

Wrocław, 29 marca 2022 roku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

rok

20
21

EMC INSTYTUT MEDYCZNY SA

za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

SPIS TREŚCI

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
1.	Informacje ogólne	4
2.	Uzgodnienie przejścia na Międzynarodowe Standardy Rachunkowości	4
3.	Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	7
4.	Okresy za które prezentowane są sprawozdania	9
5.	Skład organów spółki	9
6.	Oświadczenia zarządu	10
7.	Wewnętrzne jednostki organizacyjne	10
8.	Połączenie spółek handlowych	10
9.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	10
10.	Dokonane osądy i identyfikacja ryzyk	12
11.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	14
11.1.	Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	14
11.2.	Wartości niematerialne i prawne	15
11.3.	Wartość firmy	15
11.4.	Środki trwałe	16
11.5.	Środki trwałe w budowie	17
11.6.	Inwestycje w nieruchomości	17
11.7.	Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe	17
11.8.	Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)	17
11.9.	Aktywa finansowe	18
11.10.	Leasing	19
11.11.	Zapasy	19
11.12.	Należności krótko- i długoterminowe	19
11.13.	Transakcje w walucie obcej	20
11.14.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	20
11.15.	Rozliczenia międzyokresowe	20
11.16.	Kapitał podstawowy	20
11.17.	Rezerwy	20
11.18.	Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	21
11.19.	Ujemna wartość firmy	21
11.20.	Koszty finansowania zewnętrznego	21
11.21.	Odroczony podatek dochodowy	21
11.22.	Uznawanie przychodów	22
11.23.	Dotacje i subwencje	23
11.24.	Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS	23
11.25.	Łączenie się spółek	23
12.	Wybrane dane finansowe	24
II.	Bilans	25
III.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	29
IV.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	31
V.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	33
1.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	35
2.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym	35
3.	Zmiany polityki rachunkowości, korekty błędów i korekty reklasyfikacyjne	35
4.	Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy	35
5.	Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	35
6.	Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	36
7.	Wartości niematerialne i prawne	37
8.	Rzeczowe aktywa trwałe	39
9.	Zapasy	41
10.	Należności handlowe i pozostałe	42

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

10.1. Wiekowanie należności.....	42
10.2. Struktura walutowa należności.....	42
11. Odpisy aktualizujące wartość należności	43
12. Inwestycje.....	43
12.1 Inwestycje długoterminowe	43
12.2 Inwestycje krótkoterminowe	45
13. Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	46
14. Kapitały	47
15. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	48
16. Zysk (strata) netto.....	51
16.1. Podział zysku / pokrycie straty	51
16.2. Wyliczenie zysku (straty) na akcję	51
17. Rezerwy	51
18. Zobowiązania długoterminowe – struktura	53
19. Zobowiązania krótkoterminowe.....	54
20. Aktywa i zobowiązania socjalne.....	54
21. Rozliczenia międzyokresowe bierne	54
22. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki	55
23. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe	55
24. Należności i zobowiązania pozabilansowe.....	56
25. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży.....	56
26. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych.....	56
27. Zapasy w cenie sprzedaży netto	56
28. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....	56
29. Pozostałe przychody operacyjne	57
30. Pozostałe koszty operacyjne	57
31. Przychody finansowe.....	57
32. Koszty finansowe.....	58
33. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	58
34. Przychody i/lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.....	58
35. Podatek dochodowy	58
36. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych	60
37. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.....	60
38. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.....	61
39. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych ..61	
40. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących	62
41. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących.....	63
42. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji	63
43. Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi	63
44. Wykaz podmiotów, w których spółka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiotu	67
45. Odstąpienie od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	68
46. Instrumenty finansowe.....	69

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

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

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

W dniu 19 lipca 2005 roku Spółka zadebiutowała na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych, stając się spółką publiczną notowaną w sektorze usług innych.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Według statutu Spółki podstawowym przedmiotem działania Spółki jest prowadzenie działalności w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, prac badawczo - rozwojowych w dziedzinie nauk medycznych i farmacji (PKD 86.10).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku w tysiącach złotych (o ile nie podano inaczej).

Dane finansowe za rok obrotowy i dane zawarte w rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w kapitale (funduszu) własnym i rachunku przepływów pieniężnych obejmują okresy o jednakowej długości.

2. UZGODNIENIE PRZEJŚCIA NA MIĘDZYNARODOWE STANDARDY RACHUNKOWOŚCI

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

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

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

- Wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek gospodarczych EuroMediCare Instytut Medyczny Sp. z o.o. i EuroMediCare Serwis Sp. z o.o., które były pod wspólną kontrolą, ale jednostka kontrolująca nie posiadała 100% udziałów w obu łączących się spółkach. Zgodnie z ustawą o rachunkowości połączenie rozliczono metodą nabycia, w związku z czym powstała wartość firmy. Zgodnie z MSSF transakcję rozliczono metodą łączenia udziałów.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

Pozycja	Wartość bilansowa wg PSR	Wartość bilansowa wg MSSF	Korekta wartości
---------	--------------------------	---------------------------	------------------

Korekta na 31.12.2021

1. Wartość firmy	2 976	2 359	(617)
------------------	-------	-------	-------

Korekta na 31.12.2020

1. Wartość firmy	908	-	(908)
------------------	-----	---	-------

- Odwrócenie kosztów różnic kursowych skapitalizowanych w wartości środków trwałych w budowie, które zgodnie z MSR 23 są odnoszone bezpośrednio w wynik finansowy.

Pozycja	Wartość bilansowa wg PSR	Wartość bilansowa wg MSSF	Korekta wartości
---------	--------------------------	---------------------------	------------------

Korekta na 31.12.2021

1. Nieruchomości	33 609	33 302	(307)
------------------	--------	--------	-------

Korekta na 31.12.2020

1. Nieruchomości	33 159	32 843	(316)
------------------	--------	--------	-------

- Kapitalizacja kosztów finansowania ogólnego w wartości środków trwałych w budowie i nieruchomości zgodnie z MSR 23, które według ustawy o rachunkowości obciążają wynik finansowy.

Pozycja	Wartość bilansowa wg PSR	Wartość bilansowa wg MSSF	Korekta wartości
---------	--------------------------	---------------------------	------------------

Korekta na 31.12.2021

1. Nieruchomości	33 609	34 355	746
2. Środki trwałe w budowie	13 768	13 841	73
3. Budynki	34 268	34 684	416

Korekta na 31.12.2020

1. Nieruchomości	33 159	33 930	771
2. Środki trwałe w budowie	8 477	8 550	73
3. Budynki	33 082	33 527	445

- Wycena zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w spółce zależnej „Zdrowie” Sp. z o.o. wg zamortyzowanego kosztu na dzień nabycia.

Pozycja	Wartość bilansowa wg PSR	Wartość bilansowa wg MSSF	Korekta wartości
---------	--------------------------	---------------------------	------------------

Korekta na 31.12.2021

1. Inne zobowiązania wycenione na BO	1 287	1 401	114
2. Inne zobowiązania wycenione na dzień 31 grudnia 2021	1 287	1 473	186

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

Pozycja	Wartość bilansowa wg PSR	Wartość bilansowa wg MSSF	Korekta wartości
3. Zmiana wartości udziałów na dzień 31 grudnia 2021	-	72	72
Korekta na 31.12.2020			
1. Inne zobowiązania wycenione na BO	1 287	1 355	68
2. Inne zobowiązania wycenione na dzień 31 grudnia 2020	1 287	1 401	114
3. Zmiana wartości udziałów na dzień 31 grudnia 2020	-	46	46

Zestawienie skutków ujawnionych różnic w obszarze zysku netto i kapitału własnego

	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Zysk/strata netto PSR	(10 595)	(8 906)
Korekta amortyzacji wartości firmy	291	232
Korekta z tytułu braku kapitalizacji kosztów finansowania ogólnego	-	(5)
Korekta amortyzacji związanej z kapitalizacją odsetek	(54)	(28)
Korekta amortyzacji związanej z odwróceniem skapitalizowanych różnic kursowych	9	9
Rozwinięcie dyskonta wyceny zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w spółce „Zdrowie” Sp. z o.o. wg zamortyzowanego kosztu	(72)	(46)
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	162	192
Zysk/strata netto MSR/MSSF	(10 259)	(8 552)
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Inne całkowite dochody	(162)	(192)
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Kapitał PSR	151 012	161 607
Korekta wartości firmy	(617)	(908)
Korekta z tytułu kapitalizacji różnic kursowych	(307)	(316)
Korekta z tytułu braku kapitalizacji kosztów finansowania ogólnego	1 235	1 289
Wycena zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w spółce „Zdrowie” wg zamortyzowanego kosztu	(664)	(592)
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń ujęte w wyniku netto	409	247
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	(409)	(247)
Kapitał MSR/MSSF	150 659	161 080

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

Identyfikacja różnic i ich wycena wymaga dokonania szacunków i założeń, które wpływają na wykazane wielkości. Mimo, że przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Spółki, rzeczywiste wielkości mogą się różnić od przewidywanych. Niniejsza nota identyfikująca główne obszary różnic pomiędzy polskimi standardami rachunkowości a MSSF została sporządzona w oparciu o MSSF, które obowiązują na dzień 31 grudnia 2021 roku i przy założeniu, że dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2004 roku. Ze względu na to, że wciąż trwają prace nad kolejnymi standardami oraz zmianami obecnych standardów istnieje możliwość, że standardy, według których Spółka sporządzi swoje pierwsze

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

3. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po dniu 31 grudnia 2021 roku.

Emitent za okres dwunastu miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2021 roku wykazał stratę netto w kwocie 10.595 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji i nieodpłatnie przyjętych środków trwałych na koniec 2021 roku przekroczyły aktywa obrotowe o 7.876 tys. PLN.

Stan środków pieniężnych Emitenta na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosił 5.704 tys. PLN, co w ocenie Zarządu jest bezpiecznym poziomem patrząc na ryzyko płynności Spółki.

Zarząd mimo sytuacji na rynku zakłada realizację budżetu z istotną nadwyżką. Biorąc pod uwagę niepewną sytuację rynkową związaną z pandemią i teoretycznym rozważaniem negatywnego wpływu nieznanych przyszłych zdarzeń na sytuację EMC Instytut Medyczny SA, Zarząd jest przekonany, że posiada zarówno wystarczające środki finansowe, jak również możliwości efektywnego zarządzania wysokością oraz czasem ponoszenia zaplanowanych wydatków inwestycyjnych, aby zapewnić bieżące, niezakłócone funkcjonowanie Spółki w horyzoncie najbliższych 12 miesięcy.

Zobowiązanie krótkoterminowe Emitenta z tytułu umowy Smart Pool na dzień bilansowy wynosi 20.171 tys. PLN, jednak oczekiwane jest odroczenie terminu realizacji tego zobowiązania na kolejne okresy. Z dużym prawdopodobieństwem spółki zależne nie będą musiały realizować swojej należności z tytułu Smart Pool w trakcie 2022 roku, a tym samym nie nastąpi znaczny wypływ gotówki z EMC Instytut Medyczny SA, którego wymagałaby spłata zobowiązania. Według Zarządu planowana EBITDA na 2022 rok wraz z wyżej opisaną umową pozwala pokryć deficyt zobowiązań bieżących netto.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Grupy jej większościowy akcjonariusz – CareUp B.V., udzielił pisemnego listu wsparcia finansowego do dnia 30 kwietnia 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku głównymi akcjonariuszami EMC Instytut Medyczny SA są:

- Fundusz inwestycyjny Penta przez swoją spółkę celową CareUp B.V. posiadającą 90,58% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1 posiadający 5,71% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 2 posiadający 3,36% akcji, zarządzane i reprezentowane przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA.

Razem są właścicielami 99,65% akcji EMC Instytut Medyczny SA.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

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

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

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

Sporządzone przez Zarząd jednostki dominującej plany finansowe oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych nie wskazują na zagrożenie utraty płynności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy założeniu zrealizowania planowanych przez Spółkę wyników finansowych w okresie następnych 12 miesięcy od dnia 31 grudnia 2021 roku.

W związku z powyższymi okolicznościami Zarząd jednostki dominującej nie identyfikuje istotnych zagrożeń dla niezakłóconego funkcjonowania Spółki w przyszłości.

Informacja dotycząca wpływu pandemii COVID-19 na działalność Emitenta

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA zgodnie z zaleceniami Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 12 marca 2020 roku informuje o wpływie rozprzestrzeniania się koronawirusa SARS-CoV-2 na działalność i wyniki finansowe Spółki w 2021 roku.

Jednocześnie EMC Instytut Medyczny SA zgodnie z zaleceniami ESMA z dnia 20 maja 2020 roku oświadcza, że konsekwencją zaistniałej sytuacji epidemiologicznej jest wzrost bieżących kosztów działalności Spółki, w tym zwłaszcza koszt zakupu materiałów, konieczność zwiększenia zapasów leków oraz konieczność realizacji nowych obowiązków wynikających z przepisów prawa. Istnieje również ryzyko opóźnień w dostawach materiałów i urządzeń oraz podniesienia kosztów dostaw.

Dodatkowe środki na świadczenia związane z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 gwarantuje specustawa, która jednoznacznie określa, że wszystkie wydatki związane z zapobieganiem i zwalczaniem koronawirusa pochodzą z budżetu państwa. To główny strumień finansowania zadań związanych epidemią COVID-19. Oznacza to, że finansowanie zapobiegania i zwalczania epidemii COVID-19 nie odbędzie się kosztem innych świadczeń, za które płaci Narodowy Fundusz Zdrowia.

Podjęte przez Zarząd spółki działania niwelujące negatywne skutki pandemii obejmują głównie:

- Otrzymanie dotacji pieniężnych w celu przeciwdziałania skutkom COVID-19 (840 tys. PLN dotacji, darowizn i dofinansowań otrzymanych w 2021 roku).
- Otrzymanie dodatkowych środków za realizację konkretnych świadczeń związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (11.588 tys. PLN otrzymano w ramach tzw. oddziałów COVIDowych oraz innych świadczeń m.in. testy, szczepienia, transport itd.).

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

- Skorzystanie z mechanizmu wyrównywania ryczałtu. Oprócz środków wypłaconych za świadczenia związane z COVID-19, Spółka dodatkowo otrzymała środki z przysługującego jej ryczałtu PSZ.

Bieżąca działalność Emitenta nie jest obecnie zagrożona i Zarząd nie widzi ryzyka utraty płynności finansowej, jednak niewykluczone jest wystąpienie przejściowych problemów, w zależności od rozwoju wydarzeń, a zwłaszcza tempa wzrostu przypadków zakażenia wirusem SARS-CoV-2.

4. OKRESY ZA KTÓRE PREZENTOWANE SĄ SPRAWOZDANIA

Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe są prezentowane za okresy od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku i od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 29 marca 2022 roku.

5. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku nie miały miejsca zmiany osobowe w składzie Zarządu.

Skład osobowy Zarządu na dzień 31 grudnia 2021 roku przedstawiał się następująco:

- | | | |
|---|-------------------|--------------------|
| • | Karol Piasecki | Prezes Zarządu |
| • | Dariusz Chowaniec | Wiceprezes Zarządu |
| • | Marcin Fakadej | Wiceprezes Zarządu |
| • | Michał John | Wiceprezes Zarządu |

Skład osobowy Zarządu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania finansowego przedstawia się następująco:

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

W dniu 2 marca 2022 roku uchwałą Rady Nadzorczej o nr 01/03/2022 Rada Nadzorcza Spółki EMC Instytut Medyczny SA powołała Panią Anetę Łuczak na Wiceprezesa Zarządu Spółki. O powołaniu osoby zarządzającej informowano w trybie raportu bieżącego o nr 5/2022 z dnia 3 marca 2022 roku.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

- | | | |
|---|---------------|--------------------------------|
| • | Vaclav Jirkú | Przewodniczący Rady Nadzorczej |
| • | Martin Hrežo | Członek Rady Nadzorczej |
| • | Michał Hulbój | Członek Rady Nadzorczej |
| • | David Soukup | Członek Rady Nadzorczej |
| • | Paweł Knap | Członek Rady Nadzorczej |

W okresie 12 miesięcy 2021 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- w dniu 14 stycznia 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą nr 04/01/2021 powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Karola Wajde.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

- w dniu 17 grudnia 2021 roku Pan Karol Wajde złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 21 grudnia 2021 roku.
- w dniu 22 grudnia 2021 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Uchwałą nr 5/12/2021 powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Pawła Knapa.

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

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

W okresie od 1.01.2021 roku do 31.12.2021 roku nie nastąpiły zmiany w składzie Komitetu Audytu.

6. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

Zarząd Spółki oświadcza, że podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych, dokonujący badania rocznego sprawozdania finansowego, został wybrany zgodnie z przepisami prawa oraz że podmiot ten oraz biegły rewident dokonujący badania tego sprawozdania spełniał warunki do wyrażenia bezstronnej i niezależnej opinii o badanym rocznym sprawozdaniu finansowym, zgodnie z obowiązującymi przepisami i normami zawodowymi.

Ponadto Zarząd Spółki oświadcza, że według jego najlepszej wiedzy roczne sprawozdanie finansowe i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości i że w sposób prawidłowy, rzetelny i jasny odzwierciedlają sytuację majątkową i finansową Spółki, jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Emitenta, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

7. WEWNĘTRZNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

W skład przedsiębiorstwa nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe.

8. POŁĄCZENIE SPÓŁEK HANDLOWYCH

W roku 2021 i 2020 nie miało miejsce połączenie spółek.

W dniu 1 września 2021 roku Emitent nabył od firmy Centrum Medyczne Practimed sp. z o.o. oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed sp. z o.o. zorganizowaną część przedsiębiorstwa. Rozliczenie nabycia zostało szczegółowo opisane w nocie 6 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

9. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Emitent jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Jednostkami zależnymi na dzień 31 grudnia 2021 roku były:

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
Lubmed Sp. z o.o.	Lubin	styczeń 2005	4.214	100,00%	100,00%
Mikulicz Sp. z o.o.	Świebodzice	lipiec 2006	8.824	94,27%	94,27%
EMC Silesia Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2008	12.735	65,11%	65,11%

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	Kowary	styczeń 2009	16.322	96,17%	96,17%
„EMC Piaseczno” Sp. z o.o.	Piaseczno	listopad 2010	15.170	100,00%	100,00%
„Zdrowie” Sp. z o.o.*	Kwidzyn	maj 2013	46.519**	76,81%	76,81%
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	Lubin	luty 2014	51.730	100,00%	100,00%
„Zdrowie- Ratownictwo Medyczne” Sp. z o.o.***	Kwidzyn	luty 2019	24	36,87%****	36,87%
Medy Ready Sp. z o.o.*****	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%
Medycyna Plus Sp. z o.o.*****	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

* Na podstawie aneksu z dnia 26 maja 2021 roku do umowy przedwstępnej zbycia udziałów oraz użytkowania udziałów pomiędzy "Zdrowie" Sp. z o.o. a Miastem Kwidzyn, PEC Sp. z o.o. w Kwidzynie, PWiK Sp. z o.o. z dnia 31 maja 2013 roku, zmieniono termin zawarcia umowy przyrzeczonej na dzień 01 czerwca 2022 roku.

** W dniu 7 grudnia 2021 roku Zarząd EMC Instytut Medyczny SA złożył oświadczenie o objęciu nowych 6130 udziałów w kapitale zakładowym spółki Zdrowie Sp. z o.o. w Kwidzynie, o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Objęcie nowych udziałów związane jest z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. w ramach którego udziały objął również jeden z mniejszościowych wspólników, tj. Powiat Kwidzyński.

Łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego to 3.540.000,00 zł. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego przez sąd rejestrowy jego całkowita wartość wyniesie 33.819.500,00 zł, ze skutkiem na dzień zarejestrowania tego podwyższenia przez Sąd Rejestrowy. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego, liczba posiadanych udziałów przez Emitenta będzie wynosić 52.649.

*** Dnia 06 lutego 2019 roku powstała Spółka celowa Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o., w której 48% udziałów (24 udziały) posiada Spółka Zdrowie Sp. z o.o.

Zarząd rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki. Kontrola nad spółką Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. została szczegółowo opisana w nocie 10 niniejszego sprawozdania finansowego.

**** EMC Instytut Medyczny SA posiada 76,81% udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o., a Spółka Zdrowie Sp. z o.o. posiada 48% udziałów w spółce Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.

***** Spółki Medy Ready Sp. z o.o. (dawniej: Bufofarm I Sp. z o.o.) oraz Medycyna Plus Sp. z o.o. (dawniej: Bufofarm II Sp. z o.o.) zostały nabyte na podstawie umów sprzedaży udziałów zawartych dnia 9 listopada 2021 roku.

Jednostkami zależnymi na dzień 31 grudnia 2020 roku były:

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
Lubmed Sp. z o.o.	Lubin	styczeń 2005	4.214	100,00%	100,00%
Mikulicz Sp. z o.o.	Świebodzice	lipiec 2006	8.824	94,27%	94,27%
EMC Silesia Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2008	12.735	65,11%	65,11%
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	Kowary	styczeń 2009	16.322	96,17%	96,17%
„EMC Piaseczno” Sp. z o.o.*	Piaseczno	listopad 2010	15.170	100,00%	100,00%
„Zdrowie” Sp. z o.o.**	Kwidzyn	maj 2013	46.519	76,81%	76,81%
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	Lubin	luty 2014	51.730	100,00%	100,00%

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
„Zdrowie- Ratownictwo Medyczne” Sp. z o.o.**	Kwidzyn	luty 2019	24	36,87%***	36,87%

* Dnia 6 lipca 2020 roku EMC Instytut Medyczny SA podwyższył kapitał zakładowy w Spółce zależnej EMC Piaseczno Sp. z o.o. poprzez utworzenie 1.970 nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 1.970 tys. PLN, o czym Emitent informował raportem bieżącym numer 10/2020 z dnia 6 lipca 2020 roku.

** Dnia 27 października 2020 roku EMC Instytut Medyczny SA podwyższył kapitał zakładowy w Spółce zależnej Zdrowie Sp. z o.o. poprzez utworzenie 4.400 nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.200 tys. PLN, o czym Emitent informował raportem bieżącym numer 19/2020 z dnia 26 października 2020 roku.

Na podstawie aneksu z dnia 27 maja 2020 roku do umowy przedwstępnej zbycia udziałów oraz użytkowania udziałów z dnia 31 maja 2013 roku, zmieniono termin zawarcia umowy przyrzeczonej na dzień 01 czerwca 2021 roku.

*** Dnia 06 lutego 2019 roku powstała Spółka celowa Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o., w której 48% udziałów (24 udziały) posiada Spółka Zdrowie Sp. z o.o.

Zarząd rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki.

Kontrola nad Spółką Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o została opisana w nocie 10 niniejszego sprawozdania finansowego.

EMC Instytut Medyczny SA posiada 76,81% udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o., a Spółka Zdrowie Sp. z o.o. posiada 48% udziałów w spółce Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.

Wszystkie spółki podlegają konsolidacji metodą pełną.

10. DOKONANE OSĄDY I IDENTYFIKACJA RYZYK

Profesjonalny osąd

Niektóre informacje podane w sprawozdaniu finansowym oparte są na szacunkach i profesjonalnym osądzie Zarządu.

Uzyskane w ten sposób wartości często nie będą pokrywać się z rzeczywistymi rezultatami. Pośród założeń i oszacowań, które miały największe znaczenie przy wycenie i ujęciu aktywów i pasywów znajdują się:

Szacunki dotyczące wysokości odpisów na nadwykonania usług medycznych

Zarząd Spółki szacuje na podstawie własnego osądu wysokość odpisów na nadwykonania usług medycznych zakwalifikowanych jako przychody. Nadwykonania to usługi medyczne wykonane powyżej wartości podpisanych z Narodowym Funduszem Zdrowia kontraktów. W rachunku wyników odpisy na nadwykonania ujmowane są jako zmniejszenie przychodów ze sprzedaży.

Ocena umów leasingu

Spółka jest stroną umów leasingowych, które zostały uznane albo za leasing operacyjny, albo za leasing finansowy. Przy dokonywaniu klasyfikacji Spółka oceniła, czy w ramach umowy na korzystającego zostało przeniesione zasadniczo całe ryzyko i prawie wszystkie korzyści z tytułu użytkowania składnika aktywów.

Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

Wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie przewidywanego okresu ekonomicznej użyteczności składników rzeczowego majątku trwałego oraz wartości niematerialnych. Spółka corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie bieżących szacunków.

Rezerwy na odprawy emerytalne i podobne

Szacowanie wysokości rezerw na odprawy emerytalne i podobne przeprowadzane jest zgodnie z metodologią aktuariálną. Ustalenie kwot tych rezerw oparte jest na założeniach, zarówno co do warunków makroekonomicznych, jak i założeniach dotyczących rotacji pracowników, ryzyka śmierci i innych.

Rezerwy na sprawy sądowe

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

Świadczenie usług medycznych w ramach umów z NFZ zastosowane w wyniku specyficznych rozwiązań formalno-prawnych stosowanych w okresie pandemii

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Emitent zafakturował i ujął jako przychody kwotę o około 5.731 tys. PLN większą niż wynikało ze stopnia realizacji umów z NFZ i zawiązał rezerwy na szacunkowe koszty niezbędne do realizacji tych usług w kwocie 2.383 tys. PLN.

Powyższe kwoty składały się z dwóch grup produktów:

- ryczałtu, który stanowi 2.224 tys. PLN przychodów oraz 940 tys. PLN rezerwy
- kontraktów, które stanowią 3.507 tys. PLN przychodów oraz 1.443 tys. PLN rezerwy

W II kwartale 2021 roku nastąpiła ze strony NFZ weryfikacja kwoty nadpłaconych kontraktów o niezrealizowane oraz odrzucone podczas weryfikacji świadczenia. Ostateczna wartość przychodów z kontraktów do odrobienia wzrosła z 3.507 tys. PLN do 3.913 tys. PLN.

Jednocześnie Emitent ponownie dokonał oceny sytuacji związanej ze spłatą/odrabianiem kontraktów i zdecydował o zawiązaniu rezerwy w wysokości 100% salda nadpłaconego w kontraktach NFZ za rok 2020, które na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosi 1.659 tys. PLN. Oznacza to, że w 2021 roku Emitent spłacił bądź odrobił 2.254 tys. PLN z kwoty 3.913 tys. PLN.

Na dzień 30 września 2021 roku Emitent wykorzystał 269 tys. PLN utworzonych w ryczałcie rezerw na koniec roku 2020, a następnie decyzją Zarządu w październiku 2021 Spółka rozwiązała niewykorzystaną część rezerw w kwocie 671 tys. PLN.

Na koniec roku 2021 Emitent zidentyfikował zafakturowaną i ujętą w przychody kwotę o 721 tys. PLN większą niż wynikało ze stopnia realizacji umów z NFZ w ramach ryczału bieżącego roku. W związku z tym Emitent postanowił o utworzeniu dodatkowej rezerwy na szacunkowe koszty niezbędne do realizacji tych usług w kwocie 451 tys. PLN.

Dodatkowo na koniec roku 2021 Emitent zidentyfikował zafakturowaną i ujętą w przychody kwotę 1.923 tys. PLN z tytułu świadczenia usług NFZ w zakresie pediatrii, która jest o 272 tys. PLN wyższa niż faktyczne wykonanie w kwocie 1.651 tys. PLN. W związku z tym Emitent postanowił zawiązać rezerwę w wysokości 100% nadpłaconej kwoty, podobnie jak w przypadku nadpłaconych kontraktów z roku 2020.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku nierozliczone kwoty dotyczące powyższej kwestii wynoszą jak poniżej:

- ryczałt 2021 – 721 tys. PLN przychodów (ujęte w rachunku zysków i strat za bieżący rok obrotowy) oraz 451 tys. PLN rezerwy na szacunkowe koszty (ujęte w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług),
- kontrakty 2020 – 3.507 tys. PLN przychodów (ujęte w rachunku zysków i strat za poprzedni rok obrotowy) oraz 1.659 tys. PLN rezerwy na zwrot środków pieniężnych (ujęte w pozycji pozostałych rezerw krótkoterminowych),
- kontrakt – pediatria 2021 – 1.923 tys. PLN przychodów (ujęte w rachunku zysków i strat za bieżący rok obrotowy) oraz 272 tys. PLN rezerwy na zwrot środków pieniężnych (ujęte w pozycji pozostałych rezerw krótkoterminowych).

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

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

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

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

11. PRZYJĘTE ZASADY (POLITYKA) RACHUNKOWOŚCI

11.1. Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego

Informacje zawarte w sprawozdaniu obejmujące bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz noty objaśniające sporządzone zostały zgodnie z Polskimi Zasadami Rachunkowości („PZR”) określonymi:

- Ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2021 roku poz. nr 217 z późniejszymi zmianami) („Ustawa o rachunkowości”),
- Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 12 grudnia 2001 roku w sprawie szczegółowych zasad uznawania, metod wyceny, zakresu ujawniania i sposobu prezentacji instrumentów finansowych (Dz. U. z 2001 roku Nr 149, poz. 1674 z późniejszymi zmianami),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29.03.2018 r. w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za

równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Zapisy księgowe są prowadzone w sposób ciągły. Odpowiednie pozycje w bilansie zamknięcia aktywów i pasywów są ujęte w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrotowego. W księgach rachunkowych i wyniku finansowym Spółki ujęto wszystkie przypadające na okres obrotowy przychody oraz wszystkie koszty związane z ich uzyskaniem, na zasadzie memoriału. W celu zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów i pasywów danego miesiąca zaliczane są koszty lub przychody, dotyczące przyszłych okresów oraz przypadające na ten miesiąc koszty, które jeszcze nie zostały poniesione.

Wszystkie kwoty przedstawione w sprawozdaniach finansowych i innych danych finansowych w niniejszym sprawozdaniu są wykazane w tysiącach złotych, o ile nie zaznaczono inaczej.

11.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Spółki korzyści ekonomicznych, które mogą być bezpośrednio powiązane z tymi aktywami. Początkowe ujęcie wartości niematerialnych i prawnych następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym wartości niematerialne i prawne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

Oprogramowanie komputerowe/ licencje	2-5 lat
--------------------------------------	---------

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez dane wartości niematerialne i prawne.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

11.3. Wartość firmy

Wartość firmy powstała w wyniku połączenia jednostek gospodarczych EuroMediCare Instytut Medyczny Sp. z o.o. i EuroMediCare Serwis Sp. z o.o., które były pod wspólną kontrolą, ale jednostka kontrolująca nie posiadała 100% udziałów w obu łączących się spółkach. Wartość firmy powstała jako różnica pomiędzy wartością godziwą łączących się spółek, a wartością godziwą aktywów netto łączących się spółek.

Od wartości firmy jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych w okresie 20 lat.

Zarząd podjął decyzję o wykorzystaniu ustawowej możliwości wydłużenia okresu amortyzacji wartości firmy ze względu na fakt, iż głównymi jej składnikami są przejęte kontrakty, zorganizowane zasoby ludzkie, procedury i standardy medyczne, rozpoznawalna na rynku marka, z których korzyści będą się przekładały na działalność nowopowstałej spółki w okresie dłuższym niż 5 lat.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową i zalicza się je do kosztów działalności operacyjnej.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanej wartości firmy nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych związanych z nią. Jeśli istnieją przesłanki przeprowadzany jest test na trwałą utratę wartości. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

11.4. Środki trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonych o umorzenie oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W przypadku prawa wieczystego użytkowania gruntu przez cenę nabycia rozumie się cenę nabycia prawa od osoby trzeciej. Grunty wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Przeszacowanie ma miejsce na podstawie odrębnych przepisów. Wynik przeszacowania odnoszony jest na kapitał z aktualizacji wyceny. Po sprzedaży lub likwidacji środka trwałego, kwota pozostała w kapitale z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy roku obrotowego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe, jednakże jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

W przypadku nieodpłatnego nabycia środków trwałych w drodze darowizny lub dotacji, wartość godziwa danego aktywa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów odpowiadających odpisom amortyzacyjnym danego składnika aktywów, ujmowana w zysku lub stracie przez szacowany okres użytkowania.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania.

Typ	Stawka
Budynki i budowle	2,5% - 10%
Kotły i maszyny energetyczne	7%
Maszyny i urządzenia techniczne	10% - 20%
Środki transportu	10% - 20%
Komputery	20% - 30%
Telefony komórkowe	50%
Inne środki trwałe	6,67% - 20%
Inwestycje w obcych środkach trwałych	10%

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej, to znaczy poniżej 1 tys. PLN i okresie użytkowania poniżej 1 roku, odnoszone są jednorazowo w koszty.

Szacunki dotyczące okresu ekonomicznej użyteczności oraz metoda amortyzacji są przedmiotem przeglądu na koniec każdego roku obrotowego w celu weryfikacji, czy zastosowane metody i okres amortyzacji są zgodne z przewidywanym rozkładem czasowym korzyści ekonomicznych przynoszonych przez ten środek trwały.

Na dzień bilansowy Spółka każdorazowo ocenia, czy wartość bilansowa wykazanych aktywów nie przekracza wartości przewidywanych przyszłych korzyści ekonomicznych. Jeśli istnieją przesłanki, które by na to wskazywały, wartość bilansowa aktywów jest obniżana do ceny sprzedaży netto. Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości są ujmowane w pozostałych kosztach operacyjnych.

11.5. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

11.6. Inwestycje w nieruchomości

Do inwestycji w nieruchomości zalicza się takie nieruchomości, których Spółka nie użytkuje na własne potrzeby, ale które Spółka posiada w celu przynoszenia korzyści w postaci przyrostu wartości lub/i przychodów z najmu.

Również środki trwałe w budowie przeznaczone na nieruchomości zalicza się do inwestycji w nieruchomości.

Inwestycje w nieruchomości wyceniane są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Inwestycje w nieruchomości są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Zastosowane stawki amortyzacyjne są następujące:

- budowlę i budynki 2,5% - 10%

11.7. Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe

Inwestycje w jednostki zależne, w jednostki współzależne oraz w jednostki stowarzyszone są wyceniane według ceny nabycia pomniejszonej o potencjalną trwałą utratę wartości.

Pozostałe inwestycje długoterminowe (z wyłączeniem aktywów finansowych opisanych w nocie 11.9 oraz inwestycji w nieruchomości) są wyceniane według kosztu historycznego pomniejszonego o ewentualną utratę wartości.

Trwała utrata wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych i innych inwestycji długoterminowych jest szacowana na każdy dzień bilansowy. Wartość bilansowa takich aktywów jest każdorazowo poddawana przeglądowi w celu stwierdzenia, czy nie przekracza ona wartości przyszłych korzyści ekonomicznych.

W przypadku nabycia udziałów/akcji w zamian za aport rzeczowych aktywów trwałych bądź zorganizowanej części przedsiębiorstwa, wycena nabywanych udziałów/akcji następuje w wartości godziwej aportu, a różnica pomiędzy wartością godziwą a wartością księgową aportu odnoszona jest na wynik finansowy.

11.8. Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)

Inne inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych, wyceniane są według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek wyceniane są w wartości godziwej.

Skutki wzrostu lub obniżenia wartości inwestycji krótkoterminowych wycenionych według cen (wartości) rynkowych zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych.

11.9. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych. Aktywa finansowe są wprowadzane do ksiąg rachunkowych pod datą zawarcia transakcji.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

Kategoria		Sposób wyceny
1.	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej
2.	Pożyczki udzielone i należności własne	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej, wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty
3.	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat
4.	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w kapitale z aktualizacji wyceny do momentu sprzedaży inwestycji lub obniżenia się jej wartości. W tym momencie łączny zysk lub strata z tytułu aktualizacji wyceny jest odnoszony na rachunek zysków i strat

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu bądź na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych.

Pochodne instrumenty finansowe nie będące instrumentami zabezpieczającymi są wykazywane jako aktywa albo zobowiązania przeznaczone do obrotu.

Trwała utrata wartości aktywów finansowych

Na każdy dzień bilansowy Spółka ocenia, czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów finansowych. Jeśli dowody takie istnieją, Spółka ustala szacowaną możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową.

Odpisy aktualizujące wartość składnika aktywów finansowych lub portfela podobnych składników aktywów finansowych ustala się:

- 1) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wysokości skorygowanej ceny nabycia - jako różnicę między wartością tych aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych na dzień wyceny i możliwą do odzyskania kwotą. Kwotę możliwą do odzyskania stanowi bieżąca wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowana za pomocą efektywnej stopy procentowej, którą jednostka stosowała dotychczas, wyceniając przeszacowywany składnik aktywów finansowych lub portfel podobnych składników aktywów finansowych,
- 2) w przypadku aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej - jako różnicę między ceną nabycia składnika aktywów i jego wartością godziwą ustaloną na dzień wyceny, z tym, że przez wartość godziwą dłużnych instrumentów finansowych na dzień wyceny rozumie się bieżącą wartość przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych. Stratę

skumulowaną do tego dnia ujętą w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny zalicza się do kosztów finansowych w kwocie nie mniejszej niż wynosi odpis, pomniejszony o część bezpośrednio zaliczoną do kosztów finansowych,

- 3) w przypadku pozostałych aktywów finansowych - jako różnicę między wartością składnika aktywów wynikającą z ksiąg rachunkowych i bieżącą wartością przyszłych przepływów pieniężnych oczekiwanych przez jednostkę, zdyskontowaną za pomocą bieżącej rynkowej stopy procentowej stosowanej do podobnych instrumentów finansowych.

11.10. Leasing

Spółka jest stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest kontroli nad momentem i pewnością co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

11.11. Zapasy

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia lub kosztu wytworzenia oraz możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

Koszty poniesione na doprowadzenie każdego składnika zapasów do jego aktualnego miejsca i stanu – zarówno w odniesieniu do bieżącego, jak i poprzedniego roku – są ujmowane w następujący sposób:

- | | |
|-----------|--|
| Materiały | • w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło” |
| Towary | • w cenie nabycia ustalonej metodą „pierwsze weszło-pierwsze wyszło” |

Ceną sprzedaży netto możliwą do uzyskania jest szacowana cena sprzedaży dokonywanej w toku zwykłej działalności gospodarczej, pomniejszona o koszty wykończenia i szacowane koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

11.12. Należności krótko- i długoterminowe

Należności handlowe są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizacyjne.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego. Odpisy aktualizacyjne wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny. Natomiast odpisy na należności z tytułu nadwykonań ujmowane są jako pomniejszenie przychodów ze sprzedaży.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

11.13. Transakcje w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie po kursie faktycznie zastosowanym w dniu zawarcia transakcji, a jeżeli zastosowanie tego kursu nie jest możliwe po kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień.

Na dzień bilansowy aktywa i pasywa wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów lub kosztów finansowych lub w przypadkach określonych przepisami, kapitalizowane w wartości aktywów.

11.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w rachunku przepływów pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność inwestycyjna.

11.15. Rozliczenia międzyokresowe

Spółka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

11.16. Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy jest ujmowany w wysokości określonej w statucie Spółki i wpisanej w rejestrze sądowym. Jeżeli akcje obejmowane są po cenie wyższej od wartości nominalnej, nadwyżka ujmowana jest w kapitale zapasowym. W przypadku wykupu akcji własnych kwota zapłaty za akcje własne obciąża kapitał własny i jest wykazywana w bilansie w pozycji „akcje własne”.

Koszty poniesione na emisję nowych akcji pomniejszają kapitał zapasowy z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej do wysokości tego kapitału. Pozostałe koszty są zaliczane do kosztów finansowych.

Wyplacone w trakcie roku obrotowego zaliczki na dywidendy są wykazywane w księgach rachunkowych i w bilansie jako podział zysku dokonany w ciągu roku obrotowego.

11.17. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółce ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania. Spółka prowadzi program wypłaty odpraw emerytalnych. Wypłaty z tytułu powyższego programu odpisywane są w koszty rachunku zysków i strat w sposób umożliwiający rozłożenie kosztów odpraw emerytalnych na cały okres zatrudnienia pracowników w Spółce.

Spółka tworzy również rezerwy na niewykorzystane urlopy, które prezentuje w części krótkoterminowej rezerw na świadczenia emerytalne i podobne.

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych.

Zyski i straty z obliczeń są rozpoznawane w wyniku finansowym.

11.18. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według kosztu stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki (koszty transakcyjne). Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania finansowe, wycenia się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego w wysokości skorygowanej ceny nabycia.

Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu, w tym instrumenty pochodne, są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

11.19. Ujemna wartość firmy

Ujemna wartość firmy jest to nadwyżka wartości przejętych aktywów netto wycenionych według wartości godziwych nad ich ceną nabycia. Wykazuje się ją w pasywach bilansu w odrębnej pozycji jako ujemna wartość firmy. W przypadku, gdy dotyczy ona zidentyfikowanych przyszłych strat i kosztów nabytej jednostki jest ona ujmowana w przychodach w momencie wystąpienia strat i kosztów.

W przypadku, gdy ujemna wartość firmy nie dotyczy zidentyfikowanych przyszłych strat i kosztów, kwota nieprzekraczająca wartości umarzalnych aktywów trwałych jest ujmowana jako przychód w tych samych okresach, co ich amortyzacja. Nadwyżka ujemnej wartości firmy ponad wartość umarzalnych aktywów trwałych jest ujmowana w pozostałych przychodach operacyjnych w okresie, w którym miało miejsce przejęcie.

11.20. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli dotyczą zobowiązania, które zostało zaciągnięte w tym celu. Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

11.21. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i zobowiązań a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na podatek odroczony tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych i udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy terminy i kwoty odwracających się różnic przejściowych podlegają kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych przeniesionych na następne lata, w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać ww. różnice i straty, chyba że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub zobowiązań przy transakcji nie stanowiącej połączenia jednostek i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

W przypadku ujemnych różnic przejściowych z tytułu udziałów w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych oraz udziałów w jednostkach współzależnych, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest ujmowany w bilansie jedynie w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, iż w dającej się przewidzieć przyszłości ww. różnice przejściowe ulegną odwróceniu i osiągnięty zostanie dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie ujemnych różnic przejściowych.

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku oraz rezerwy na podatek odroczony są w bilansie prezentowane oddzielnie.

11.22. Uznawanie przychodów

Przychody uznawane są w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że Spółka uzyska korzyści ekonomiczne, które można wiarygodnie wycenić.

Sprzedaż towarów i produktów

Przychody są ujmowane w momencie, gdy znaczące ryzyko i korzyści wynikające z prawa własności towarów bądź produktów zostały przekazane nabywcy. Przychody obejmują należne lub uzyskane kwoty ze sprzedaży, pomniejszone o podatek od towarów i usług (VAT).

Świadczenie usług

Przychody z tytułu świadczenia usług są ujmowane w momencie wykonania usługi wg ceny wynikającej z umowy lub kontraktu. W przypadku wykonania usługi medycznej w wysokości wyższej od kontraktu z NFZ (czyli tak zwanego nadwykonania) wartość nadwykonania ujmowana jest w przychodach po stawkach definiowanych katalogiem produktów NFZ po pomniejszeniu o wielkość nadwykonań, które zgodnie z osądem Zarządu mogą nie zostać opłacone przez NFZ.

Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe.

Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników Spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku przyznającej dywidendę, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy.

Przychody z tytułu wynajmu

Przychody z tytułu wynajmu nieruchomości inwestycyjnych ujmowane są metodą liniową przez okres wynajmu w stosunku do otwartych umów.

11.23. Dotacje i subwencje

Dotacje i subwencje są ujmowane według wartości godziwej w sytuacji, gdy istnieje wystarczająca pewność, iż dotacja zostanie otrzymana oraz spełnione zostaną wszystkie warunki związane z uzyskaniem dotacji. Jeżeli dotacja lub subwencja dotyczy pozycji kosztowej, wówczas jest ona odraczana w bilansie i systematycznie ujmowana w pozycji przychodów w sposób zapewniający współmierność z kosztami, które dotacja ta ma w zamierzeniu kompensować.

Jeżeli dotacja lub subwencja ma na celu sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środka trwałego, wówczas jest ona odraczana w bilansie i uznawana jako przychód przez okres amortyzacji środka trwałego.

11.24. Majątek socjalny oraz zobowiązania ZFŚS

Zgodnie z uzgodnieniami z Przedstawicielami Załogi Spółka nie tworzy odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

11.25. Łączenie się spółek

W przypadku łączenia się spółek, na skutek którego nie następuje utrata kontroli nad nimi przez dotychczasowych udziałowców, dla celów rozliczenia stosuje się metodę łączenia udziałów polegającą na sumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, według ich stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wyłączeń.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Wprowadzenie

12. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES:		01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2020- 31.12.2020
		W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	190 977	172 592	41 721	38 575
2	Zysk/strata z działalności operacyjnej	(11 169)	(4 373)	(2 440)	(977)
3	Zysk/Strata brutto	(10 595)	(8 906)	(2 315)	(1 991)
4	Zysk/Strata netto	(10 595)	(8 906)	(2 315)	(1 991)
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(5 115)	8 751	(1 117)	1 956
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	14 782	(24 379)	3 229	(5 449)
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(16 138)	16 964	(3 526)	3 792
8	Przepływy pieniężne netto razem	(6 471)	1 336	(1 414)	299
9	Średnioważona liczba akcji (szt.)	22 716 262	22 188 646	22 716 262	22 188 646
10	Zysk(strata) na jedną akcję w PLN/ EUR	(0,4664)	(0,4014)	(0,1019)	(0,0897)
11	EBITDA (zysk/strata operacyjna + amortyzacja)	(3 270)	1 517	(714)	339

WYBRANE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ:		31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
		W TYS.PLN	W TYS.PLN	W TYS.EUR	W TYS.EUR
12	Aktywa razem	261 349	285 177	56 822	61 796
13	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	110 337	123 570	23 989	26 777
14	Zobowiązania długoterminowe	44 573	56 405	9 691	12 223
15	Zobowiązania krótkoterminowe	52 766	55 870	11 472	12 107
16	Kapitał własny	151 012	161 607	32 833	35 019
17	Kapitał zakładowy	165 787	88 755	36 045	19 233
18	Wartość księgowa na jedną akcję w PLN/EUR	6,65	7,28	1,45	1,58

Średnie kursy wymiany złotego w okresie objętym sprawozdaniem finansowym w stosunku do EUR, ustalane przez NBP:

Kurs obowiązujący na dzień 31 grudnia 2021 roku 1 EUR = 4,5994 PLN

Średni kurs obowiązujący w okresie 2021 roku 1 EUR = 4,5775 PLN

Kurs obowiązujący na dzień 31 grudnia 2020 roku 1 EUR = 4,6148 PLN

Średni kurs obowiązujący w okresie 2020 roku 1 EUR = 4,4742 PLN

W okresie od 01 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021:

- najniższy kurs 1 EUR wynosił 4,4541 PLN z dnia 9 czerwca 2021 roku
- najwyższy kurs 1 EUR wynosił 4,7210 PLN z dnia 22 listopada 2021 roku

W okresie od 01 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020:

- najniższy kurs 1 EUR wynosił 4,2279 PLN z dnia 15 stycznia 2020 roku
- najwyższy kurs 1 EUR wynosił 4,6330 PLN z dnia 29 października 2020 roku

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Bilans

II. BILANS

Aktywa

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku
A. Aktywa trwałe		209 133	250 406
I. Wartości niematerialne i prawne	7	6 276	4 095
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		2 976	908
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 229	2 068
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		1 071	1 119
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8	64 751	56 974
1. Środki trwałe		50 881	48 264
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 684	1 684
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		34 268	33 082
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 801	2 261
d) środki transportu		34	60
e) inne środki trwałe		13 094	11 177
2. Środki trwałe w budowie		13 768	8 477
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		102	233
III. Należności długoterminowe		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	12	135 273	187 185
1. Nieruchomości		33 609	33 159
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		101 664	154 026
a) w jednostkach powiązanych		101 664	154 026
- udziały lub akcje	44	101 664	98 577
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki	43	-	38 783
- inne długoterminowe aktywa finansowe	43	-	16 666
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
4. Zaliczki na majątek finansowy		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	2 833	2 152
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 833	2 152
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		52 216	34 771
I. Zapasy	9	2 008	1 745
1. Materiały		2 008	1 745
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe	10,11	20 296	20 443
1. Należności od jednostek powiązanych		670	395
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		670	395
- do 12 miesięcy		670	395
- powyżej 12 miesięcy		-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Bilans

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku
b) inne		-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		19 626	20 048
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		17 731	18 362
- do 12 miesięcy		17 731	18 362
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		745	617
c) inne		1 143	1 063
d) dochodzone na drodze sądowej		7	6
III. Inwestycje krótkoterminowe		29 300	12 145
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		29 300	12 145
a) w jednostkach powiązanych	12	23 594	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki	43	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		23 594	-
b) w pozostałych jednostkach		2	2
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		2	2
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	36	5 704	12 143
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		5 607	12 120
- inne środki pieniężne		97	23
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	612	438
Aktywa razem		261 349	285 177

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Bilans

Pasywa

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku
A. KAPITAŁ WŁASNY		151 012	161 607
I. Kapitał podstawowy	14	165 787	88 755
II. Kapitał zapasowy		57 411	57 411
III. Kapitał rezerwowy	14	-	77 032
IV. Środki z emisji akcji		-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(61 591)	(52 685)
VI. Zysk (strata) netto	16	(10 595)	(8 906)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		110 337	123 570
I. Rezerwy na zobowiązania		11 173	9 910
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35	2 833	2 152
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17	5 128	5 459
- długoterminowa		1 014	1 017
- krótkoterminowa		4 114	4 442
3. Pozostałe rezerwy	17	3 212	2 299
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		3 212	2 299
II. Zobowiązania długoterminowe	18	44 573	56 405
1. Wobec jednostek powiązanych	43	42 456	53 056
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		2 117	3 349
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		2 117	3 349
d) inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15,19,43	52 766	55 870
1. Wobec jednostek powiązanych		27 379	28 984
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		274	1
- do 12 miesięcy		274	1
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne	15,19,43	27 105	28 983
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		25 327	26 828
a) kredyty i pożyczki	15	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		1 174	1 212
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		13 558	13 944
- do 12 miesięcy		13 558	13 944
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		-	-
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		4 715	3 947
h) z tytułu wynagrodzeń		3 656	3 845
i) inne		2 224	3 880
4. Fundusze specjalne	20	60	58
IV. Rozliczenia międzyokresowe	21	1 825	1 385

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Bilans

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		1 825	1 385
- długoterminowe		995	197
- krótkoterminowe		830	1 188
Pasywa razem		261 349	285 177

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Pozycja	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25	190 977	172 592
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		190 977	172 592
- od jednostek powiązanych		3 194	3 141
II. Zmiana stanu produktów		-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-
B. Koszty działalności operacyjnej		203 162	178 002
I. Amortyzacja		7 899	5 890
II. Zużycie materiałów i energii		23 026	20 085
III. Usługi obce		85 219	75 234
IV. Podatki i opłaty		896	1 204
V. Wynagrodzenia		69 816	62 571
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		11 552	10 405
- emerytalne		5 417	4 810
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		4 754	2 613
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-
C. Strata na sprzedaży(A-B)		(12 185)	(5 410)
D. Pozostałe przychody operacyjne	29	3 791	3 385
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		39	587
II. Dotacje		316	434
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		556	575
IV. Inne przychody operacyjne		2 880	1 789
E. Pozostałe koszty operacyjne	30	2 775	2 348
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		361	108
III. Inne koszty operacyjne		2 414	2 240
F. Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)		(11 169)	(4 373)
G. Przychody finansowe	31	3 151	3 228
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		1 898	1 352
a) Od jednostek powiązanych, w tym:		1 898	1 352
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		1 898	1 352
b) Od jednostek pozostałych		-	-
II. Odsetki, w tym:		1 241	1 860
- od jednostek powiązanych	43	1 232	1 856
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V. Inne		12	16
H. Koszty finansowe	32	2 577	7 761
I. Odsetki, w tym:		2 352	4 764
- dla jednostek powiązanych	43	2 222	4 589
II. Strata z rozchodu aktywów finansowych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		225	2 997

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Rachunek zysków i strat

Pozycja	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
I. Strata brutto (F+G-H)		(10 595)	(8 906)
J. Podatek dochodowy	35	-	-
I. Podatek dochodowy wg deklaracji		-	-
II. Podatek dochodowy odroczony		-	-
K. Strata netto ogółem (I-J)		(10 595)	(8 906)

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Pozycja	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Strata netto		(10 595)	(8 906)
II. Korekty razem		5 480	17 657
1. Amortyzacja		7 899	5 890
2. Zysk (strata) z tyt. różnic kursowych		(116)	23
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		(1 494)	2 388
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		41	(481)
5. Zmiana stanu rezerw		1 263	2 041
6. Zmiana stanu zapasów		(263)	(586)
7. Zmiana stanu należności		147	2 502
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	37	129	5 306
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(2 210)	356
10. Inne korekty- prowizje od kredytów, obligacji, impairment		84	218
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		(5 115)	8 751
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		190 038	258 894
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		39	4 256
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		189 999	254 638
a) w jednostkach powiązanych		189 999	254 638
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- zbycie aktywów finansowych		-	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	-
- odsetki		-	-
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II. Wydatki		175 256	283 273
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		16 434	16 339
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		1 486	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:		157 336	266 934
a) w jednostkach powiązanych		157 336	266 934
- nabycie aktywów finansowych		156 336	262 934
- udzielone pożyczki długoterminowe		1 000	4 000
b) w pozostałych jednostkach		-	-
- nabycie aktywów finansowych		-	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
- inne wydatki z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		14 782	(24 379)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Nota	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		128 301	237 445
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	77 032
2. Kredyty i pożyczki		128 301	160 413
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	-
5. Odsetki		-	-
II. Wydatki		144 439	220 481
1. Nabycie udziałów (akcji) własnych		-	-
2. Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		-	-
3. Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		-	-
4. Spłaty kredytów i pożyczek		140 687	203 787
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych, obsługa GPW		82	64
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		1 259	1 464
8. Odsetki		2 411	15 166
9. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne z działalności finansowej		(16 138)	16 964
D. Przepływy pieniężne netto razem		(6 471)	1 336
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		(6 439)	1 313
zmiana środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		(32)	23
F. Środki pieniężne na początek okresu		12 143	10 830
G. Środki pieniężne na koniec okresu		5 704	12 143

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	161 607	93 481
– korekty błędów podstawowych	-	-
– rozliczenie połączenia	-	-
Ia. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	161 607	93 481
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	88 755	88 755
1.1. Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	77 032	-
a) zwiększenie (z tytułu)	77 032	-
– wpisanie wpłaty kapitału do KRS	77 032	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
– eliminacja kapitału spółki przejmowanej	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	165 787	88 755
2. Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany różnic kursowych z przeliczenia	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2. Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	57 411	57 411
Rozliczenie połączenia	-	-
Kapitał zapasowy na początek okresu, po korektach	57 411	57 411
4.1. Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
– emisji akcji powyżej wartości nominalnej	-	-
– z podziału zysku (ustawowo)	-	-
– z podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	-	-
– z aktualizacji wartości firmy	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
– wykup udziałów własnych	-	-
– eliminacja kapitału spółki przejmowanej	-	-
– pokrycia straty	-	-
– rozliczenia połączenia	-	-
4.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	57 411	57 411
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-
– korekty błędów podstawowych	-	-
5 a Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu, po korektach	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-
6. Pozostałe kapitały (środki z emisji akcji) na początek okresu	77 032	-
6.1. Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	(77 032)	77 032
a) Zwiększenie- wpłata na kapitał podstawowy	-	77 032
b) Zmniejszenie z tytułu	77 032	-
– wpisanie wpłaty kapitału do KRS	77 032	-
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	77 032
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(61 591)	(52 685)

Zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część sprawozdania finansowego.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2021 - 31.12.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Korekta błędu	-	-
Rozliczenie połączenia	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korekcie	(61 591)	(52 685)
7.1. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-
– korekty błędów podstawowych	-	-
7.2. Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
– podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
– podziału zysku z lat ubiegłych	-	-
7.3. Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-
7.4. Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(61 591)	(52 685)
– korekty błędów podstawowych	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(61 591)	(52 685)
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
– połączenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
– pokrycie straty z zysku	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu, po korektach	(61 591)	(52 685)
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(61 591)	(52 685)
8. Wynik netto	(10 595)	(8 906)
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	(10 595)	(8 906)
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	151 012	161 607
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	151 012	161 607

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

W roku 2021 nie wystąpiły żadne znaczące wydarzenia dotyczące lat ubiegłych.

2. INFORMACJE O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM, A NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM

W związku z wojną na terenie Ukrainy oraz kryzysem humanitarnym, Emitent spodziewa się większej ilości pacjentów, co jednak nie będzie miało bezpośredniego przełożenia na sytuację Spółki, jej wyniki finansowe oraz na dane zawarte w niniejszym jednostkowym sprawozdaniu finansowym.

Raportem bieżącym nr 6/2022 Emitent informował, że na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 2 marca 2022 roku, Rada Nadzorcza uchwaliła Program Motywacyjny Spółki na lata 2022-2024.

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 29 marca 2022 roku, nie wystąpiły inne zdarzenia, które powinny być ujęte w jednostkowym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

3. ZMIANY POLITYKI RACHUNKOWOŚCI, KOREKTY BŁĘDÓW I KOREKTY REKLASYFIKACYJNE

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku nie dokonano korekty błędów, ani zmiany klasyfikacji w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

4. PORÓWNYWALNOŚĆ DANYCH FINANSOWYCH ZA ROK POPRZEDZAJĄCY Z DANymi SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA BIEŻĄCY ROK OBROTOWY

Dane finansowe za rok poprzedzający są porównywalne z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy.

5. SPRZEDAŻ ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

Raportem bieżącym numer 8/2021 z dnia 23 lutego 2021 roku Emitent informował o sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa, którą stanowi Szpital Św. Jerzego oraz przychodnia specjalistyczna w Kamieniu Pomorskim. Umowa została podpisana dnia 23 lutego 2021 roku, za cenę sprzedaży 1 PLN. Zorganizowana część przedsiębiorstwa objęła składniki materialne i niematerialne służące do prowadzenia działalności leczniczej, tj. urządzenia medyczne, sprzęt, meble i inne materialne składniki majątku, oprogramowanie komputerowe oraz towary znajdujące się w dziale farmacji Szpitala. Ponadto na kupującego przeszły prawa i obowiązki wynikające z umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, umów cywilnoprawnych oraz prawa i obowiązki wynikające z umów pracowniczych.

Rozliczenie sprzedaży 31.12.2021 (w tys. PLN)

Zbyte aktywa trwałe	
Wartości niematerialne i prawne	(3)
Środki trwałe	(260)
ZBYTE AKTYWA RAZEM:	(263)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zbyte zobowiązania

Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	112
ZBYTE ZOBOWIĄZANIA RAZEM:	112
Wynik na sprzedaży rozpoznany w RZIS roku 2021	(151)

Wynik na sprzedaży rozpoznany na dzień 31 grudnia 2021 roku został zaprezentowany w pozostałych kosztach operacyjnych. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Emitent oszacował i utworzył rezerwy związane z przedmiotową transakcją na kwotę 1.488 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2021 roku wykorzystano oraz rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 988 tys. PLN.

Pozycja:	w tys. PLN
Rezerwa zawiązana w roku 2020	1 488
Wykorzystane rezerwy	280
Rozwiązane rezerwy	708
Pozostałe rezerwy na dzień 31.12.2021	500

Na dzień publikacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego Emitent nie poniósł jeszcze wydatków dotyczących rezerwy pozostałej na saldzie na dzień 31 grudnia 2021 roku, ale oczekuje poniesienia wydatków w powyższej wysokości w przyszłych okresach.

6. NABYCIE ZORGANIZOWANEJ CZĘŚCI PRZEDSIĘBIORSTWA

W dniu 1 września 2021 roku Emitent nabył od firmy Centrum Medyczne Practimed sp. z o.o. oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed sp. z o.o. zorganizowaną część przedsiębiorstwa, w skład której wchodziły aktywa obejmujące składniki materialne i niematerialne, prawa i obowiązki wynikające z umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz prawa i obowiązki wynikające z umów pracowniczych za łączną kwotę 2.100 tys. PLN.

Przejęte aktywa, zostały wycenione do ich wartości godziwej na dzień bilansowy.

Zakup zorganizowanej części przedsiębiorstwa wprowadził do majątku Grupy składniki aktywów w wartościach zaprezentowanych w poniższych tabelach.

Rozliczenie zakupu ZCP Centrum Medyczne Practimed 31.12.2021 (w tys. PLN)

Nabyte aktywa trwałe	w tys. PLN
Wartości niematerialne i prawne	4
Środki trwałe	289
NABYTE AKTYWA RAZEM:	293

Nabyte zobowiązania

Świadczenia emerytalne i podobne	229
NABYTE ZOBOWIĄZANIA RAZEM:	229

Cena zakupu	2 000
Koszty związane z zakupem	321
Nabyte aktywa netto	64
Wartość firmy na dzień 31.12.2021	2 257

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rozliczenie zakupu ZCP Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed 31.12.2021 (w tys. PLN)

Nabyte aktywa trwałe	w tys. PLN
Wartości niematerialne i prawne	-
Środki trwałe	15
NABYTE AKTYWA RAZEM:	15
Nabyte zobowiązania	-
NABYTE ZOBOWIĄZANIA RAZEM:	-
Cena zakupu	100
Koszty związane z zakupem	17
Nabyte aktywa netto	15
Wartość firmy na dzień 31.12.2021	102

7. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje i inne		Wartości niematerialne i prawne razem
			ogółem	w tym programy komputerowe	
I	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	4 635	8 649	8 493	13 284
1.	Zwiększenia w tym z tytułu:	2 359	809	807	3 168
a)	nabycia	2 359	809	807	3 168
b)	rekłasyfikacje	-	-	-	-
c)	inne	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	1	108	106	109
a)	sprzedaż	-	101	101	101
b)	likwidacja	-	7	5	7
c)	rekłasyfikacje	-	-	-	-
d)	inne-korekty	1	-	-	1
II.	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 993	9 350	9 194	16 343
III.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	3 727	5 462	5 323	9 189
1.	Amortyzacja za okres w tym z tytułu:	290	588	571	878
a)	umorzenie bieżące - zwiększenia	291	695	675	986
b)	umorzenie - zmniejszenia sprzedaż	-	101	101	101
c)	umorzenie - zmniejszenia likwidacja	-	5	3	5
d)	umorzenie - zmniejszenia inne	1	1	-	2
IV.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	4 017	6 050	5 894	10 067
V.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Wyszczególnienie	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje i inne		Wartości niematerialne i prawne razem
			ogółem	w tym programy komputerowe	
1.	Zwiększenia	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	-	-	-	-
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
VII.	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 976	3 300	3 300	6 276

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Wartość firmy	Nabyte koncesje, patenty, licencje i inne		Wartości niematerialne i prawne razem
			ogółem	w tym programy komputerowe	
I.	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na początek okresu	4 635	7 882	7 779	12 517
1.	Zwiększenia w tym z tytułu:	-	1 258	1 173	1 258
a)	nabycia	-	1 258	1 173	1 258
b)	rekasyfikacje	-	-	-	-
c)	inne	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	-	491	459	491
a)	sprzedaż	-	-	-	-
b)	likwidacja	-	491	459	491
c)	rekasyfikacje	-	-	-	-
d)	inne-korekty	-	-	-	-
II.	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	4 635	8 649	8 493	13 284
III.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	3 495	5 172	5 014	8 667
1.	Amortyzacja za okres w tym z tytułu:	232	290	309	522
a)	umorzenie bieżące - zwiększenia	232	780	768	1 012
b)	umorzenie - zmniejszenia likwidacja	-	490	459	490
IV.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	3 727	5 462	5 323	9 189
V.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-
1.	Zwiększenia	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	-	-	-	-
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-
VII.	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	908	3 187	3 170	4 095

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku Zarząd Spółki przeprowadził okresową weryfikację potencjalnej utraty wartości ośrodków generujących środki pieniężne. Przeprowadzone testy nie wykazały konieczności utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wyszczególnienie	stan na	
	31 grudnia 2021	31 grudnia 2020
Wartość firmy z połączenia spółek w 2004 roku - brutto	4 635	4 635
Wartość firmy powstała z tyt. nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa w roku 2021	2 359	-
Razem	6 994	4 635
Odpisy z tytułu umorzenia - narastająco	4 018	3 727
Odpisy z tytułu impairmentu	-	-
Razem wartość firmy - netto	2 976	908

EMC Instytut Medyczny SA (Spółka) powstała w wyniku połączenia, w trybie art. 492 § 1 pkt 2 Kodeksu Spółek Handlowych, spółek: EuroMediCare Instytut Medyczny sp. z o.o. i EuroMediCare Serwis sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu. W efekcie połączenia spółek będących pod wspólną kontrolą powstała wartość firmy.

Wartość firmy w 2021 roku powstała z tytułu nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstw: Centrum Medyczne Practimed sp. z o.o. oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed sp. z o.o. Nabycie zostało szczegółowo opisane w notce 6 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Poz.	Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	budynki, lokale i obiekty użyteczności publicznej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	rzeczowe aktywa trwałe razem
I.	Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 684	52 274	10 199	441	49 529	8 477	233	122 837
1.	Zwiększenia z tytułu:	-	2 778	893	-	5 231	9 541	1	18 444
a)	nabycia	-	45	612	-	4 431	9 409	1	14 498
b)	transfery	-	2 733	280		793	132	-	3 938
c)	inne	-	-	1	-	7	-	-	8
2.	Zmniejszenia z tytułu:	-	1 279	2 466	129	5 985	4 249	132	14 240
a)	sprzedaży i likwidacji	-	1 279	2 460	129	5 985	-	-	9 853
b)	transfery	-	-	-	-	-	3 806	132	3 938
c)	inne	-	-	6	-	-	443	-	449
II.	Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 684	53 773	8 626	312	48 775	13 769	102	127 041
III.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początku okresu	-	19 192	7 938	381	38 352	-	-	65 863
1.	Amortyzacja za okres z tytułu:	-	313	(1 113)	(103)	(2 671)	1	-	(3 573)
a)	bieżące – zwiększenie umorzenie	-	1 550	1 191	26	3 175	-	-	5 942
b)	bieżące – zwiększenie inne umorzenie –	-	1	-	-	-	-	-	1
c)	zmniejszenie sprzedaż i likwidacja	-	1 238	2 303	129	5 847	-	-	9 517

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	budynki, lokale i obiekty użyteczności publicznej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	rzeczowe aktywa trwałe razem
d)	korekty	-	-	(1)	-	1	1	-	1
V.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	-	19 505	6 825	278	35 681	1	-	62 290
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
1.	Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 684	34 268	1 801	34	13 094	13 768	102	64 751

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Poz.	Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	budynki, lokale i obiekty użyteczności publicznej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	rzeczowe aktywa trwałe razem
I.	Wartość brutto środków trwałych na początek okresu	1 899	47 642	8 837	820	42 650	6 163	416	108 427
1.	Zwiększenia z tytułu:	-	4 632	1 386	-	7 078	12 072	-	25 168
a)	nabycia	-	-	621	-	2 908	11 889	-	15 418
b)	transfery	-	4 632	694	-	4 170	183	-	9 679
c)	inne	-	-	71	-	-	-	-	71
2.	Zmniejszenia z tytułu:	215	-	24	379	199	9 758	183	10 758
a)	sprzedaży i likwidacji	215	-	24	379	186	14	-	818
b)	transfery	-	-	-	-	-	9 496	183	9 679
c)	inne	-	-	-	-	13	248	-	261
II.	Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 684	52 274	10 199	441	49 529	8 477	233	122 837
III.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początku okresu	-	17 934	7 212	600	36 731	-	-	62 477
1.	Amortyzacja za okres z tytułu: umorzenie	-	1 258	726	(219)	1 621	-	-	3 386
a)	bieżące – zwiększenie umorzenie –	-	1 257	745	53	1 807	-	-	3 862
b)	zmniejszenie sprzedaż i likwidacja	-	-	19	272	185	-	-	476
c)	inne	-	1	-	-	(1)	-	-	-
V.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	-	19 192	7 938	381	38 352	-	-	65 863
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty	-	-	-	-	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Wyszczególnienie	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania)	budynki, lokale i obiekty użyteczności publicznej	urządzenia techniczne i maszyny	środki transportu	inne środki trwałe	środki trwałe w budowie	zaliczki na środki trwałe w budowie	rzeczowe aktywa trwałe razem
	wartości na początek okresu								
1.	Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-	-
VII.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-
VIII.	Wartość netto środków trwałych na koniec okresu	1 684	33 082	2 261	60	11 177	8 477	233	56 974

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku Zarząd Spółki przeprowadził okresową weryfikację potencjalnej utraty wartości składników aktywów trwałych wypracowujących środki pieniężne. Przeprowadzone testy nie wykazały konieczności utworzenia odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartość gruntów posiadanych na dzień 31 grudnia 2021 roku wynosiła 2.098 tys. PLN, z czego grunty o wartości 414 tys. PLN ujmowane są jako długoterminowe inwestycje w nieruchomości i wykorzystywane przez podmioty powiązane. Na dzień 31 grudnia 2020 roku wartość gruntów wynosiła 2.098 tys. PLN. Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku środki trwałe o wartości netto 5.076 tys. PLN były użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego (na dzień 31 grudnia 2020 roku odpowiednio 6.079 tys. PLN).

Ponadto na dzień 31 grudnia 2021 oraz na 31 grudnia 2020 roku spółka użytkowała środki trwałe na podstawie umów najmu i dzierżawy.

Nakłady inwestycyjne na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne poniesione w bieżącym roku obrotowym wyniosły 17.666 tys. PLN (w 2020 roku odpowiednio 16.676 tys. PLN) i nie obejmowały nakładów dokonanych w związku z ochroną środowiska.

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2022 rok wynoszą 14.579 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu.

Spółka nie posiada zobowiązań wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

9. ZAPASY

Poz.	Zapasy	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
1.	Materiały	2 008	1 745
2.	Towary	-	-
	Razem	2 008	1 745

10. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

Poz.	Należności krótkoterminowe	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
1.	Należności od jednostek powiązanych, w tym:	670	395
	z tytułu dostaw i usług	670	395
2.	Należności od pozostałych jednostek	19 626	20 048
	z tytułu dostaw i usług	17 731	18 362
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, w tym:	745	617
	- z tytułu VAT	330	45
	- z tytułu CIT	414	572
	- z tytułu PIT	1	-
	inne	1 150	1 069
Razem		20 296	20 443

10.1. Wiekowanie należności

Poz.	Należności z tytułu dostaw i usług wg okresu spłat	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
I.	terminowe	17 843	16 474
II.	przeterminowane; w tym:	3 476	4 987
1.	do 1 miesiąca	285	306
2.	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	172	833
3.	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	106	991
4.	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	623	375
5.	powyżej 1 roku	2 290	2 482
III.	Należności z tyt. dostaw i usług brutto razem	21 319	21 461
IV.	Odpisy aktualizujące wartość należności	2 918	2 704
V.	Należności z tyt. dostaw i usług netto razem	18 401	18 757

10.2. Struktura walutowa należności

Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności Spółki w kwocie 79 tys. PLN od pięciu kontrahentów wyrażone były w walucie EUR, pozostałe należności wyrażone były w walucie polskiej.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku należności Spółki w kwocie 113 tys. PLN od dziesięciu kontrahentów wyrażone były w walucie EUR, pozostałe należności wyrażone były w walucie polskiej.

11. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Poz.	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu nadwykonań	Inne	Razem
I.	Wartość odpisu na początek okresu	229	2 475	221	2 925
1.	Zwiększenia z tytułu	282	547	69	898
a)	utworzenie	282	547	69	898
b)	inne	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu	183	432	25	640
a)	wykorzystanie	93	-	-	93
b)	rozwiązanie odpisu	90	432	25	547
c)	inne	-	-	-	-
II.	Wartość odpisu na koniec okresu	328	2 590	265	3 183

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Poz.	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu nadwykonań	Inne	Razem
I.	Wartość odpisu na początek okresu	344	2 614	-	2 958
1.	Zwiększenia z tytułu	95	434	221	750
a)	utworzenie	95	434	13	542
b)	inne	-	-	208	208
2.	Zmniejszenia z tytułu	210	573	-	783
a)	wykorzystanie	-	-	-	-
b)	rozwiązanie odpisu	2	573	-	575
c)	inne	208	-	-	208
II.	Wartość odpisu na koniec okresu	229	2 475	221	2 925

12. INWESTYCJE

12.1 Inwestycje długoterminowe

Nieruchomości inwestycyjne wykazywane są w cenie nabycia.

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Udziały i zaliczki na udziały w jednostkach zależnych	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach (bony korporacyjne)	Udzielone pożyczki	Razem
I.	Wartość brutto na początek okresu	42 116	108 002	16 666	38 783	205 567
1.	Zwiększenia z tytułu:	1 486	3 087	585	1 361	6 519

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Udziały i zaliczki na udziały w jednostkach zależnych	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach (bony korporacyjne)	Udzielone pożyczki	Razem
a)	nabycia	1 486	3 087*	-	-	4 573
b)	aktualizacja wartości	-	-	20	-	20
c)	udzielone pożyczki	-	-	-	1 000	1 000
d)	rekasyfikacja	-	-	-	-	-
e)	inne	-	-	565	361	926
2.	Zmniejszenia z tytułu:	-	-	17 251	40 144	57 395
a)	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
b)	splata pożyczki	-	-	12 455	40 144	52 599
c)	rekasyfikacja	-	-	4 796	-	4 796
d)	inne- sprzedaż/ likwidacja	-	-	-	-	-
II.	Wartość brutto na koniec okresu	43 602	111 089	-	-	154 691
III.	Umorzenie na początek okresu	8 957	-	-	-	8 957
1.	Amortyzacja za okres z tytułu	1 036	-	-	-	1 036
a)	umorzenie bieżące - zwiększenie	1 036	-	-	-	1 036
b)	umorzenie-zmniejszenie-likwidacja/ sprzedaż	-	-	-	-	-
IV.	Umorzenie na koniec okresu	9 993	-	-	-	9 993
V.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	9 425	-	-	9 425
a)	zwiększenia	-	-	-	-	-
b)	zmniejszenia	-	-	-	-	-
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	9 425	-	-	9 425
VII.	Wartość netto na koniec okresu	33 609	101 664	-	-	135 273

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Udziały i zaliczki na udziały w jednostkach zależnych	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach (bony korporacyjne)	Udzielone pożyczki	Razem
I.	Wartość brutto na początek okresu	41 928	86 102	-	34 783	162 813
1.	Zwiększenia z tytułu:	195	21 900	16 666	4 000	42 761
a)	nabycia	195	21 900*	16 071	-	38 166
b)	aktualizacja wartości	-	-	544	-	544
c)	udzielone pożyczki	-	-	-	4 000	4 000
d)	rekasyfikacja	-	-	-	-	-
e)	inne	-	-	51	-	51
2.	Zmniejszenia z tytułu:	7	-	-	-	7
a)	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
b)	splata pożyczki	-	-	-	-	-
c)	rekasyfikacja	-	-	-	-	-
d)	inne- sprzedaż/ likwidacja	7	-	-	-	7

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Udziały i zaliczki na udziały w jednostkach zależnych	Długoterminowe aktywa finansowe w pozostałych jednostkach (bony korporacyjne)	Udzielone pożyczki	Razem
II.	Wartość brutto na koniec okresu	42 116	108 002	16 666	38 783	205 567
III.	Umorzenie na początku okresu	7 941	-	-	-	7 941
1.	Amortyzacja za okres z tytułu	1 016	-	-	-	1 016
a)	umorzenie bieżące - zwiększenie	1 016	-	-	-	1 016
b)	umorzenie-zmniejszenie-likwidacja/ sprzedaż	-	-	-	-	-
IV.	Umorzenie na koniec okresu	8 957	-	-	-	8 957
V.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	9 425	-	-	9 425
a)	zwiększenia	-	-	-	-	-
b)	zmniejszenia	-	-	-	-	-
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	9 425	-	-	9 425
VII.	Wartość netto na koniec okresu	33 159	98 577	16 666	38 783	187 185

*podwyższenia kapitału w spółkach zależnych oraz nabycie udziałów opisano w nocie 44 niniejszego sprawozdania finansowego.

12.2 Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe, z wyłączeniem środków pieniężnych i innych aktywów pieniężnych obejmują:

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Pozycja	Udziały i akcje	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	Inne (Smart Poll)	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	-	-	-	-
wartość brutto	-	-	-	-	-
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	4 796	361	154 300	159 457
nabycie / udzielenie pożyczki	-	-	-	153 993	153 993
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
naliczone odsetki	-	-	361	307	668
reklasyfikacja	-	4 796	-	-	4 796
transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	361	135 502	135 863
sprzedaż	-	-	-	-	-
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
wykorzystanie odpisu-zwolnienie spółki zależnej z długu	-	-	-	-	-
spłata	-	-	361	135 502	135 863
inne- zwolnienie spółki zależnej z długu	-	-	-	-	-
zwrot bonów	-	-	-	-	-
transfery	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, z tego:	-	4 796	-	18 798	23 594
Wartość brutto	-	4 796	-	18 798	23 594
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Wartość netto	-	4 796	-	18 798	23 594

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Pozycja	Udziały i akcje	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	Inne	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	27 833	-	-	27 833
wartość brutto	-	27 833	-	-	27 833
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	224 322	1 087	-	225 409
nabycie / udzielenie pożyczki	-	-	-	-	-
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
naliczone odsetki	-	-	1 087	-	1 087
zakup bonów	-	224 322	-	-	224 322
transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	252 155	1 087	-	253 242
sprzedaż	-	-	-	-	-
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
wykorzystanie odpisu-zwolnienie spółki zależnej z długu	-	-	-	-	-
splata	-	-	1 087	-	1 087
inne- zwolnienie spółki zależnej z długu	-	-	-	-	-
zwrot bonów	-	252 155	-	-	252 155
transfery	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	-	-	-
Wartość brutto	-	-	-	-	-
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	-	-

Wszystkie pożyczki wykazane powyżej udzielone zostały w walucie polskiej.

13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Poz.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 833	2 152
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem		2 833	2 152

Poz.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
1.	Prenumeraty	-	-
2.	Polisy ubezpieczeniowe	291	232
3.	Pozostałe	321	206
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem		612	438

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

14. KAPITAŁY

Wartość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2021 roku jest następująca:

Serial/ emisja	Wartość nominalna akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (w PLN)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	4 PLN	imienne	na jedną akcję przypadają dwa głosy na Zgromadzeniu Akcjonariuszy	1 500 038	6 000 152 PLN	wkład pieniężny w kwocie 3.286 tys. PLN	26.11.2004
B	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	2 500 062	10 000 248 PLN	wkład niepieniężny w kwocie 12.714 tys. PLN	26.11.2004
C	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 500 000	6 000 000 PLN	gotówka	25.04.2005
D	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	400 000	1 600 000 PLN	gotówka	29.03.2007
E	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	737 512	2 950 048 PLN	gotówka	16.10.2009
F	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	500 000	2 000 000 PLN	gotówka	02.08.2010
G	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 189 602	4 758 408 PLN	gotówka	25.07.2012
H	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	3 692 310	14 769 240 PLN	gotówka	14.03.2014
I	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 265 822	5 063 288 PLN	gotówka	09.07.2015
J	4 PLN	imienne	bez uprzywilejowania	8 903 300	35 613 200 PLN	wkład niepieniężny	23.12.2019
K	4 PLN	imienne	bez uprzywilejowania	19 258 000	77 032 000 PLN	gotówka	21.12.2021
Razem				41 446 646	165 786 584 PLN		

Wartość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2020 roku jest następująca:

Serial/ emisja	Wartość nominalna akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (w PLN)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	4 PLN	imienne	na jedną akcję przypadają dwa głosy na Zgromadzeniu Akcjonariuszy	1 500 038	6 000 152 PLN	wkład pieniężny w kwocie 3.286 tys. PLN	26.11.2004
B	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	2 500 062	10 000 248 PLN	wkład niepieniężny w kwocie 12.714 tys. PLN	26.11.2004
C	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 500 000	6 000 000 PLN	gotówka	25.04.2005
D	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	400 000	1 600 000 PLN	gotówka	29.03.2007
E	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	737 512	2 950 048 PLN	gotówka	16.10.2009
F	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	500 000	2 000 000 PLN	gotówka	02.08.2010
G	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 189 602	4 758 408 PLN	gotówka	25.07.2012
H	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	3 692 310	14 769 240 PLN	gotówka	14.03.2014
I	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 265 822	5 063 288 PLN	gotówka	09.07.2015
J	4 PLN	imienne	bez uprzywilejowania	8 903 300	35 613 200 PLN	wkład niepieniężny	23.12.2019
Razem				22 188 646	88 754 584 PLN		

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki EMC Instytut Medyczny SA Uchwałą nr 28/08/2020 z dnia 31 sierpnia 2020 roku zadecydowało o podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki z kwoty 88.755 tys. PLN do kwoty 165.787 tys. PLN tj. o kwotę 77.032 tys. PLN, poprzez emisję 19.258 tys. akcji zwykłych imiennych serii K, o wartości nominalnej 4 PLN każda. Akcje zostały zaoferowane w drodze subskrypcji prywatnej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, w ramach oferty skierowanej do indywidualnie określonego akcjonariusza, tj. CareUp B.V. Cena emisyjna jednej akcji serii K ustalona została na kwotę 4,00 PLN (słownie: cztery złote).

Dnia 11 września 2020 roku CareUp B.V. dokonał wpłaty na kapitał podstawowy spółki EMC Instytut Medyczny SA w kwocie 77.032 tys. PLN. Podwyższenie kapitału zakładowego zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym dnia 21 grudnia 2021 roku.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku wpłata na kapitał podstawowy jest prezentowana w pozycji kapitału rezerwowego, ponieważ podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Wartość kapitału zapasowego na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku wynosi 57.411 tys. PLN. Składają się na nią:

- kwota ze sprzedaży akcji powyżej ich wartości nominalnej 96.144 tys. PLN,
- kwota utworzona zgodnie ze statutem ponad wymaganą ustawowo (minimalną wartość) 8.190 tys. PLN,
- kwota wynikająca z rozliczenia połączenia ze spółką zależną -26.166 tys. PLN,
- kwota wynikająca z połączenia z inną spółką -20.757 PLN.

15. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 174	1 212
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Inne kredyty	-	-
Pożyczki od podmiotów niepowiązanych	-	-
Pożyczki od podmiotów powiązanych	6 934	6 958
Pożyczki od podmiotów powiązanych (Smart Pool)	20 171	22 025
Inne	-	-
Razem krótkoterminowe	28 279	30 195
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	2 117	3 349
Pożyczki od podmiotów niepowiązanych	-	-
Pożyczki od podmiotów powiązanych	42 456	53 056
Inne	-	-
Razem długoterminowe	44 573	56 405

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stan na dzień 31 grudnia 2021 roku

Bank/ Pożyczkodawca	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
CareUp B.V.	55 361	49 390*	EURIBOR + marża Eximbanku marża CareUp	31-12-2026	-
Kredyty, razem	55 361	49 390			

*kwota kredytu wraz z różnicami kursowymi na dzień 31 grudnia 2021.

W dniu 8 września 2021 roku została zawarta umowa wielocelowej linii kredytowej pomiędzy BNP Paribas Bank Polska SA a EMC Instytut Medyczny SA. Celem kredytowania jest możliwość wystawiania gwarancji bankowych dotyczących zabezpieczenia umowy najmu (płatność czynszu). Kwota limitu wynosi 500 tys. PLN. Emitent nie ma możliwości dowolnego dysponowania środkami. Kontrahent może się zwrócić bezpośrednio do banku z wnioskiem o wypłatę gwarancji dopiero w momencie braku płatności za czynsz. Zabezpieczeniem spłaty limitu jest weksel in blanco.

Poniżej przedstawiono zobowiązania EMC Instytut Medyczny SA wobec spółek zależnych z tytułu Smart Pool na dzień 31 grudnia 2021 roku:

Spółka	Kwota zobowiązania	Warunki oprocentowania
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	5 390	WIBOR 3M + marża
Mikulicz Sp. z o.o.	11 363	WIBOR 3M + marża
Lubmed Sp. z o.o.	2 138	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.	1 280	WIBOR 3M + marża
Zobowiązanie razem	20 171	

- W maju 2021 roku, przed terminem wymagalności, spłacona została pożyczka zaciągnięta przez EMC Instytut Medyczny SA od spółki Lubmed Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki z dnia 15 marca 2017 roku.
- W maju 2021 roku, przed terminem wymagalności, spłacona została pożyczka zaciągnięta przez EMC Instytut Medyczny SA od spółki Mikulicz Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki z dnia 16 marca 2017 roku.
- W maju 2021 roku, przed terminem wymagalności, spłacona została pożyczka zaciągnięta przez EMC Instytut Medyczny SA od spółki Mikulicz Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki z dnia 4 grudnia 2017 roku.
- W maju 2021 roku, przed terminem wymagalności, spłacona została pożyczka zaciągnięta przez EMC Instytut Medyczny SA od spółki Mikulicz Sp. z o.o. na podstawie umowy pożyczki z dnia 5 kwietnia 2018 roku.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stan na dzień 31 grudnia 2020 roku

Bank/ Spółka	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Mikulicz	1 000	1 000	WIBOR 3M + marża	31-12-2022	-
Mikulicz	500	500	WIBOR 1M + marża	31-12-2022	-
Mikulicz	1 000	1 000	WIBOR 1M + marża	31-12-2022	-
Lubmed	1 000	1 000	WIBOR 3M + marża	31-12-2022	-
CareUp B.V.	55 361	56 514*	EURIBOR + marża Eximbanku marża CareUp	31-12-2026	-
Kredyty, pożyczki razem	58 861	60 014			

*kwota kredytu wraz z różnicami kursowymi na dzień 31 grudnia 2020

EMC Instytut Medyczny SA oraz Spółki zależne zawarły w dniu 1 kwietnia 2020 umowę Smart Pool w banku BNP Paribas Bank Polska SA.

Poniżej przedstawiono zobowiązania EMC Instytut Medyczny SA wobec spółek zależnych z tytułu Smart Pool na dzień 31 grudnia 2020 roku:

Spółka	Kwota zobowiązania	Warunki oprocentowania
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	8 492	WIBOR 3M + marża
Lubmed Sp. z o.o.	1 865	WIBOR 3M + marża
PCZ Kowary Sp. z o.o.	3 116	WIBOR 3M + marża
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	7 894	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.	658	WIBOR 3M + marża
Zobowiązanie razem	22 025	

- W dniu 01 kwietnia 2020 roku zawarta została umowa na Smart Pool z bankiem BNP Paribas Polska S.A., w której agentem jest EMC Instytut Medyczny S.A.
- Z dniem 14 maja 2020 roku wraz z wypowiedzeniem umowy na prowadzenie rachunku w banku Millennium Bank S.A. wygaś limit w rachunku bieżącym spółki EMC Instytut Medyczny S.A.
- Dnia 22 maja 2020 roku został podpisany aneks do umowy pożyczki z CareUp BV dla EMC Instytut Medyczny S.A. z dnia 21 listopada 2019 roku, dotyczący rozłożenia płatności pierwszej raty pożyczki proporcjonalnie na następne okresy spłaty.
- W trakcie roku 2020 zostały w całości spłacone dwie umowy zawarte przez EMC Instytut Medyczny SA z BZWBK Leasing.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

- We wrześniu 2020 roku, przed terminem wymagalności, spłacona została pożyczka zaciągnięta przez EMC Instytut Medyczny S.A. od CareUp B.V. na podstawie umowy pożyczki z dnia 25 września 2013 roku.
- Z dniem 11 października 2020 roku wygasła umowa kredytu w rachunku bieżącym nr 13216/19/P/04 w banku Millennium S.A, której okres kredytowania został zmieniony na podstawie aneksu z dnia 7 września 2020 roku. Wcześniej, aneksem z 27 kwietnia 2020 roku, kredyt ten został przeniesiony na EMC Instytut Medyczny S.A. po połączeniu z Prywatną Lecznicą Certus Sp. z o.o.
- Dnia 31 grudnia 2020 roku zostały podpisane aneksy do umów pożyczek z Mikulicz Sp. z o.o. z dnia 4 grudnia 2017 roku oraz 5 kwietnia 2018 roku, dotyczące zmiany terminu spłaty na 31.12.2022 roku.
- Dnia 31 grudnia 2020 roku został podpisany aneks do umowy pożyczki z Lubmed Sp. z o.o. z dnia 15 marca 2017 roku, dotyczący zmiany terminu spłaty na 31.12.2022 roku.

16. ZYSK (STRATA) NETTO

16.1. Podział zysku / pokrycie straty

Stratę za rok 2021 proponuje się pokryć z zysków lat następnych.

16.2. Wyliczenie zysku (straty) na akcję

Stan na 31 grudnia 2021 roku

Strata netto na akcję (strata netto / średnioważona liczba akcji)	
Strata netto	(10 595)
Liczba akcji (szt.)	22 716 262
Strata netto na jedną akcję w PLN	(0,4664)

Stan na 31 grudnia 2020 roku

Strata netto na akcję (strata netto / średnioważona liczba akcji)	
Strata netto	(8 906)
Liczba akcji (szt.)	22 188 646
Strata netto na jedną akcję w PLN	(0,4014)

17. REZERWY

W okresach sprawozdawczych objętych sprawozdaniem finansowym wystąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

Poz.	Rezerwy na zobowiązania	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
1.	Długoterminowe, w tym:	1 014	1 017
	Świadczenia emerytalne i podobne	1 014	1 017
2.	Krótkoterminowe, w tym:	7 326	6 741
	Świadczenia emerytalne i podobne	4 114	4 442
	Na roszczenia pacjentów	515	515
	Przyszłe zobowiązania	2 697	1 784
	Rezerwy	8 340	7 758

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku i do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego w EMC Instytut Medyczny SA nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczące zobowiązań albo wierzytelności EMC Instytut Medyczny SA lub jednostki od niej zależnej.

Do typowych sporów sądowych, w których uczestniczy EMC Instytut Medyczny SA należą spory związane z roszczeniami pacjentów. Potencjalne roszczenia objęte są polisą ubezpieczeniową OC podmiotów leczniczych, dlatego nie uwzględnia się wartości spraw spornych w procesie tworzenia rezerw na szkody w sytuacji, kiedy ubezpieczyciel jest stroną w sprawie oraz Spółka posiada odpowiedni limit w polisie. Ubezpieczenie OC podmiotu leczniczego zabezpiecza spółki z Grupy EMC przed finansowymi konsekwencjami niekorzystnego rozstrzygnięcia sporu.

W ocenie Emitenta żadne z pojedynczych postępowań toczących się w okresie 12 miesięcy 2021 roku przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, jak również wszystkie postępowania łącznie nie stwarzają zagrożenia dla płynności finansowej Spółki.

Ochrona ubezpieczeniowa EMC oraz udział ubezpieczyciela w sporach sądowych każe sądzić, że potencjalny negatywny wynik sporów na wynik finansowy jest stosunkowo niski.

W polisach obowiązujących w 2021 roku suma gwarancyjna w obowiązkowym ubezpieczeniu OC podmiotu leczniczego wynosiła 100 tys. EURO na jedno zdarzenie i 500 tys. EURO na wszystkie zdarzenia w okresie ubezpieczenia. W przypadku roszczenia z możliwym wyczerpaniem się pierwszego limitu odpowiedzialności (tj. 100 tys. EURO), dalsze kwoty odszkodowania są wypłacane przez ubezpieczyciela z polisy dobrowolnej (tzw. polisy nadwyżkowej), gdzie suma gwarancyjna wynosi 500 tys. EURO (według kursu na dzień zawarcia polisy 2.774 tys. PLN) na jedno zdarzenie i 2.000 tys. EURO (według kursu na dzień zawarcia polisy 9.097 tys. PLN) na wszystkie zdarzenia. Polisa ta jest dedykowana dla wszystkich podmiotów leczniczych EMC. Zatem każdy podmiot leczniczy EMC ma do dyspozycji polisę nadwyżkową - z założeniem, że wszystkie roszczenia łącznie, w roku ubezpieczeniowym, objęte są ochroną do wysokości wyżej wymienionej sumy gwarancyjnej.

EMC zgodnie z prawem posiada ubezpieczenie obowiązkowe dla każdego podmiotu leczniczego. Zarząd zdecydował o wykupieniu dobrowolnej polisy z maksymalnymi do osiągnięcia na rynku polskim sumami gwarancyjnymi wymienionymi powyżej.

Każde kolejne roszczenie realizowane z polisy danego podmiotu leczniczego jest wypłacane w pierwszej kolejności z polisy obowiązkowego ubezpieczenia OC do wysokości 100 tys. EUR (w przypadku, gdy łączna wysokość wypłat z polisy obowiązkowej przekroczy 500 tys. EUR, wówczas zastosowanie będzie miała polisa dobrowolnego ubezpieczenia OC).

Rok zakończony 31 grudnia 2021

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na przyszłe zobowiązania	Roszczenia pacjentów	Razem
Długoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	1 017	-	-	-	-	1 017
1.	Zwiększenia z tytułu:	123	-	-	-	-	123
a)	utworzenie	123	-	-	-	-	123
2.	Zmniejszenia z tytułu:	126	-	-	-	-	126
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie	126	-	-	-	-	126
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 014	-	-	-	-	1 014
Krótkoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	394	2 060	1 988	1 784	515	6 741
1.	Zwiększenia z tytułu:	256	1 047	3 383	5 950	-	10 636
a)	utworzenie	256	1 047	3 383	5 950	-	10 636

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na przyszłe zobowiązania	Roszczenia pacjentów	Razem
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu:	141	808	4 065	5 037	-	10 051
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie zbędnej	141	808	4 065	5 037	-	10 051
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	509	2 299	1 306	2 697	515	7 326

Rok zakończony 31 grudnia 2020

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne	Rezerwa na niewykorzystane urlopy	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na przyszłe zobowiązania	Roszczenia pacjentów	Razem
Długoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	862	-	-	-	-	862
1.	Zwiększenia z tytułu:	156	-	-	-	-	156
a)	utworzenie	156	-	-	-	-	156
2.	Zmniejszenia z tytułu:	1	-	-	-	-	1
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie	1	-	-	-	-	1
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 017	-	-	-	-	1 017
Krótkoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	251	1 519	2 177	929	515	5 391
1.	Zwiększenia z tytułu:	214	1 261	2 318	1 645	-	5 438
a)	utworzenie	214	1 261	2 318	1 645	-	5 438
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu:	71	720	2 507	790	-	4 088
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie zbędnej	71	720	2 507	790	-	4 088
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	394	2 060	1 988	1 784	515	6 741

18. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE – STRUKTURA

Rok zakończony 31 grudnia 2021

Poz.	Zobowiązania długoterminowe	1 do 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
I	Wobec jednostek powiązanych	20 803	21 653	-	42 456
1.	Pożyczki	20 803	21 653	-	42 456
II	Wobec pozostałych jednostek	2 117	-	-	2 117
1.	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
2.	Z tytułu leasingu	2 117	-	-	2 117
3.	Inne	-	-	-	-
	Razem	22 920	21 653	-	44 573

Rok zakończony 31 grudnia 2020

Poz.	Zobowiązania długoterminowe	1 do 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
I	Wobec jednostek powiązanych	17 416	13 915	21 725	53 056
1.	Pożyczki	17 416	13 915	21 725	53 056
II	Wobec pozostałych jednostek	2 909	440	-	3 349

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Zobowiązania długoterminowe	1 do 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
1.	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
2.	Z tytułu leasingu	2 909	440	-	3 349
3.	Inne	-	-	-	-
	Razem	20 325	14 355	21 725	56 405

19. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na	
	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
Wobec jednostek powiązanych:	27 379	28 984
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	274	1
inne	27 105	28 983
Wobec pozostałych jednostek:	25 327	26 828
z tytułu dostaw i usług	13 558	13 944
kredyty i pożyczki	-	-
zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	1 174	1 212
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym:	4 715	3 947
- z tytułu VAT	151	58
- z tytułu ZUS	3 009	2 861
- z tytułu PIT	1 512	940
- z tytułu PFRON	43	34
- podatek od nieruchomości	-	54
z tytułu wynagrodzeń	3 656	3 845
zobowiązanie z tyt. nabycia udziałów w spółce zależnej/ dzierżawa udziałów	1 287	1 287
zobowiązania inwestycyjne	794	2 111
inne	143	482
Fundusze specjalne	60	58
Razem	52 766	55 870

20. AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SOCJALNE

Ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych z dnia 4 marca 1994 roku, wraz z późniejszymi zmianami wymaga od przedsiębiorstwa, którego liczba pracowników wynosi 50 osób lub więcej, utworzenia i prowadzenia zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zgodnie z uzgodnieniami z Przedstawicielami Załogi Spółka nie tworzy odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

21. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Poz.	Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
1.	Długoterminowe, w tym:	995	197

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na	
		31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
	Dotacje na zakup środków trwałych	424	113
	Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	571	84
	Inne	-	-
2.	Krótkoterminowe, w tym:	830	1 188
	Dotacje na zakup środków trwałych	416	725
	Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	412	22
	Inne	2	441
Razem		1 825	1 385

22. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

Spółka nie posiadała zobowiązań zabezpieczonych na jej majątku innych niż wykazano w nocie nr 15.

23. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ JEDNOSTKĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Na dzień 31 grudnia 2021 roku Emitent posiada następujące zobowiązania warunkowe:

- poręczenia weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną EMC Piaseczno Sp. z o.o. z PKO Leasing Sp. z o.o. na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 66 tys. PLN,
- poręczenia weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Mikulicz Sp. z o.o. z BGŻ BNP Paribas S.A. oraz PKO Leasing Sp. z o.o. na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 43 tys. PLN,
- poręczenie weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Zdrowie Sp. z o.o. z BZ WBK Leasing SA, BNP Paribas oraz PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 138 tys. PLN,
- poręczenie weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Regionalnym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. z BZ WBK Lease SA oraz PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 105 tys. PLN,
- poręczenie weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Kowarach z PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 36 tys. PLN,
- zabezpieczenie umowy kredytu udzielonego przez Exportno-importną banku Slovenskej republiky z siedzibą w Bratysławie (Słowacja) spółce Penta Hospitals International a. s. z siedzibą w Bratysławie (Słowacja). Kredyt został udzielony w wysokości 13.000 tys. EUR. O zamiarze udzielenia zabezpieczeń Emitent informował raportem bieżącym nr 28/2019 z dnia 21 listopada 2019 roku.

24. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

Emitent zobowiązał się ponieść nakłady inwestycyjne wynikające z następujących umów inwestycyjnych:

- Umowa przedwstępna zbycia i użytkowania udziałów w Spółce "Zdrowie" Sp. z o.o. z Powiatem Kwidzyńskim, Miastem Kwidzyn, PEC Sp. z o.o. w Kwidzynie, PWiK Sp. z o.o. w Kwidzynie z dnia 31 maja 2013 roku. O zawarciu umowy informowano w trybie raportu bieżącego nr 53/2013 z dnia 31 maja 2013 roku. W wyniku zawarcia w/w umowy Emitent zobowiązał się nabyć udziały "Zdrowie" Sp. z o.o. pozostające własnością Miasta Kwidzyn, PEC Sp. z o.o. w Kwidzynie, PWiK Sp. z o.o. w Kwidzynie.

W dniu 26 maja 2021 roku podpisano aneks do w/w umowy pomiędzy Emitentem a Miastem Kwidzyn, PEC Sp. z o.o. w Kwidzynie i PWiK Sp. z o.o. na mocy którego zmieniono zawarcie umowy przyrzeczonej na dzień 1 czerwca 2022 roku.

25. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2021 i 2020 roku była następująca:

Pozycja	2021 rok		2020 rok	
NFZ	130 208	68,18%	119 443	69,21%
Klienci komercyjni	54 113	28,33%	44 881	26,00%
Towarzystwa ubezpieczeniowe	1 738	0,91%	4 068	2,36%
Pozostałe przychody	4 918	2,58%	4 200	2,43%
Ogółem	190 977	100,00%	172 592	100,00%
W tym od jednostek powiązanych	3 194	1,67%	3 141	1,82%

Całość przychodów ze sprzedaży w bieżącym i poprzednim roku obrotowym została osiągnięta w obrocie krajowym.

26. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W roku 2021 oraz w roku 2020 Spółka nie utworzyła odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

27. ZAPASY W CENIE SPRZEDAŻY NETTO

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizacyjnych wartość zapasów w bieżącym ani w poprzednim roku obrotowym.

28. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANIEJ W ROKU OBROTOWYM LUB PRZEWIDZIANEJ DO ZANIECHANIA W ROKU NASTĘPNYM

W roku obrotowym Spółka nie zaniechała i w kolejnym roku nie planuje zaniechania żadnego rodzaju działalności.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

29. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Poz.	Pozostałe przychody operacyjne	01 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020 - 31 grudnia 2020
1.	Zysk ze sprzedaży środków trwałych	39	587
2.	Dotacje	316	434
3.	Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	1 004	93
4.	Darowizny	955	1 244
5.	Korekta odpisów aktualizacyjnych należności	556	575
6.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	1	1
7.	Otrzymane odszkodowania i zwrot kar	187	236
8.	Refundacje Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Pracy itp.	380	11
9.	Rozliczenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	202	110
10.	Inne	151	94
Razem		3 791	3 385

30. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Poz.	Pozostałe koszty operacyjne	01 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020 - 31 grudnia 2020
I.	Strata ze zbycia środków trwałych	-	-
II.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	361	108
III.	Inne koszty operacyjne w tym:	2 414	2 240
1.	Rezerwy na zobowiązania	1 777	1 788
2.	Uzgodnienia podatkowe	158	-
3.	Amortyzacja wartości firmy	59	-
4.	Odszkodowania, kary	50	86
5.	Zaniechane inwestycje	-	255
6.	Spisane należności	-	20
7.	Darowizny	-	1
8.	Koszty likwidacji środków trwałych	80	1
9.	Niedobory inwentaryzacyjne	2	4
10.	Koszty spraw sądowych	4	-
11.	Koszty egzekucji zobowiązań	-	-
12.	Korekta roczna podatku VAT	2	9
13.	Sprzedaż ZCP	151	-
14.	Inne	131	76
Razem		2 775	2 348

31. PRZYCHODY FINANSOWE

Poz.	Przychody finansowe	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020- 31 grudnia 2020
1.	Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
2.	Odsetki	1 241	1 860
	- w tym od jednostek powiązanych	1 232	1 856

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Przychody finansowe	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020- 31 grudnia 2020
3.	Dywidendy	1 898	1 352
	- w tym od jednostek powiązanych	1 898	1 352
4.	Inne	12	16
	Razem	3 151	3 228

32. KOSZTY FINANSOWE

Poz.	Koszty finansowe	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020- 31 grudnia 2020
1.	Odsetki od kredytów i pożyczek	2 222	4 621
	- w tym od jednostek powiązanych	2 222	3 790
2.	Pozostałe odsetki	17	42
3.	Prowizje od kredytów oraz Smart Pool	2	154
4.	Koszty obsługi Giełdy Papierów Wartościowych	82	64
5.	Odsetki od leasingu	113	101
6.	Koszty z tytułu poręczeń kredytów i obligacji	-	-
7.	Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	132	2 703
8.	Odpis aktualizacyjny na wartość udziałów spółki zależnej	-	-
9.	Inne koszty finansowe	9	76
	Razem	2 577	7 761

33. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020- 31 grudnia 2020
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	1 486	188
- odsetki od zobowiązań (zaciągniętych w celu finansowania wytworzenia środków trwałych)	-	-

34. PRZYCHODY I/LUB KOSZTY O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

W bieżącym okresie sprawozdawczym Spółka nie wygenerowała przychodów i nie poniosła kosztów o nadzwyczajnych wartościach lub które wystąpiłyby incydentalnie.

35. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Poz.	Podatek dochodowy	Za okres	
		01 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020 - 31 grudnia 2020
	Strata brutto	(10 595)	(8 906)
I.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	12 410	19 763
II.	Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	7 053	9 276
III.	Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	11 006	7 145

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Podatek dochodowy	Za okres	
		01 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020 - 31 grudnia 2020
IV.	Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych	4 884	2 655
V.	Dochód	(11 360)	(2 910)
VI.	Odliczenia od dochodu	-	-
1.	Strata podatkowa do odliczenia	19%	19%
VII.	Podstawa podatku dochodowego	(11 360)	(2 910)
VIII.	Podatek dochodowy bieżący	-	-
IX.	Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	-	-
X.	Podatek dochodowy odroczony	-	-

Od 01 stycznia 2022 roku Emitent należy do podatkowej grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółki Grupy EMC, w których Emitent posiada co najmniej 75% udział w kapitale zakładowym.

Przepisy dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, fizycznych czy składek na ubezpieczenia społeczne podlegają częstym zmianom, wskutek czego niejednokrotnie brak jest odniesienia do utrwalonych regulacji bądź precedensów prawnych. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno między organami państwowymi, jak i między organami państwowymi i przedsiębiorstwami. Rozliczenia podatkowe oraz inne (na przykład celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar, a ustalone w wyniku kontroli dodatkowe kwoty zobowiązań muszą zostać wpłacone wraz z wysokimi odsetkami. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest wyższe niż istniejące zwykle w krajach o rozwiniętym systemie podatkowym. Rozliczenia podatkowe mogą zostać poddane kontroli przez okres pięciu lat. W efekcie kwoty wykazane w sprawozdaniu finansowym mogą ulec zmianie w późniejszym terminie po ostatecznym ustaleniu ich wysokości przez organa skarbowe.

Na rezerwy i aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się różnice z następujących tytułów:

Poz.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	Bilans		Rachunek zysków i strat	
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020- 31 grudnia 2020
1.	Odpisy aktualizacyjne na nadwykonania	493	470	(23)	26
2.	Niezapłacony ZUS	175	176	1	(23)
3.	Różnice kursowe	6	-	(6)	-
4.	Odsetki od zobowiązań bieżących	-	-	-	-
5.	Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	726	659	(66)	(159)
6.	Rezerwa na premie, bonusy	248	320	72	(248)
7.	Pozostałe rezerwy	183	110	(72)	109
8.	Odsetki od obligacji	-	-	-	-
9.	Odsetki od pożyczek	-	-	-	3
10.	Odpisy aktualizacyjne należności	19	-	(19)	-
11.	Straty podatkowe	-	-	-	-
12.	Przeterminowane zobowiązania	-	-	-	-
13.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	170	-	(170)	8
14.	Rezerwa na inne przyszłe zobowiązania	813	417	(396)	(294)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku	Bilans		Rachunek zysków i strat	
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020- 31 grudnia 2020
15.	Dotacje	-	-	-	42
16.	Inne	-	-	-	-
Razem		2 833	2 152	(679)	(536)

Poz.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	Bilans		Rachunek zysków i strat	
		31 grudnia 2021	31 grudnia 2020	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021	01 stycznia 2020- 31 grudnia 2020
1.	Odsetki od pożyczek	-	-	-	-
2.	Nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 390	1 053	335	138
3.	Należności z tytułu nadwykonań	1 443	973	470	272
4.	Wycena kredytów	-	-	-	-
5.	Wycena obligacji	-	-	-	-
6.	Odsetki naliczone od lokat	-	-	-	-
7.	Memoriałowe różnice kursowe	-	-	-	-
8.	Inne	-	126	(126)	126
Razem		2 833	2 152	679	536

36. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poz.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 grudnia 2021 roku	31 grudnia 2020 roku
1.	Środki pieniężne w kasie	99	64
2.	Środki na rachunkach bankowych, w tym:	5 508	12 056
	- środki na rachunkach VAT	-	63
3.	Lokaty	-	-
4.	Środki pieniężne w drodze	97	23
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem		5 704	12 143
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		(32)	23
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych razem		5 672	12 166

37. PRZYCZYNY WYSTĘPOWANIA RÓŻNIC POMIĘDZY BILANSOWYMI ZMIANAMI NIEKTÓRYCH POZYCJI ORAZ ZMIANAMI WYNIKAJĄCYMI Z RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Wyszczególnienie		Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020
Zobowiązania	Bilansowa zmiana zobowiązań operacyjnych	(2 458)	7 609
	Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 270	(2 264)
	Zmiana zobowiązań inwestycyjnych	1 317	(39)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

	Wyszczególnienie	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020
	Inne	-	-
	Zmiana stanu zobowiązań operacyjnych w rachunku przepływów pieniężnych	129	5 306
Rozliczenia międzyokresowe	Bilansowa zmiana rozliczeń międzyokresowych	(415)	356
	Dotacje	(1 795)	-
	Zmiana stanu rezerw w rozliczeniach międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	(2 210)	356
Inne korekty	Prowizje od kredytów, wycena obligacji i koszty obsługi GPW	84	218
	Inne korekty w rachunku przepływów pieniężnych	84	218

38. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zarząd	4	4
Pracownicy umysłowi	704	737
Pracownicy fizyczni	118	116
Zatrudnienie razem	826	857

39. INFORMACJE O WYNAGRODZENIU BIEGŁEGO REWIDENTA LUB PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

W dniu 7 września 2021 roku Rada Nadzorcza Spółki EMC Instytut Medyczny SA podjęła uchwałę o wyborze firmy Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie do zbadania sprawozdania finansowego Spółki EMC Instytut Medyczny SA oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy EMC Instytut Medyczny SA za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2021 roku oraz śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy EMC Instytut Medyczny SA za okres 6 miesięcy kończący się dnia 30 czerwca 2021 roku.

W dniu 25 czerwca 2020 roku Rada Nadzorcza Spółki EMC Instytut Medyczny SA podjęła uchwałę o wyborze firmy Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą w Warszawie do zbadania sprawozdania finansowego Spółki EMC Instytut Medyczny SA oraz skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy EMC Instytut Medyczny SA za rok obrotowy kończący się dnia 31 grudnia 2020 roku oraz śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy EMC Instytut Medyczny SA za okres 6 miesięcy kończący się dnia 30 czerwca 2020 roku.

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie netto podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku i dnia 31 grudnia 2020 roku w podziale na rodzaje usług:

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rodzaj usługi	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego (Roczne jednostkowe i skonsolidowane; Przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania; Sprawozdanie o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	192	192
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Pozostałe usługi	-	-
Razem, w tym:	192	192
- należne na dzień bilansowy	69	83
- wypłacone na dzień bilansowy	123	109

40. INFORMACJE O WYNAGRODZENIACH, ŁĄCZNIE Z WYNAGRODZENIEM Z ZYSKU, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących Spółki łącznie z tytułu zarządzania oraz innych funkcji pełnionych w Spółce wyniosły:

Wynagrodzenia	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Zarząd Spółki	4 495	2 404
Rada Nadzorcza	90	99
Wynagrodzenia razem	4 585	2 503

Wynagrodzenie oraz inne świadczenia przysługujące członkom Zarządu spółki EMC Instytut Medyczny SA:

Imię i nazwisko	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Prezes Zarządu – Karol Piasecki	1 843	915
Wiceprezes Zarządu – Dariusz Chowanec	780	410
Wiceprezes Zarządu – Marcin Fakadej	936	546
Wiceprezes Zarządu – Michał John ¹	936	533
Wynagrodzenia razem	4 495	2 404

¹ w Zarządzie EMC Instytut Medyczny SA od dnia 18 lutego 2020 roku

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej spółki EMC Instytut Medyczny SA:

Imię i nazwisko	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Vaclav Jirku	6	8
Jędrzej Socha	-	2
Dariusz Hołubowicz	-	2

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Imię i nazwisko	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku
Michał Hulbój	42	43
David Soukup	42	43
Martin Hrežo	-	1
Wynagrodzenia razem	90	99

41. INFORMACJE O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH ALBO ADMINISTRUJĄCYCH

Zarówno w roku obrotowym kończącym się dnia 31 grudnia 2021 roku jak i w roku poprzednim Spółka nie udzieliła osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących bądź administrujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

42. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

43. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Spółka jest jednostką dominującą grupy kapitałowej EMC Instytut Medyczny SA i przygotowuje skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej.

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej PLNAP Holdings Limited.

Podmiotem dominującym dla Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku był CareUp B.V., który był właścicielem 90,58% akcji Emitenta.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021

Typ transakcji	Strona transakcji							RAZEM
	Mikulicz Sp. z o.o.	Lubmed Sp. z o.o.	EMC Silesia Sp. z o.o.	PCZ Kowary Sp. z o.o.	EMC Piaseczno Sp. z o.o.	Zdrowie Sp. z o.o.	RCZ Sp. z o.o.	
Zakupy	10	6	-	-	-	-	-	16
Sprzedaż	79	72	49	163	2 520	127	184	3 194
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-	-	-
Odsetki - koszty finansowe	224	93	14	33	184	25	79	652
Odsetki - przychody finansowe	-	-	61	149	43	76	338	667
Poręczenia – koszty finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Poręczenia – przychody finansowe	2	-	-	1	-	5	4	12
Inne – pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	1 898	-	-	-	-	-	1 898
Należności z tyt. dostaw i usług	23	19	40	54	312	67	152	667
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1	-	-	-	273	-	-	274
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane Smart Pool	11 363	2 138	-	-	5 390	1 280	-	20 171
Pożyczki udzielone Smart Poll	-	-	1 788	3 879	-	2 101	11 030	18 798

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020

Typ transakcji	Strona transakcji							RAZEM
	Mikulicz Sp. z o.o.	Lubmed Sp. z o.o.	EMC Silesia Sp. z o.o.	PCZ Kowary Sp. z o.o.	EMC Piaseczno Sp. z o.o.	Zdrowie Sp. z o.o.	RCZ Sp. z o.o.	
Zakupy	11	1	-	-	2	-	1	15
Sprzedaż	171	42	34	167	2 400	140	187	3 141
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-	-	-	-	-
Odsetki - koszty finansowe	82	83	-	60	161	8	228	622
Odsetki - przychody finansowe	-	-	100	260	630	76	520	1 586
Poręczenia – koszty finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Poręczenia – przychody finansowe	2	-	-	1	-	6	6	15
Inne – pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-	-	-	-	-
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	1 352	-	-	-	-	-	1 352
Należności z tyt. dostaw i usług	7	4	4	27	246	88	19	395
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1	-	-	-	-	-	-	1
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki udzielone	-	-	3 505	9 580	3 810	2 200	19 688	38 783
Pożyczki otrzymane	2 500	1 000	-	-	-	-	-	3 500
Pożyczki otrzymane Smart Pool	-	1 865	-	3 116	8 492	658	7 894	22 025

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Rok zakończony 31 grudnia 2021

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem		Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2021	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 31.12.2021
CareUp B.V.		Pożyczka z odsetkami	56 514	-	1 570	(8 629)	(65)	49 390
Razem			56 514	-	1 570	(8 629)	(65)	49 390
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane		Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2021	Zakup bonów	Naliczenie odsetek	Zwrot bonów	Przeszacowanie	Saldo na 31.12.2021
Penta A.S.	Funding	Bony korporacyjne	16 666	-	565	(12 455)	20	4 796
Razem			16 666	-	565	(12 455)	20	4 796
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane		Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie		Saldo na 31.12.2021			
Penta Hospitals International a.s.		Usługi świadczone na rzecz emitenta	1 338		-			
Dr. Max sp. z o.o.		Usługi świadczone na rzecz emitenta	5		-			

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem		Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2020	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 31.12.2020
CareUp B.V.		Pożyczka z odsetkami	130 600	-	3 967	82 571	4 518	56 514
Razem			130 600	-	3 967	82 571	4 518	56 514
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane		Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2020	Zakup bonów	Naliczenie odsetek	Zwrot bonów	Przeszacowanie	Saldo na 31.12.2020
Penta A.S.	Funding	Bony korporacyjne	27 831	239 285	270	252 359	1 639	16 666
Razem			27 831	239 285	270	252 359	1 639	16 666
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane		Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie		Saldo na 31.12.2020			
Penta Hospitals International a.s.		Usługi świadczone na rzecz emitenta	725		-			

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie	Saldo na 31.12.2020
Dr. Max sp. z o.o.	Usługi świadczone przez emitenta	4	-
Dr. Max sp. z o.o.	Usługi świadczone na rzecz emitenta	99	12

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku nie odbiegały od warunków rynkowych.

44. WYKAZ PODMIOTÓW, W KTÓRYCH SPÓŁKA POSIADA CO NAJMNIEJ 20% UDZIAŁÓW W KAPITALE LUB W OGÓLNEJ LICZBIE GŁOSÓW W ORGANIE STANOWIĄCYM PODMIOTU

31 grudnia 2021 roku

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
Lubmed Sp. z o.o.	Lubin	styczeń 2005	4.214	100,00%	100,00%
Mikulicz Sp. z o.o.	Świebodzice	lipiec 2006	8.824	94,27%	94,27%
EMC Silesia Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2008	12.735	65,11%	65,11%
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	Kowary	styczeń 2009	16.322	96,17%	96,17%
„EMC Piaseczno” Sp. z o.o.	Piaseczno	listopad 2010	15.170	100,00%	100,00%
„Zdrowie” Sp. z o.o.*	Kwidzyn	maj 2013	46.519**	76,81%	76,81%
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	Lubin	luty 2014	51.730	100,00%	100,00%
„Zdrowie- Ratownictwo Medyczne” Sp. z o.o.***	Kwidzyn	luty 2019	24	36,87%****	36,87%
Medy Ready Sp. z o.o.*****	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%
Medycyna Plus Sp. z o.o.*****	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

* Na podstawie aneksu z dnia 26 maja 2021 roku do umowy przedwstępnej zbycia udziałów oraz użytkowania udziałów pomiędzy "Zdrowie" Sp. z o.o. a Miastem Kwidzyn, PEC Sp. z o.o. w Kwidzynie, PWiK Sp. z o.o. z dnia 31 maja 2013 roku, zmieniono termin zawarcia umowy przyrzeczonej na dzień 01 czerwca 2022 roku.

** W dniu 7 grudnia 2021 roku Zarząd EMC Instytut Medyczny SA złożył oświadczenie o objęciu nowych 6130 udziałów w kapitale zakładowym spółki Zdrowie Sp. z o.o. w Kwidzynie, o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Objęcie nowych udziałów związane jest z podwyższeniem kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. w ramach którego udziały objął również jeden z mniejszościowych wspólników, tj. Powiat Kwidzyński.

Łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego to 3.540.000,00 zł. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego przez sąd rejestrowy jego całkowita wartość wyniesie 33.819.500,00 zł, ze skutkiem na dzień zarejestrowania tego podwyższenia przez Sąd Rejestrowy. Po zarejestrowaniu podwyższenia kapitału zakładowego, liczba posiadanych udziałów przez Emitenta będzie wynosić 52.649.

*** Dnia 06 lutego 2019 roku powstała Spółka celowa Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o., w której 48% udziałów (24 udziały) posiada Spółka Zdrowie Sp. z o.o.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zarząd rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki. Kontrola nad spółką Zdrowie-Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. została szczegółowo opisana w nocie 10 niniejszego sprawozdania finansowego.

**** EMC Instytut Medyczny SA posiada 76,81% udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o., a Spółka Zdrowie Sp. z o.o. posiada 48% udziałów w spółce Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.

***** Spółki Medy Ready Sp. z o.o. (dawniej: Bufofarm I Sp. z o.o.) oraz Medycyna Plus Sp. z o.o. (dawniej: Bufofarm II Sp. z o.o.) zostały nabyte na podstawie umów sprzedaży udziałów zawartych dnia 9 listopada 2021 roku.

31 grudnia 2020 roku

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
Lubmed Sp. z o.o.	Lubin	styczeń 2005	4.214	100,00%	100,00%
Mikulicz Sp. z o.o.	Świebodzice	lipiec 2006	8.824	94,27%	94,27%
EMC Silesia Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2008	12.735	65,11%	65,11%
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	Kowary	styczeń 2009	16.322	96,17%	96,17%
„EMC Piaseczno” Sp. z o.o.*	Piaseczno	listopad 2010	15.170	100,00%	100,00%
„Zdrowie” Sp. z o.o.**	Kwidzyn	maj 2013	46.519	76,81%	76,81%
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	Lubin	luty 2014	51.730	100,00%	100,00%
„Zdrowie- Ratownictwo Medyczne” Sp. z o.o.***	Kwidzyn	luty 2019	24	36,87%***	36,87%

* Dnia 6 lipca 2020 roku EMC Instytut Medyczny SA podwyższył kapitał zakładowy w Spółce zależnej EMC Piaseczno Sp. z o.o. poprzez utworzenie 1.970 nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 1.970 tys. PLN, o czym Emitent informował raportem bieżącym numer 10/2020 z dnia 6 lipca 2020 roku.

** Dnia 27 października 2020 roku EMC Instytut Medyczny SA podwyższył kapitał zakładowy w Spółce zależnej Zdrowie sp. z o.o. poprzez utworzenie 4.400 nowych udziałów o łącznej wartości nominalnej 2.200 tys. PLN, o czym Emitent informował raportem bieżącym numer 19/2020 z dnia 26 października 2020 roku.

Na podstawie aneksu z dnia 27 maja 2020 roku do umowy przedwstępnej zbycia udziałów oraz użytkowania udziałów z dnia 31 maja 2013 roku, zmieniono termin zawarcia umowy przyrzeczonej na dzień 01 czerwca 2021 roku.

***Dnia 06 lutego 2019 roku powstała Spółka celowa Zdrowie-Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o., w której 48% udziałów (24 udziały) posiada Spółka Zdrowie Sp. z o.o.

Zarząd rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki.

Kontrola nad Spółką Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o została opisana w nocie 10.

EMC Instytut Medyczny SA posiada 76,81% udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o., a Spółka Zdrowie Sp. z o.o. posiada 48% udziałów w spółce Zdrowie- Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.

45. ODSTĄPIENIE OD SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

46. INSTRUMENTY FINANSOWE

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Spółka narażona jest na ryzyko rynkowe obejmujące przede wszystkim ryzyko zmiany stóp procentowych. Spółka nie posiada ani nie emituje pochodnych instrumentów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Ryzyko stopy procentowej

Narażenie Spółki na ryzyko rynkowe wywołane zmianami stóp procentowych dotyczy przede wszystkim zaciągniętych kredytów krótko- i długoterminowych oraz obligacji korporacyjnych.

Spółka nie zabezpiecza stóp procentowych za pomocą pochodnych instrumentów finansowych.

Ryzyko walutowe

Spółka narażona jest na ryzyko walutowe z tytułu zawieranych transakcji. Ryzyko takie powstaje w wyniku dokonywania przez jednostkę operacyjną transakcji sprzedaży lub zakupów w walutach innych niż jej waluta wyceny. Transakcje w walucie obcej są incydentalne i nie stanowią istotnej wartości w działalności Spółki.

Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe wynika z niemożności wypełnienia przez Spółkę warunków określonych w umowach kredytowych. Zasadniczo polega ono na niespełnieniu w poszczególnych obszarach umownego poziomu wskaźników zadłużenia, co może skutkować podniesieniem marży, żądaniem dodatkowego zabezpieczenia, renegocjowania warunków umowy, przedstawienia programu naprawczego lub w skrajnym przypadku wypowiedzeniem przez Bank umowy kredytowej. Spółka na bieżąco monitoruje wskaźniki i w przypadku naruszenia podejmuje negocjacje z kredytodawcami.

Ryzyko związane z płynnością

Spółka monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy wymagalności/ zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

31 grudnia 2021	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Środki pieniężne	5 704	-	-	-	-	5 704
Należności	855	19 025	-	-	-	19 880
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	23 764	-	-	-	23 764
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
	6 559	42 789	-	-	-	49 348

31 grudnia 2020	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Środki pieniężne	12 143	-	-	-	-	12 143
Należności	2 283	16 474	-	-	-	18 757
Udzielone pożyczki	-	224	685	39 693	-	40 602
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	18 111	-	18 111
	14 426	16 698	685	57 804	-	89 613

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania, takich jak: kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu finansowego. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyskontowanych płatności.

31 grudnia 2021	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty, pożyczki i leasing	-	335	9 253	48 144	-	57 732
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	256	13 302	-	-	-	13 558
Pozostałe zobowiązania	24	4 569	1 287	-	-	5 880
	280	18 206	10 540	48 144	-	77 170

31 grudnia 2020	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty, pożyczki i leasing	-	22 392	9 614	39 246	22 301	93 553
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	706	13 239	-	-	-	13 945
Pozostałe zobowiązania	290	6 148	1 287	-	-	7 725
	996	41 779	10 901	39 246	22 301	115 223

Przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów

Poniższa tabela przedstawia przychody i koszty odsetkowe wynikające z zawartych kontraktów, a dotyczące wszystkich instrumentów finansowych Spółki, które wykazane zostały w sprawozdaniu finansowym.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Kategoria aktywów/ pasywów	odsetki zrealizowane	odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Pożyczki udzielone	668	-	-	-
Środki na rachunkach bankowych	-	-	-	-
Zaciągnięte pożyczki	(2 222)	-	-	-
Kredyty bankowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	(113)	-	-	-
Obligacje	-	-	-	-
Operacyjne zobowiązania krótkoterminowe	(16)	-	-	-
Inne koszty	(10)	-	-	-
Inne przychody	457	128	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Kategoria aktywów/ pasywów	odsetki zrealizowane	odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Pożyczki udzielone	1 096	-	-	-
Środki na rachunkach bankowych	4	-	-	-
Zaciągnięte pożyczki	(4 590)	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Kategoria aktywów/ pasywów	odsetki zrealizowane	odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Kredyty bankowe	(31)	-	-	-
Leasing finansowy	(101)	-	-	-
Obligacje	-	-	-	-
Operacyjne zobowiązania krótkoterminowe	(36)	-	-	-
Inne koszty	(6)	-	-	-
Inne przychody	709	-	-	51

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku

Wyszczególnienie	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe
Bony korporacyjne						
wartość na początek okresu	16 666	-	-	-	-	-
zwiększenia z tytułu	585	-	-	-	-	-
wypłaty kapitału	-	-	-	-	-	-
naliczenia odsetek	565	-	-	-	-	-
inne	20	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	12 455	-	-	-	-	-
wpłaty kapitału	12 018	-	-	-	-	-
wpłaty odsetek	437	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	4 796	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki/ Smart Pool						
wartość na początek okresu	-	38 783	-	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	1 361	154 428	-	-	-
wypłaty kapitału	-	1 000	153 993	-	-	-
naliczenia odsetek	-	361	435	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	40 144	135 630	-	-	-
wpłaty kapitału	-	39 783	135 195	-	-	-
wpłaty odsetek	-	361	435	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	18 798	-	-	-
Gotówka						
wartość na początek okresu	-	-	64	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	31 780	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-
otrzymane wpłaty gotówkowe	-	-	31 780	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	31 745	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	31 745	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	99	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wyszczególnienie	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe
Środki na rachunkach bankowych						
wartość na początek okresu	-	-	12 079	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	744 008	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-
otrzymane wpłaty	-	-	744 008	-	-	-
założenie lokat	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	750 482	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	750 482	-	-	-
rozwiązanie lokat	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	5 605	-	-	-
Otrzymane pożyczki						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	82 039
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	130 487
połączenie	-	-	-	-	-	-
zaciągnięte pożyczki	-	-	-	-	-	128 301
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	2 250
inne	-	-	-	-	-	(64)
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	-	142 965
połączenie	-	-	-	-	-	-
splacone pożyczki	-	-	-	-	-	140 687
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	2 278
pozostałe	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	69 561
Leasing finansowy						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	101	4 561
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	113
połączenie	-	-	-	-	-	-
nowe umowy	-	-	-	-	-	-
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	113
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	101	1 383
splaty kapitału	-	-	-	-	-	1 259
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	113
reklasyfikacje	-	-	-	-	101	-
inne	-	-	-	-	-	11
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	3 291

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku

Wyszczególnienie	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe
Bony korporacyjne						
wartość na początek okresu	27 831	-	-	-	-	-
zwiększenia z tytułu	241 194	-	-	-	-	-
wypłaty kapitału	239 285	-	-	-	-	-
naliczenia odsetek	270	-	-	-	-	-
inne	1 639	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	252 359	-	-	-	-	-
wpłaty kapitału	252 140	-	-	-	-	-
wpłaty odsetek	219	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	16 666	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki						
wartość na początek okresu	-	34 783	-	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	5 087	-	-	-	-
wypłaty kapitału	-	4 000	-	-	-	-
naliczenia odsetek	-	1 087	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	1 087	-	-	-	-
wpłaty kapitału	-	-	-	-	-	-
wpłaty odsetek	-	1 087	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	38 783	-	-	-	-
Gotówka						
wartość na początek okresu	-	-	56	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	14 399	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-
otrzymane wpłaty gotówkowe	-	-	14 399	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	14 391	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	14 391	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	64	-	-	-
Środki na rachunkach bankowych						
wartość na początek okresu	-	-	10 774	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	1 681 407	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-
otrzymane wpłaty	-	-	674 063	-	-	-
założenie lokat	-	-	1 007 344	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	1 680 102	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	670 859	-	-	-
rozwiązanie lokat	-	-	1 009 243	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	12 079	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wyszczególnienie	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone i należności własne	Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu	Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży	Zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	Pozostałe zobowiązania finansowe
Kredyty bankowe						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	1 476
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	31
zaciągnięte kredyty	-	-	-	-	-	-
naliczenie odsetek	-	-	-	-	-	31
inne (wycena)	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	-	1 507
splacone kredyty	-	-	-	-	-	1 476
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	31
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Otrzymane pożyczki						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	134 122
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	165 004
połączenie	-	-	-	-	-	-
zaciągnięte pożyczki	-	-	-	-	-	156 019
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	4 589
inne	-	-	-	-	-	4 396
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	-	217 087
połączenie	-	-	-	-	-	-
splacone pożyczki	-	-	-	-	-	202 313
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	14 774
pozostałe	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	82 039
Leasing finansowy						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	2 297
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	3 829
połączenie	-	-	-	-	-	-
nowe umowy	-	-	-	-	-	3 728
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	101
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	3 029	1 565
spląty kapitału	-	-	-	-	1 565	1 464
wpłaty odsetek	-	-	-	-	1 464	101
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	101	4 561

Wszystkie wartości bilansowe prezentowane powyżej są zgodne z ich wartością godziwą.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Prezes Zarządu

Karol Piasecki

.....

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Chowaniec

.....

Wiceprezes Zarządu

Marcin Fakadej

.....

Wiceprezes Zarządu

Michał John

.....

Wiceprezes Zarządu

Aneta Łuczak

.....

Wrocław 29 marca 2022 roku