiego, przelew wierzycelności z podmiotami powiązаныmi kapitałowo, poręczenie na zasadach ogólnych udzielone przez Trino Sp. z o.o. do kwoty 31,5 mln PLN do 11 października 2026 roku, 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 35,7 mln PLN.
- Hipoteka na nieruchomościach należących do Mercator Medical (Thailand) Ltd., zastaw na należących do niej maszynach, sprzęcie i wyposażeniu.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</i>	70 478	52 147
<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	42 286	84 702
Przychody netto ze sprzedaży , razem	112 764	136 849

26. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów i usług

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

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
- Rynek krajowy	51 153	26 724
- Rynek zagraniczny	19 325	25 423
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, razem	70 478	52 147

27. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

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

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
- Rynek krajowy	37 312	72 150
- Rynek zagraniczny	4 974	12 552
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	42 286	84 702

28. Wynik na działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</i>	70 478	52 147
<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	42 286	84 702
<i>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</i>	(66 904)	(31 016)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	(35 530)	(89 917)
Zysk (strata) na sprzedaży brutto	10 329	15 916
<i>Koszty sprzedaży</i>	(20 242)	(20 265)
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	(9 400)	(10 264)
Zysk (strata) na sprzedaży netto	(19 313)	(14 613)
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	5 490	30 654
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	(18 767)	(4 557)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(32 591)	11 484

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

29. Pozostałe przychody operacyjne

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	115	18
Rozwiązanie odpisów aktualizujących:	4 172	29 456
- należności	36	3
- należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	7 374
- zapasy	4 136	22 079
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	1 203	1 180
- zwrot kosztów zastępstwa procesowego	220	8
- przychody ze sprzedaży nadwyżek surowca	1	20
- dofinansowanie kosztów amortyzacji ZFRON	2	2
- nadwyżki inwentaryzacyjne	512	88
- odszkodowania za szkody komunikacyjne	22	2
- pozostałe odszkodowania i darowizny otrzymane	217	702
- sprzedaż odpadów	5	197
- przychody ze zwrotu podatków przy eksporcie towarów	35	114
- inne	189	47
Pozostałe przychody operacyjne, razem	5 490	30 654

30. Pozostałe koszty operacyjne

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(15 628)	(4 179)
- odpisy aktualizujące należności	(315)	(203)
- odpisy aktualizujące zapasy	(15 313)	(3 976)
Darowizny	(185)	(271)
Inne koszty operacyjne	(2 954)	(107)
- koszty sądowe i zastępstwa procesowego	(29)	(18)
- koszty związane z reklamacjami	(20)	(33)
- naprawy powypadkowe samochodów	(2)	(19)
- wartość zlikwidowanych środków trwałych i zaniechanych inwestycji	(792)	-
- niedobory inwentaryzacyjne	(426)	(4)
- kary, sankcje	(15)	(29)
- inne	(1 670)	(4)
Pozostałe koszty operacyjne, razem	(18 767)	(4 557)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

31. Przychody finansowe

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
Odsetki od pożyczek	1 048	-
- od jednostek powiązanych	-	-
- od jednostek pozostałych	1 048	-
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	1 113	1 277
Dodatnie różnice kursowe	4 145	594
Pozostałe przychody finansowe	8 000	1 896
- otrzymane odsetki	1 294	74
- dywidenda	266	-
- wycena kontraktów forward	-	1 669
- aktualizacja wartości aktywów	6 153	-
- przychody z posiadania jednostek uczestnictwa w TFI	-	153
- inne	287	-
Przychody finansowe, razem	14 306	3 767

32. Koszty finansowe

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
Odsetki wobec powiązanych jednostek	(10)	(9)
- od kredytów i pożyczek	-	-
- pozostałe	(10)	(9)
Odsetki wobec pozostałych jednostek	(4)	(17)
- od kredytów i pożyczek	(3)	(5)
- pozostałe	(1)	(12)
Ujemne różnice kursowe	(0)	-
Pozostałe koszty finansowe	(143)	(1 255)
- wycena instrumentów finansowych	-	-
- prowizje od kredytów	(5)	(21)
- wycena nabytych jednostek uczestnictwa w TFI, FIZ, akcji i obligacji	-	(478)
- strata ze zbycia jednostek uczestnictwa TFI, FIZ, akcji i obligacji	(105)	(713)
- pozostałe koszty bankowe	(33)	(43)
Koszty finansowe, razem	(157)	(1 281)

33. Podatek dochodowy

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
Bieżący podatek dochodowy:	(280)	(541)
Bieżące obciążenie podatkowe	(280)	(541)
Odroczony podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym:	753	(5 796)
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	5 964	(5 371)
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	(5 332)	(488)
Różnice kursowe z przeliczeń	121	63
Podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym, razem	473	(6 337)
	-	-
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:	-	-
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	-	-
	-	-
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach, razem	-	-

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

34. Zysk na akcję - wartość akcji

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

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
<i>Liczba akcji na początek okresu (w sztukach)</i>	9 770 435	9 770 435
<i>Liczba akcji na koniec okresu (w sztukach) (*)</i>	9 549 284	9 770 435
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję (w sztukach)	9 706 547	9 770 435
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych (w sztukach)	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję (w sztukach)	9 706 547	9 770 435

(*) Zmiana liczby akcji w okresie wynikała z nabycia w dniu 6 marca 2023 roku 221.151 sztuk akcji zwykłych Emitenta przez jednostkę zależną LeaderMed B.V. Na poziomie Grupy Kapitałowej akcje te stanowią akcje własne.

Wyliczenie zysku na jedną akcję

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2022r.
Działalność kontynuowana		
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	(17 696)	6 927
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,82)	0,71
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(1,82)	0,71

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

III. Pozostałe noty objaśniające

35. Objaśnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	okres 01.01.- 31.03.2023r.	okres 01.01.- 31.03.2021r.
Amortyzacja:		
amortyzacja aktywów niematerialnych	607	290
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	6 869	4 871
	7 476	5 161
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:		
odsetki zapłacone	-	16
odsetki otrzymane	(1 547)	(27)
	(1 547)	(11)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:		
wartość netto sprzedanych lub zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	2 401	64
(zyski)/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych	-	713
wartość wyceny instrumentów finansowych	(4 300)	(1 248)
	(1 899)	(471)
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:		
bilansowa zmiana stanu rezerw	1 196	1 126
bilansowa zmiana stanu rezerw na odroczone podatki	5 332	488
	6 528	1 614
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:		
bilansowa zmiana stanu zapasów	43 598	(29 113)
	43 598	(29 113)
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:		
zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(19 354)	37 006
	(19 354)	37 006
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:		
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	(10 483)	1 853
zmiana stanu kredytów i pożyczek	(158)	-
płatności leasingu finansowego	262	540
zapłacony podatek dochodowy	10	2 832
z tytułu środków trwałych	3 019	-
	(7 350)	4 958
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych pozycji:		
bilansowa zmiana stanu aktywa na odroczone	(5 964)	5 371
bilansowa zmiana stanu pozostałych aktywów	(169)	(342)
bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(3 382)	(3 898)
inne	(73)	-
	(9 587)	1 131
Zmiana stanu Inne korekty :		
bilansowa zmiana stanu kapitału z różnic kursowych	(9 796)	17 398
zmiana stanu zysków z lat ubiegłych-korekta lat ubiegłych	-	(205)
różnice kursowe z przeliczenia kapitałów -kapitał mniejszości	(29)	(692)
zmiany wynikające ze zmian kursu walut	2 373	(6 075)
	(7 452)	10 426

36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

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

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

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 niezaspokojonego 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 równowagą podaży – 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 pierwszym kwartale 2023 r. widoczna była dalsza, choć spowalniająca, erozja cen sprzedaży. Nastąpiła redukcja poziomu zapasów.

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

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

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

Grupa Kapitałowa 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 prowadzanych 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 Mercator 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 przez pierwsze tygodnie od rozpoczęcia konfliktu zbrojnego została wstrzymana, choć w drugiej połowie marca 2022 roku (wartość sprzedaży wyniosła ok. 50% średniomiesięcznej sprzedaży sprzed wybuchu konfliktu) i w kolejnych dniach jednostka wróciła do ograniczonej działalności operacyjnej.

W drugim kwartale działalność operacyjna została przywrócona i obecnie jednostka koncentruje się na prowadzeniu działalności na terenie zachodniej Ukrainy. Średnia wartość sprzedaży w kolejnych miesiącach 2022 i w pierwszym kwartale 2023 roku oscylowała wokół i nieco poniżej sprzedaży styczniowej.

Jednostka ukraińska nie posiada aktywów trwałych o istotnej wartości. Wartość posiadanych zapasów jest pod stałą kontrolą. Pomimo faktu, iż działania militarne prowadzone na Ukrainie nie wpłynęły bezpośrednio na stan fizyczny posiadanych zapasów, sytuacja gospodarcza występująca na Ukrainie przełożyła się na konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość zapasów, wynoszącego na dzień 31.03.2023 1.420 tys. PLN. Stan zapasów, po uwzględnieniu odpisu, na dzień 31.03.2023 wynosi 4.015 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 przedpłaty, a dla kontrahentów posiadających zobowiązania względem Grupy, po ich uprzednim uregulowaniu, saldo należności handlowych uległo istotnej redukcji z kwoty 2.641 tys. PLN na dzień 31.03.2022 do kwoty 1.216 tys. PLN na dzień 31.03.2023. Pomimo, iż zidentyfikowano ryzyko braku spłaty należności, niski ich poziom skutkowało utworzeniem odpisu aktualizującego na 551 tys. PLN, obecna wartość netto należności wynosi 665 tys. PLN. Jednostka ukraińska posiada również należności publicznoprawne w wysokości 5.719 tys. zł, w opinii Grupy należności te są odzyskiwalne. Dodatkowo, w roku 2022, utworzono odpis na całość aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Stan należności brutto Mercator Medical od spółki ukraińskiej na dzień 31.03.2023 wynosi 17.119 tys. PLN. Na dzień bilansowy Grupa dokonała odpisów aktualizujących w spółce ukraińskiej (o których mowa powyżej), oraz dokonała odpisu aktualizującego wartość należności Mercator Medical przysługujących od spółki ukraińskiej, w kwocie 7.366 tys. PLN na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej w oparciu o analizę możliwości odzyskania tych środków poprzez upłynienie posiadanego dodatniego kapitału obrotowego netto.

Na dzień 31.12.2022 utworzony został odpis aktualizujący wartość posiadanych udziałów w spółce ukraińskiej w pełnej wysokości tj. w kwocie 1.162 tys. PLN., na dzień 31.03.2023 pozostał on utrzymany.

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

Grupa 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 trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 spółę rosyjską, zostały nałożone jakiegokolwiek międzynarodowe sankcje ekonomiczne lub embarga.

Na dzień bilansowy Grupa nie zidentyfikowała konieczności dokonania istotnych odpisów aktualizujących wartość aktywów w Rosji.

Grupa nie identyfikuje istotnej utraty wartości aktywów jednostki rosyjskiej. Spółka rosyjska jako jednostka dystrybucyjna posiada głównie aktywa w postaci zapasów na kwotę 6.518 tys.zł uwzględniającą odpis z tytułu utraty wartości. Spółka posiada należności handlowe od podmiotów trzecich których wartość wynosi 1.122 tys.zł oraz należności publicznoprawne, których wartość wynosi 1.485 tys. zł. W opinii Grupy należności te są odzyskiwalne.

W odniesieniu do podmiotu rosyjskiego, Grupa dokonała redukcji liczby pracowników i skali działalności, skupiając się w ostatnich kwartałach w dużej mierze nad optymalnym poziomem posiadanego w Rosji stanu magazynowego.

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 Grupy nie ma miejsca. Jednakże Zarząd Emitenta uważa, że wpływ na działalność kolejnych instrumentów sankcyjnych nie będzie istotny dla działalności podmiotu rosyjskiego z uwagi na charakter rynku, na którym działa.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 r.

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

39. Zdarzenia po dacie bilansu

Poza zdarzeniami ujętymi w niniejszym sprawozdaniu, nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu za okres trzech miesięcy 2023 roku.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres trzech miesięcy zakończony 31 marca 2023 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 rok okres trzech miesięcy zakończony dnia 31 marca 2023 roku zostało zaakceptowane i przyjęte przez Zarząd dnia 30 maja 2023 roku.

Zarząd Mercator Medical S.A.:

Prezes Zarządu

.....

Wiesław Żyznowski

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Wiceprezes Zarządu

.....

Monika Żyznowska

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu

.....

Dariusz Krezymon

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Sporządzający:

Główny Księgowy

.....

Justyna Kędzierawska

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)