

Wrocław, 27 marca 2023 roku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

rok

**20
22**

EMC INSTYTUT MEDYCZNY SA

za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie

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	8
5.	Skład organów spółki	8
6.	Oświadczenia zarządu	9
7.	Wewnętrzne jednostki organizacyjne	9
8.	Połączenie spółek handlowych	9
9.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	10
10.	Dokonane osądy i identyfikacja ryzyk	12
11.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	13
11.1.	Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	13
11.2.	Wartości niematerialne i prawne	14
11.3.	Wartość firmy	14
11.4.	Środki trwałe	15
11.5.	Środki trwałe w budowie	16
11.6.	Inwestycje w nieruchomości	16
11.7.	Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe	16
11.8.	Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)	17
11.9.	Aktywa finansowe	17
11.10.	Leasing	18
11.11.	Zapasy	18
11.12.	Należności krótko- i długoterminowe	19
11.13.	Transakcje w walucie obcej	19
11.14.	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	19
11.15.	Rozliczenia międzyokresowe	19
11.16.	Kapitał podstawowy	19
11.17.	Rezerwy	20
11.18.	Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	20
11.19.	Ujemna wartość firmy	20
11.20.	Koszty finansowania zewnętrznego	20
11.21.	Odroczony podatek dochodowy	20
11.22.	Uznawanie przychodów	21
11.23.	Dotacje i subwencje	22
11.24.	Majątek socjalny oraz zobowiązania zfs	22
11.25.	Program akcji pracowniczych	22
11.26.	Łączenie się spółek	22
12.	Wybrane dane finansowe	23
II.	Bilans	24
III.	Rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)	28
IV.	Rachunek przepływów pieniężnych (metoda pośrednia)	30
V.	Zestawienie zmian w kapitale własnym	32
1.	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	34
2.	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym	34
3.	Zmiany polityki rachunkowości, korekty błędów i korekty reklasyfikacyjne	34
4.	Porównywalność danych finansowych za rok poprzedzający z danymi sprawozdania finansowego za bieżący rok obrotowy	34
5.	Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	34
6.	Nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	35
7.	Wartości niematerialne i prawne	36
8.	Rzeczowe aktywa trwałe	38
9.	Zapasy	41

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie

10. Należności handlowe i pozostałe	41
10.1. Wiekowanie należności	41
10.2. Struktura walutowa należności	42
11. Odpisy aktualizujące wartość należności	42
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	62
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	60
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	61
41. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących	62
42. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji	62
43. Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi	62
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	69
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 2022 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 2022 roku
Wprowadzenie

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

Korekta na 31.12.2022

1. Wartość firmy	2 508	2 359	(149)
------------------	-------	-------	-------

Korekta na 31.12.2021

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

- 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 31.12.2022

1. Nieruchomości	33 082	32 766	(316)
------------------	--------	--------	-------

Korekta na 31.12.2021

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

- 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 31.12.2022

1. Nieruchomości	33 082	33 807	725
2. Środki trwałe w budowie	3 149	3 225	76
3. Budynki	49 255	49 648	393

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

- 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 31.12.2022

1. Inne zobowiązania wycenione na BO	1 287	1 473	186
2. Inne zobowiązania wycenione na dzień 31 grudnia 2022	-	-	-
3. Zmiana wartości udziałów na dzień 31 grudnia 2022	(1 287)	(1 473)	(186)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie

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
3. Zmiana wartości udziałów na dzień 31 grudnia 2021	-	72	72

Zestawienie skutków ujawnionych różnic w obszarze zysku netto i kapitału własnego

	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Zysk/strata netto PSR	(12 865)	(10 595)
Korekta amortyzacji wartości firmy	450	291
Korekta z tytułu braku kapitalizacji kosztów finansowania ogólnego	3	-
Korekta amortyzacji związanej z kapitalizacją odsetek	(44)	(54)
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)
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	1 057	162
Wycena aktuarialna programu wypłaty w formie akcji	2133	-
Zysk/strata netto MSR/MSSF	(9 257)	(10 259)
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Inne całkowite dochody	(1 057)	(162)
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
Kapitał PSR	138 147	151 012
Korekta wartości firmy	(149)	(617)
Korekta z tytułu kapitalizacji różnic kursowych	(316)	(307)
Korekta z tytułu braku kapitalizacji kosztów finansowania ogólnego	1 194	1 235
Wycena zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w spółce „Zdrowie” wg zamortyzowanego kosztu	(664)	(664)
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń ujęte w wyniku netto	3 599	409
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	(1 466)	(409)
Kapitał MSR/MSSF	140 345	150 659

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 2022 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 2022 roku.

Emitent za okres dwunastu miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2022 roku wykazał stratę netto w kwocie 12.865 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji i nieodpłatnie przyjętych środków trwałych na koniec 2022 roku przekroczyły aktywa obrotowe o 8.694 tys. PLN.

Stan środków pieniężnych Emitenta na dzień 31 grudnia 2022 roku wynosił 29.459 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 i teoretycznym rozważaniem negatywnego wpływu nieznanymi 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 31.348 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 2023 roku, a tym samym nie nastąpi znaczny wypływ gotówki z EMC Instytut Medyczny SA, którego wymagałaby spłata zobowiązania. Według Zarządu planowana EBITDA na 2023 rok wraz z wyżej opisaną umową pozwala pokryć deficyt zobowiązań bieżących netto.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Grupy jej większościowy akcjonariusz – Penta Hospitals International a.s., udzielił pisemnego listu wsparcia finansowego do dnia 30 kwietnia 2024 roku.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku głównymi akcjonariuszami EMC Instytut Medyczny SA są:

- Penta Hospitals International a.s. 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.

* dnia 13 października 2022 roku raportem 13/2022 Emitent informował o otrzymaniu od Penta Hospitals International a.s. z siedzibą w Bratysławie, Słowacja (dalej "PHI") zawiadomienia o bezpośrednim nabyciu znacznego pakietu akcji tj. 90,58% kapitału zakładowego Spółki, uprawniającego do wykonywania prawa głosu w zakresie 90,91 % ogólnej liczby głosów w Spółce przez PHI.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku 90,58% akcji Emitenta posiadał Fundusz inwestycyjny Penta przez swoją spółkę celową CareUp B.V.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie

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

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

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

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

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 2022 roku.

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

4. OKRESY ZA KTÓRE PREZENTOWANE SĄ SPRAWOZDANIA

Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe są prezentowane za okresy od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku i od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 27 marca 2023 roku.

5. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku miały miejsce następujące zmiany osobowe w składzie 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 Zarządu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie

- Aneta Łuczak Wiceprezes Zarządu

W okresie 12 miesięcy 2022 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

- W dniu 3 listopada 2022 Pan Martin Hrežo złożył rezygnację z pełnienia funkcji Członka Rady Nadzorczej z dniem 17 listopada 2022 roku o czym Spółka informowała raportem bieżącym nr 15/2022
- W dniu 17 listopada 2022 Uchwałą Walnego Zgromadzenia Wspólników Spółki EMC Instytut Medyczny SA Pan Peter Lednický został powołany na członka Rady Nadzorczej o czym Spółka informowała raportem bieżącym nr 20/2022

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

- Vaclav Jirkú Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Peter Lednický Członek Rady Nadzorczej
- Michał Hulbój Członek Rady Nadzorczej
- David Soukup Członek Rady Nadzorczej
- Paweł Knap Członek Rady Nadzorczej

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

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

W okresie od 1.01.2022 roku do 31.12.2022 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 2022 i 2021 nie miało miejsce połączenie spółek.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie

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 notce 6 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

9. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Emitent jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Jednostkami zależnymi na dzień 31 grudnia 2022 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	52.690	77,90%	77,90%
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	37,39%	37,39%
Medy Ready Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%
Medycyna Plus Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

* W dniu 7 grudnia 2021 roku Zarząd EMC Instytut Medyczny SA złożył oświadczenie o objęciu nowych udziałów spółki Zdrowie Sp. z o.o. w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego (w ramach którego udziały objął również jeden z mniejszościowych wspólników, tj. Powiat Kwidzyński). Łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. to 3.540.000,00 zł.

Dnia 26 maja 2022 roku zawarto umowę przyrzeczoną pomiędzy EMC Instytut Medyczny SA a Miastem Kwidzyn, PEC Sp. z o.o. w Kwidzynie, PWiK Sp. z o.o., na mocy, której Emitent nabył własność udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o. Nabyto 6.538 udziałów o wartości po 500 zł każdy.

W dniu 6 września 2022 roku Zarząd EMC Instytut Medyczny SA złożył oświadczenie o objęciu nowych udziałów w kapitale zakładowym spółki Zdrowie Sp. z o.o., w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego (w ramach którego udziały objął również jeden z mniejszościowych wspólników, tj. Powiat Kwidzyński). Łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. to 8.591.000,00 zł.

Na dzień publikacji niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego całkowita wartość kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. wynosi 42.410.500,00 zł. Liczba posiadanych udziałów przez Emitenta wynosi 74.610, łączna wartość udziałów to 37.305.000,00 zł, a udział w kapitale wynosi 87,96%.

** Zarząd EMC Instytut Medyczny SA rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką Zdrowie-Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki.

EMC Instytut Medyczny SA na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadał 77,90% 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.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Wprowadzenie

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%
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 jednostkowego 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.

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 aktuarialną. 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

Świadczenia rozliczane na podstawie ryczałtu

Na dzień 31 grudnia 2021 roku, Spółka wykazywała 451 tys. PLN zobowiązań dotyczących szacunkowych kosztów planowanych do poniesienia w przyszłych okresach sprawozdawczych w związku umowami ryczałtowymi. Zobowiązania z tego tytułu były prezentowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług i dotyczyły umów ryczałtowych z 2021 roku. Spółka wypełniła swoje zobowiązania w 2022 roku i w całości wykorzystała zawiązaną rezerwę.

Świadczenia rozliczane na podstawie ceny jednostkowej jednostki rozliczeniowej (kontrakty)

Na dzień 31 grudnia 2022 roku, Spółka wykazywała 858 tys. PLN zobowiązań dotyczących niezrealizowanych świadczeń, które zostały zapłacone przez NFZ w ramach regulacji związanych z pandemią COVID-19. Zobowiązania z tego tytułu są prezentowane w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w pozycji pozostałych rezerw krótkoterminowych.

W ocenie Zarządu wyżej wymieniona kwota odzwierciedla zobowiązanie Spółki do zwrotu nadpłaconych środków pieniężnych w przypadku niewykonania tych świadczeń przed terminem określonym w odpowiednich rozporządzeniach Ministra Zdrowia, tj. do dnia 31 grudnia 2023 roku wg stanu na dzień niniejszego sprawozdania.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku zobowiązania Spółki z tego tytułu wynosiły łącznie 1.931 tys. W trakcie 2022 roku Spółka wypełniła część swoich zobowiązań z 2020 i 2021 roku na łączną kwotę 1.073 tys. PLN.

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 obrachunkowy 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.

- Dnia 1 września 2021 roku Spółka nabyła zorganizowaną część przedsiębiorstw: NZOZ Centrum Medyczne Practimed we Wrocławiu oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed we Wrocławiu w wyniku czego powstała nowa wartość firmy.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.

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 o cenie nabycia lub koszcie wytworzenia poniżej 1 tys. złotych, odpisywane są jednorazowo w koszty zużycia w miesiącu oddania ich do użytkowania. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej do 10 tys. złotych włącznie są

umarzane w drodze jednorazowego odpisu ich wartości w ciężar kosztów amortyzacji począwszy od pierwszego dnia miesiąca przypadającego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania (wprowadzono do ewidencji księgowej).

Pozostałe środki trwałe są umarzane zgodnie z zasadami przyjętymi dla środków trwałych (odpisy miesięczne zgodnie z planem amortyzacji).

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:

- budowie 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 uiszczoną 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.

Wypłacone 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. Program akcji pracowniczych

Spółka prowadzi program motywacyjny polegający na możliwości obejmowania przez uczestników programu bezpłatnych opcji uprawniających do odpłatnego objęcia akcji Spółki. Program ma na celu stworzenie dla kluczowej kadry menedżerskiej w Spółce dodatkowej motywacji do rozwoju Spółki w celu zapewnienia stałego wzrostu jej wartości rynkowej, a co za tym idzie wzrostu wartości akcji posiadanych przez wszystkich jej akcjonariuszy. Z uwagi na brak lokalnych przepisów dotyczących rachunkowości w zakresie wyceny wypłaty w formie akcji, Spółka zdecydowała się nie ujmować wyceny programu w jednostkowym sprawozdaniu finansowym. Szczegółowy opis programu i jego wyceny znajduje się w nocie 31.1 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitenta za rok 2022.

11.26. 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 2022 roku
Wprowadzenie

12. WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES:		01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2021- 31.12.2021
		W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	221 269	190 977	47 196	41 721
2	Zysk/strata z działalności operacyjnej	(9 699)	(11 169)	(2 069)	(2 440)
3	Zysk/Strata brutto	(12 865)	(10 595)	(2 744)	(2 315)
4	Zysk/Strata netto	(12 865)	(10 595)	(2 744)	(2 315)
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 073	(5 115)	1 509	(1 117)
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(13 961)	14 782	(2 978)	3 229
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	30 651	(16 138)	6 538	(3 526)
8	Przepływy pieniężne netto razem	23 763	(6 471)	5 069	(1 414)
9	Średnioważona liczba akcji (szt.)	41 446 646	22 716 262	41 446 646	22 716 262
10	Zysk(strata) na jedną akcję w PLN/ EUR	(0,3104)	(0,4664)	(0,0662)	(0,1019)
11	EBITDA (zysk/strata operacyjna + amortyzacja)	(596)	(3 270)	(127)	(714)

WYBRANE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ:		31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
		W TYS.PLN	W TYS.PLN	W TYS.EUR	W TYS.EUR
12	Aktywa razem	294 655	261 349	62 828	56 822
13	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	156 508	110 337	33 371	23 989
14	Zobowiązania długoterminowe	69 825	44 573	14 888	9 691
15	Zobowiązania krótkoterminowe	71 300	52 766	15 203	11 472
16	Kapitał własny	138 147	151 012	29 456	32 833
17	Kapitał zakładowy	165 787	165 787	35 350	36 045
18	Wartość księgowa na jedną akcję w PLN/EUR	3,3331	6,65	0,7107	1,45

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

Kurs obowiązujący na dzień 30 grudnia 2022 roku 1 EUR = 4,6899 PLN

Średni kurs obowiązujący w okresie 2022 roku 1 EUR = 4,6883 PLN

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

W okresie od 01 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022:

- najniższy kurs 1 EUR wynosił 4,4879 PLN z dnia 10 lutego 2022 roku
- najwyższy kurs 1 EUR wynosił 4,9647 PLN z dnia 7 marca 2022 roku

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

II. BILANS

Aktywa

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
A. Aktywa trwałe		222 627	209 133
I. Wartości niematerialne i prawne	7	6 985	6 276
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		2 508	2 976
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 138	2 229
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		2 339	1 071
II. Rzeczowe aktywa trwałe	8	70 096	64 751
1. Środki trwałe		66 947	50 881
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 666	1 684
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		49 255	34 268
c) urządzenia techniczne i maszyny		2 452	1 801
d) środki transportu		9	34
e) inne środki trwałe		13 565	13 094
2. Środki trwałe w budowie		3 149	13 768
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	102
III. Należności długoterminowe		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	12	142 486	135 273
1. Nieruchomości		33 082	33 609
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		109 404	101 664
a) w jednostkach powiązanych		109 404	101 664
- udziały lub akcje	44	109 364	101 664
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki	43	40	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	43	-	-
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	3 060	2 833
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		3 060	2 833
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		72 028	52 216
I. Zapasy	9	1 858	2 008
1. Materiały		1 858	2 008
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe	10,11	22 312	20 296
1. Należności od jednostek powiązanych		706	670
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		441	670
- do 12 miesięcy		441	670
- powyżej 12 miesięcy		-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilans

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
b) inne		265	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		21 606	19 626
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		20 142	17 731
- do 12 miesięcy		20 142	17 731
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		448	745
c) inne		1 016	1 143
d) dochodzone na drodze sądowej		-	7
III. Inwestycje krótkoterminowe		47 156	29 300
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		47 156	29 300
a) w jednostkach powiązanych	12	17 695	23 594
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki	43	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		17 695	23 594
b) w pozostałych jednostkach		2	2
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		2	2
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	36	29 459	5 704
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		29 111	5 607
- inne środki pieniężne		348	97
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	13	702	612
Aktywa razem		294 655	261 349

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilans

Pasywa

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
A. KAPITAŁ WŁASNY		138 147	151 012
I. Kapitał podstawowy	14	165 787	165 787
II. Kapitał zapasowy		57 411	57 411
III. Kapitał rezerwowy	14	-	-
IV. Środki z emisji akcji		-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(72 186)	(61 591)
VI. Zysk (strata) netto	16	(12 865)	(10 595)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		156 508	110 337
I. Rezerwy na zobowiązania		12 499	11 173
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	35	3 060	2 833
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	17	5 996	5 128
- długoterminowa		1 333	1 014
- krótkoterminowa		4 663	4 114
3. Pozostałe rezerwy	17	3 443	3 212
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		3 443	3 212
II. Zobowiązania długoterminowe	18	69 825	44 573
1. Wobec jednostek powiązanych	43	68 738	42 456
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		1 087	2 117
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		1 087	2 117
d) inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	15,19,43	71 300	52 766
1. Wobec jednostek powiązanych		40 905	27 379
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		1 610	274
- do 12 miesięcy		1 610	274
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne	15,19,43	39 295	27 105
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		30 384	25 327
a) kredyty i pożyczki	15	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		997	1 174
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		17 760	13 558
- do 12 miesięcy		17 760	13 558
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		-	-
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		5 370	4 715
h) z tytułu wynagrodzeń		4 293	3 656
i) inne		1 964	2 224
4. Fundusze specjalne	20	11	60
IV. Rozliczenia międzyokresowe	21	2 884	1 825

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Bilans

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2022 roku	Na dzień 31 grudnia 2021 roku
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		2 884	1 825
- długoterminowe		1 568	995
- krótkoterminowe		1 316	830
Pasywa razem		294 655	261 349

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Pozycja	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	25	221 269	190 977
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		221 128	190 977
- od jednostek powiązanych		3 318	3 194
II. Zmiana stanu produktów		-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		141	-
B. Koszty działalności operacyjnej		231 426	203 162
I. Amortyzacja		8 866	7 899
II. Zużycie materiałów i energii		24 103	23 026
III. Usługi obce		104 879	85 219
IV. Podatki i opłaty		1 078	896
V. Wynagrodzenia		73 916	69 816
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		12 853	11 552
- emerytalne		5 866	5 417
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		5 443	4 754
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		288	-
C. Strata na sprzedaży(A-B)		(10 157)	(12 185)
D. Pozostałe przychody operacyjne	29	3 085	3 791
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		824	39
II. Dotacje		246	316
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		580	556
IV. Inne przychody operacyjne		1 435	2 880
E. Pozostałe koszty operacyjne	30	2 627	2 775
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		396	361
III. Inne koszty operacyjne		2 231	2 414
F. Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)		(9 699)	(11 169)
G. Przychody finansowe	31	2 982	3 151
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		1 072	1 898
a) Od jednostek powiązanych, w tym:		1 072	1 898
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		1 072	1 898
b) Od jednostek pozostałych		-	-
II. Odsetki, w tym:		1 904	1 241
- od jednostek powiązanych	43	1 904	1 232
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
V. Inne		6	12
H. Koszty finansowe	32	6 148	2 577
I. Odsetki, w tym:		4 705	2 352
- dla jednostek powiązanych	43	4 466	2 222
II. Strata z rozchodu aktywów finansowych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		1 443	225

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Rachunek zysków i strat

Pozycja	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
I. Strata brutto (F+G-H)		(12 865)	(10 595)
J. Podatek dochodowy	35	-	-
I. Podatek dochodowy wg deklaracji		-	-
II. Podatek dochodowy odroczony		-	-
K. Strata netto ogółem (I-J)		(12 865)	(10 595)

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Pozycja	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Strata netto		(12 865)	(10 595)
II. Korekty razem		19 938	5 480
1. Amortyzacja		8 866	7 899
2. Zysk (strata) z tyt. różnic kursowych		1 069	(116)
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		3 616	(1 494)
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(774)	41
5. Zmiana stanu rezerw		1 326	1 263
6. Zmiana stanu zapasów		150	(263)
7. Zmiana stanu należności		(2 016)	147
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	37	7 363	129
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		238	(2 210)
10. Inne korekty- prowizje od kredytów, obligacji, impairment		100	84
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		7 073	(5 115)
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		200 593	190 038
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		1 014	39
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		199 579	189 999
a) w jednostkach powiązanych		199 579	189 999
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		214 554	175 256
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		12 081	16 434
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		601	1 486
3. Na aktywa finansowe, w tym:		201 872	157 336
a) w jednostkach powiązanych		201 872	157 336
- nabycie aktywów finansowych		201 832	156 336
- udzielone pożyczki długoterminowe		40	1 000
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		(13 961)	14 782

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Nota	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		205 626	128 301
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-
2. Kredyty i pożyczki		205 626	128 301
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	-
5. Odsetki		-	-
II. Wydatki		174 975	144 439
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		169 570	140 687
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych, obsługa GPW		97	82
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		1 207	1 259
8. Odsetki		4 101	2 411
9. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne z działalności finansowej		30 651	(16 138)
D. Przepływy pieniężne netto razem		23 763	(6 471)
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		23 755	(6 439)
zmiana środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		(8)	32
F. Środki pieniężne na początek okresu		5 704	12 143
G. Środki pieniężne na koniec okresu		29 467	5 704

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	151 012	161 607
– korekty błędów podstawowych	-	-
– rozliczenie połączenia	-	-
Ia. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	151 012	161 607
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	165 787	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	165 787
2. Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	-	-
2.1. Zmiany różnic kursowych z przeliczenia	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
2.2. Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-
a) zwiększenie	-	-
b) zmniejszenie	-	-
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	57 411	57 411
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)
a) Zwiększenie- wpłata na kapitał podstawowy	-	-
b) Zmniejszenie z tytułu	-	77 032
– wpisanie wpłaty kapitału do KRS	-	77 032
6.2. Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(72 186)	(61 591)

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 2022 roku
Zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2021 - 31.12.2021
Korekta błędu	-	-
Rozliczenie połączenia	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korekcie	(72 186)	(61 591)
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	(72 186)	(61 591)
– korekty błędów podstawowych	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(72 186)	(61 591)
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
– połączenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
– pokrycie straty z zysku	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu, po korektach	(72 186)	(61 591)
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(72 186)	(61 591)
8. Wynik netto	(12 865)	(10 595)
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	(12 865)	(10 595)
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	138 147	151 012
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	138 147	151 012

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

W roku 2022 nie wystąpiły żadne znaczące wydarzenia dotyczące lat ubiegłych.

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

Po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego za rok obrotowy, to jest do 27 marca 2023 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 2022 roku nie dokonano korekty błędów ani zmiany klasyfikacji w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 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

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku nie miała miejsca 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 30.06.2021 oraz 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 2022 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

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku 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 okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku nie miało miejsce 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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

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 2022 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	6 993	9 350	9 194	16 343
1.	Zwiększenia w tym z tytułu:	1	1 987	1 987	1 988
a)	nabycia	-	1 987	1 987	1 987
b)	rekasyfikacje	-	-	-	-
c)	inne	1	-	-	1
2.	Zmniejszenia	-	-	-	-
a)	sprzedaż	-	-	-	-
b)	likwidacja	-	-	-	-
c)	rekasyfikacje	-	-	-	-
d)	inne-korekty	-	-	-	-
II.	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 994	11 337	11 181	18 331
III.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	4 017	6 050	5 894	10 067
1.	Amortyzacja za okres w tym z tytułu:	469	810	861	1 278
a)	umorzenie bieżące - zwiększenia	468	810	861	1 278
b)	umorzenie - zmniejszenia sprzedaż	-	-	-	-
c)	umorzenie - zmniejszenia likwidacja	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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	
d)	umorzenie – zmniejszenia inne	(1)	-	3	(1)
IV.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	4 485	6 860	6 755	11 345
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	2 508	4 477	4 426	6 985

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)	reklasyfikacje	-	-	-	-
c)	inne	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	1	108	106	109
a)	sprzedaż	-	101	101	101
b)	likwidacja	-	7	5	7
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-
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	-	-	-	-
1.	Zwiększenia	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	-	-	-	-
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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	
VII.	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	2 976	3 300	3 300	6 276

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 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.

Wyszczególnienie	stan na	
	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
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	2 359
Razem	6 994	6 994
Odpisy z tytułu umorzenia - narastająco	4 486	4 017
Odpisy z tytułu impairmentu	-	-
Razem wartość firmy - netto	2 508	2 976

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 2022 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	53 773	8 626	312	48 775	13 769	102	127 041
1.	Zwiększenia z tytułu:	-	17 960	1 842	-	4 328	10 674	-	34 804
a)	nabycia	-	-	306	-	2 650	10 572	-	13 528
b)	transfery	-	17 960	1 535	-	1 678	102	-	21 275
c)	inne	-	-	1	-	-	-	-	1
2.	Zmniejszenia z tytułu:	18	464	29	-	1 249	21 294	102	23 156
a)	sprzedaży i likwidacji	18	466	29	-	1 249	-	-	1 762
b)	transfery	-	-	-	-	-	21 173	102	21 275
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	121	-	121
d)	inne	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)
II.	Wartość brutto środków	1 666	71 269	10 439	312	51 854	3 149	-	138 689

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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
III.	trwałych na koniec okresu Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początku okresu	-	19 505	6 825	278	35 681	1	-	62 290
1.	Amortyzacja za okres z tytułu: umorzenie	-	2 509	1 162	25	2 608	(1)	-	6 303
a)	bieżące – zwiększenie umorzenie	-	2 856	1 178	25	3 766	-	-	7 825
b)	bieżące – zwiększenie inne umorzenie –	-	1	-	-	-	-	-	1
c)	zmniejszenie sprzedaży i likwidacja	-	348	17	-	1 158	-	-	1 523
d)	korekty	-	-	1	-	-	(1)	-	-
V.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	-	22 014	7 987	303	38 289	-	-	68 593
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	1 666	49 255	2 452	9	13 565	3 149	-	70 096

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	-	19 192	7 938	381	38 352	-	-	65 863

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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
	(umorzenie) na początku okresu								
1.	Amortyzacja za okres z tytułu: umorzenie	-	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
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

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 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 2022 roku wynosiła 2.080 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 2021 roku wartość gruntów wynosiła 2.098 tys. PLN. Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku środki trwałe o wartości netto 4.205 tys. PLN były użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego (na dzień 31 grudnia 2021 roku odpowiednio 5.076 tys. PLN).

Ponadto na dzień 31 grudnia 2022 oraz na 31 grudnia 2021 roku spółka użytkowała środki trwałe na podstawie umów najmu i dzierżawy. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu wynosi 1.000 tys. PLN

Nakłady inwestycyjne na środki trwałe i wartości niematerialne i prawne poniesione w bieżącym roku obrotowym wyniosły 15.515 tys. PLN (w 2021 roku odpowiednio 17.666 tys. PLN) i nie obejmowały nakładów dokonanych w związku z ochroną środowiska.

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2023 rok wynoszą 11.437 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1.	Materiały	1 858	2 008
2.	Towary	-	-
Razem		1 858	2 008

10. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

Poz.	Należności krótkoterminowe	Stan na	
		31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1.	Należności od jednostek powiązanych, w tym:	706	670
	z tytułu dostaw i usług	441	670
	rozliczenie podatku PGK	265	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	21 606	19 626
	z tytułu dostaw i usług	20 142	17 731
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, w tym:	448	745
	- z tytułu VAT	448	330
	- z tytułu CIT	-	414
	- z tytułu PIT	-	1
	kaucje	523	523
	należność z tyt. zwrotu od ubezpieczyciela	415	415
	inne	78	212
Razem		22 312	20 296

10.1. Wiekowanie należności

Poz.	Należności z tytułu dostaw i usług wg okresu spłat	Stan na	
		31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
I.	terminowe	19 127	17 843
II.	przeterminowane; w tym:	3 218	3 476
1.	do 1 miesiąca	557	285
2.	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	286	172
3.	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	628	106
4.	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	326	623

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Należności z tytułu dostaw i usług wg okresu spłat	Stan na	
		31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
5.	powyżej 1 roku	1421	2 290
III.	Należności z tyt. dostaw i usług brutto razem	22 345	21 319
IV.	Odpisy aktualizujące wartość należności	1 762	2 918
V.	Należności z tyt. dostaw i usług netto razem	20 583	18 401

10.2. Struktura walutowa należności

Na dzień 31 grudnia 2022 roku należności Spółki w kwocie 132 tys. PLN od pięciu kontrahentów wyrażone były w walucie EUR, pozostałe należności wyrażone były w walucie polskiej.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku należności Spółki w kwocie 79 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 2022 roku

Poz.	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu nadwykonań	Inne	Razem
I.	Wartość odpisu na początek okresu	328	2 590	265	3 183
1.	Zwiększenia z tytułu	697	1 064	27	1 788
a)	utworzenie	697	1 064	27	1 788
b)	inne	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu	328	2 589	89	3 006
a)	wykorzystanie	-	-	-	-
b)	rozwiązanie odpisu	328	2 589	89	3 006
c)	inne	-	-	-	-
II.	Wartość odpisu na koniec okresu	697	1 065	203	1 965

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

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.

W związku z wystąpieniem przesłanek wskazujących na możliwą utratę wartości udziałów posiadanych przez Emitenta w spółkach zależnych, Zarząd EMC IM SA podjął decyzje o przeprowadzeniu na dzień 31 grudnia 2022 roku testu na utratę wartości, w celu oszacowania ich wartości użytkowej.

Poniżej przedstawiono główne założenia przyjęte w testach na utratę wartości:

Założenia:	Silesia	Piaseczno
długoterminowa stopa wzrostu przychodów	2,50%	2,50%
długoterminowa stopa wzrostu kosztów	1,90%	2,20%
nakłady inwestycyjne w okresie rezydualnym	do wysokości amortyzacji	do wysokości amortyzacji
stopa dyskonta (WACC)	11,88%	11,88%

W oparciu o przeprowadzony szacunek przyszłych przepływów i dyskonto wartości do wartości bieżącej uzyskano wartość użytkową testowanych udziałów na poziomie 11.907 tys. PLN dla Silesii oraz 43.095 tys. PLN dla Piaseczna.

W obu przypadkach uzyskana wartość użytkowa (przed uwzględnieniem odpisu dokonanego w latach ubiegłych) jest niższa od wartości bilansowej testowanych udziałów skorygowanej o wartość należności i/lub zobowiązań z Emitentem z tytułu pożyczek i Smart Pool odpowiednio:

Silesia: (11.907 tys. PLN - 13.419 tys. PLN) = - 1.512 tys. PLN

Piaseczno: (43.095 tys. PLN – 44.646 tys. PLN) = -1.551 tys. PLN

Uzyskana wartość po uwzględnieniu odpisu z lat poprzednich jest niższa niż wartości uzyskane w przeprowadzonych testach.

W związku z niepewną sytuacją rynkową na najbliższe lata, Zarząd jednostki dominującej na dzień 31 grudnia 2022 roku postanowił pozostawić dotychczasowy odpis na udziałach Silesii na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszący 6.069 tys. PLN oraz pozostawić dotychczasowy odpis na udziałach w Piasecznie na dzień 31 grudnia 2021 roku wynoszący 3.099 tys. PLN.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Udziały i zaliczki na udziały w jednostkach zależnych	Długoterminowo we aktywa finansowe w pozostałych jednostkach (bony korporacyjne)	Udzielone pożyczki	Razem
I.	Wartość brutto na początek okresu	43 602	111 089	-	-	154 691
1.	Zwiększenia z tytułu:	584	7 700	-	40	8 324

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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	584	7 700	-	-	8 285
b)	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
c)	udzielone pożyczki	-	-	-	40*	40
d)	reklasifikacja	-	-	-	-	-
e)	inne	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu:	-	-	-	-	-
a)	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
b)	splata pożyczki	-	-	-	-	-
c)	reklasifikacja	-	-	-	-	-
d)	inne- sprzedaż/ likwidacja	-	-	-	-	-
II.	Wartość brutto na koniec okresu	44 186	118 789	-	40	163 015
III.	Umorzenie na początku okresu	9 993	-	-	-	9 993
1.	Amortyzacja za okres z tytułu	1 111	-	-	-	1 111
a)	umorzenie bieżące - zwiększenie	1 111	-	-	-	1 111
b)	umorzenie-zmniejszenie-likwidacja/ sprzedaż	-	-	-	-	-
IV.	Umorzenie na koniec okresu	11 104	-	-	-	11 104
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	33 082	109 364	-	40	142 486

*Pożyczki udzielone przez EMC IM SA w 2022 roku (w tys. PLN)

Spółka	Waluta	Kwota pożyczki	Data umowy pożyczki	Wyplata pożyczki	Termin spłaty w umowie	Warunki oprocentowania
Medy Ready	PLN	20	19-07-2022	Wyplata I transzy 5 tys. PLN 08-08-2022 Wyplata II transzy 15 tys. PLN 15.11.2022	31-12-2024	WIBOR 3M + marża
Medycyna Plus	PLN	20	19-07-2022	Wyplata I transzy 5 tys. PLN 08-08-2022 Wyplata II transzy 15 tys. PLN 15.11.2022	31-12-2024	WIBOR 3M + marża
Pożyczki razem		40				

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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
a)	nabycia	1 486	3 087*	-	-	4 573
b)	aktualizacja wartości	-	-	20	-	20
c)	udzielone pożyczki	-	-	-	1 000	1 000
d)	reklasyfikacja	-	-	-	-	-
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)	reklasyfikacja	-	-	4 796	-	4 796
d)	inne- sprzedaż/ likwidacja	-	-	-	-	-
II.	Wartość brutto na koniec okresu	43 602	111 089	-	-	154 691
III.	Umorzenie na początku 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

12.2 Inwestycje krótkoterminowe

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku

Pozycja	Udziały i akcje	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	Inne (Smart Poll)	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	4 796	-	18 798	23 594
wartość brutto	-	4 796	-	18 798	23 594
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	15	-	192 610	192 625
nabycie / udzielenie pożyczki	-	-	-	190 721	190 721
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
nalichzone odsetki	-	15	-	1 889	1 904
reklasyfikacja	-	-	-	-	-
transfery	-	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pozycja	Udziały i akcje	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	Inne (Smart Poll)	Razem
Zmniejszenia, w tym:	-	4 811	-	193 713	198 524
sprzedaż	-	-	-	-	-
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
wykorzystanie odpisu-zwolnienie spółki zależnej z długu	-	-	-	-	-
spłata	-	-	-	193 713	193 713
inne- zwolnienie spółki zależnej z długu	-	-	-	-	-
zwrot bonów	-	4 811	-	-	4 811
transfery	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	-	17 695	17 695
Wartość brutto	-	-	-	17 695	17 695
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	17 695	17 695

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
rekasyfikacja	-	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

Wszystkie pożyczki wykazane powyżej udzielone zostały w walucie polskiej.

13. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Poz.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na	
		31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 060	2 833
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem		3 060	2 833

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 grudnia 2022	31 grudnia 2021
		roku	roku
1.	Prenumeraty	2	-
2.	Polisy ubezpieczeniowe	323	291
3.	Pozostałe	377	321
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem		702	612

14. KAPITAŁY

Wartość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2022 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	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		

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA raportem nr 6/2022 informował, że na posiedzeniu Rady Nadzorczej w dniu 2 marca 2022 roku, Rada Nadzorcza uchwaliła Program Motywacyjny wypłaty w formie akcji Spółki na lata 2022-2024. Szczegóły programu i jego wycena zostały szczegółowo opisane w notce 31.1 skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok 2022. W przypadku wykonania uprawnień może dojść do nowej emisji aktywów bazowych w roku 2023.

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Serial/ emisja	Wartość nominalna akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (w PLN)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
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 zapasowego na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 31 grudnia 2021 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 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	997	1 174
Kredyty w rachunku bieżącym	-	-
Inne kredyty	-	-
Pożyczki od podmiotów niepowiązanych	-	-
Pożyczki od podmiotów powiązanych	7 165	6 934
Pożyczki od podmiotów powiązanych (Smart Pool)	31 348	20 171
Inne	-	-
Razem krótkoterminowe	39 510	28 279
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	1 087	2 117
Pożyczki od podmiotów niepowiązanych	-	-
Pożyczki od podmiotów powiązanych	68 738	42 456
Inne	-	-
Razem długoterminowe	69 825	44 573

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku

Bank/ Pożyczkodawca	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
CareUp B.V.	55 361	-	EURIBOR + marża Eximbanku marża Careup	31-12-2026	-
CRNAP Limited	9 212	-	Oprocentowanie stałe	31.12.2026	-
Penta Hospitals International a.s.	76 216	75 903*	marża banku, marża PHI, stałe oprocentowanie	15.12.2029	-
Kredyty, pożyczki razem	140 789	75 903			

*kwota kredytu wraz z różnicami kursowymi na dzień 31 grudnia 2022.

- w dniu 30 kwietnia 2022 została spłacona ostatnia rata pożyczki leasingowej wobec PKO Leasing z dnia 25 kwietnia 2017 roku

- w dniu 25 maja 2022 roku zawarta została umowa pożyczki pomiędzy CRNAP Limited i Emitentem na linię kredytową w kwocie do 2.000 tys. EUR. Pierwsza transza w kwocie 1.500 tys. EUR została uruchomiana w dniu 1 czerwca 2022 roku, druga transza w kwocie 500 tys. EUR została uruchomiona w dniu 28 czerwca 2022 roku

- w dniu 22 lipca 2022 roku został podpisany aneks do umowy pożyczki z CRNAP Limited dla EMC Instytut Medyczny z dnia 25 maja 2022 roku, dotyczący zwiększenia linii kredytowej z 2.000 tys. EUR do 6.000 tys. EUR. Transza pożyczki została wypłacona Emitentowi w dniu 26 lipca 2022 roku w kwocie 4.000 tys. EUR.

- w dniu 31 sierpnia 2022 roku została zawarta umowa pożyczki z Penta Hospitals International a.s. i Emitentem na kwotę 9.985 tys. EUR na spłatę pożyczki z CareUp B.V. z dnia 21 listopada 2019 roku.

- w dniu 6 września 2022 roku, przed terminem wymagalności, spłacona została pożyczka zaciągnięta przez Emitenta od CareUp B.V. na podstawie umowy pożyczki z dnia 21 listopada 2019 roku.

- w dniu 9 grudnia 2022 roku został podpisany aneks do umowy pożyczki z Penta Hospitals International a.s. i Emitentem z dnia 31 sierpnia 2022 roku, dotyczący zwiększenia linii kredytowej z 9.985 tys. EUR do 16.056 tys. EUR oraz konwersji wypracowanych odsetek, za okres od września 2022 roku do grudnia 2022, w kwocie 126 tys. EUR, na kapitał pożyczki.

- w dniu 13 grudnia 2022 roku, przed terminem wymagalności, spłacona została pożyczka zaciągnięta przez Emitenta od CRNAP Limited na podstawie umowy pożyczki z dnia 25 maja 2022 roku

Poniżej przedstawiono zobowiązania EMC Instytut Medyczny SA wobec spółek zależnych z tytułu Smart Pool na dzień 31 grudnia 2022 roku:

Spółka	Kwota zobowiązania	Warunki oprocentowania
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	11 722	WIBOR 3M + marża

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Spółka	Kwota zobowiązania	Warunki oprocentowania
Mikulicz Sp. z o.o.	14 516	WIBOR 3M + marża
Lubmed Sp. z o.o.	2 356	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.	2 754	WIBOR 3M + marża
Zobowiązanie razem	31 348	

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.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

- 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.

16. ZYSK (STRATA) NETTO

16.1. Podział zysku / pokrycie straty

Stratę za rok 2022 proponuje się pokryć z zysków lat następnych.

16.2. Wyliczenie zysku (straty) na akcję

Stan na 31 grudnia 2022 roku

Strata netto na akcję (strata netto / średnioważona liczba akcji)	
Strata netto	(12 865)
Liczba akcji (szt.)	41 446 646
Strata netto na jedną akcję w PLN	(0,3104)

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)

17. REZERWY

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

Poz.	Rezerwy na zobowiązania	Stan na	
		31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1.	Długoterminowe, w tym:	1 333	1 014
	Świadczenia emerytalne i podobne	1 333	1 014
2.	Krótkoterminowe, w tym:	8 106	7 326
	Świadczenia emerytalne i podobne	4 663	4 114
	Na roszczenia pacjentów	515	515
	Przyszłe zobowiązania	2 928	2 697
	Rezerwy	9 439	8 340

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2022 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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2022 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 2022 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 na jedno zdarzenie i 2.000 tys. EURO 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 2022

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	1 014	-	-	-	-	1 014
1.	Zwiększenia z tytułu:	508	-	-	-	-	508
a)	utworzenie	508	-	-	-	-	508
2.	Zmniejszenia z tytułu:	189	-	-	-	-	189
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie	189	-	-	-	-	189
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 333	-	-	-	-	1 333
Krótkoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	509	2 299	1 306	2 697	515	7 326
1.	Zwiększenia z tytułu:	8	1 200	5 641	2 135	-	8 984
a)	utworzenie	8	1 200	5 641	2 135	-	8 984
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu:	181	1 082	5 037	1 904	-	8 204
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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)	rozwiązanie zbędnej	181	1 082	5 037	1 904	-	8 204
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	336	2 417	1 910	2 928	515	8 106

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)	rekasyfikacje	-	-	-	-	-	-
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
b)	rekasyfikacje	-	-	-	-	-	-
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

18. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE – STRUKTURA

Rok zakończony 31 grudnia 2022

Poz.	Zobowiązania długoterminowe	1 do 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
I	Wobec jednostek powiązanych	21 468	14 311	32 959	68 738
1.	Pożyczki	21 468	14 311	32 959	68 738
II	Wobec pozostałych jednostek	1 087	-	-	1 087
1.	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
2.	Z tytułu leasingu	1 087	-	-	1 087
3.	Inne	-	-	-	-
	Razem	22 555	14 311	32 959	69 825

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Zobowiązania długoterminowe	1 do 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
3.	Inne	-	-	-	-
	Razem	22 920	21 653	-	44 573

19. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na	
	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
Wobec jednostek powiązanych:	40 905	27 379
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	1 610	274
inne	39 295	27 105
Wobec pozostałych jednostek:	30 384	25 327
z tytułu dostaw i usług	17 760	13 558
zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	997	1 174
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym:	5 370	4 715
- z tytułu VAT	607	151
- podatek PGK	166	-
- z tytułu ZUS	3 563	3 009
- z tytułu PIT	966	1 512
- z tytułu PFRON	43	43
- podatek WHT	25	-
z tytułu wynagrodzeń	4 293	3 656
zobowiązanie z tyt. nabycia udziałów w spółce zależnej/ dzierżawa udziałów	-	1 287
zobowiązania inwestycyjne	1 559	794
inne	405	143
Fundusze specjalne	11	60
Razem	71 300	52 766

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 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1.	Długoterminowe, w tym:	1 568	995
	Dotacje na zakup środków trwałych	742	424

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na	
		31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
	Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	683	571
	Dotacje zaliczkowe	143	-
2.	Krótkoterminowe, w tym:	1 316	830
	Dotacje na zakup środków trwałych	136	416
	Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	122	412
	Dotacje zaliczkowe	1 058	2
	Razem	2 884	1 825

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 2022 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 2022 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 20 tys. PLN,
- poręczenia weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Mikulicz Sp. z o.o. z PKO Leasing Sp. z o.o. na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2022 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 16 tys. PLN,
- poręczenie weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Zdrowie Sp. z o.o. z PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2022 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 61 tys. PLN,
- poręczenie weksłowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Regionalnym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. z PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 31 grudnia 2022 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 43 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 2022 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 15 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.

Dnia 26 maja 2022 roku zawarto umowę przyrzeczoną na mocy, której Emitent nabył własność udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o. O zawarciu umowy informowano w trybie raportu bieżącego nr 8/2022 z dnia 26 maja 2022 roku.

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

25. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2022 i 2021 roku była następująca:

Pozycja	2022 rok		2021 rok	
NFZ	153 766	69,49%	130 208	68,18%
Klienci komercyjni	59 929	27,08%	54 113	28,33%
Towarzystwa ubezpieczeniowe	1 983	0,90%	1 738	0,91%
Pozostałe przychody	5 591	2,53%	4 918	2,58%
Ogółem	221 269	100,00%	190 977	100,00%
W tym od jednostek powiązanych	3 318	1,50%	3 194	1,67%

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

26. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W roku 2022 oraz w roku 2021 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 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

29. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Poz.	Pozostałe przychody operacyjne	01 stycznia 2022 - 31 grudnia 2022	01 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021
1.	Zysk ze sprzedaży środków trwałych	824	39
2.	Dotacje	246	316
3.	Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	214	1 004
4.	Darowizny	103	955
5.	Korekta odpisów aktualizacyjnych należności	580	556
6.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	3	1
7.	Otrzymane odszkodowania i zwrot kar	298	187
8.	Refundacje Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Pracy itp.	311	380
9.	Rozliczenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	229	202
10.	Inne	277	151
Razem		3 085	3 791

30. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Poz.	Pozostałe koszty operacyjne	01 stycznia 2022 - 31 grudnia 2022	01 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021
I.	Strata ze zbycia środków trwałych	-	-
II.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	396	361
III.	Inne koszty operacyjne w tym:	2 231	2 414
1.	Rezerwy na zobowiązania	1 561	1 777
2.	Uzgodnienia podatkowe	-	158
3.	Amortyzacja wartości firmy	236	59
4.	Odszkodowania, kary	84	50
5.	Spisane należności	7	-
6.	Darowizny	-	-
7.	Koszty likwidacji środków trwałych	51	80
8.	Niedobory inwentaryzacyjne	1	2
9.	Koszty spraw sądowych	6	4
10.	Korekta roczna podatku VAT	-	2
11.	Sprzedaż ZCP	-	151
12.	Inne	285	131
Razem		2 627	2 775

31. PRZYCHODY FINANSOWE

Poz.	Przychody finansowe	01 stycznia 2022- 31 grudnia 2022	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021
1.	Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	-	-
2.	Odsetki	1 904	1 241
	- w tym od jednostek powiązanych	1 904	1 232
3.	Dywidendy	1 072	1 898
	- w tym od jednostek powiązanych	1 072	1 898

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Przychody finansowe	01 stycznia 2022- 31 grudnia 2022	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021
4.	Inne	6	12
	Razem	2 982	3 151

32. KOSZTY FINANSOWE

Poz.	Koszty finansowe	01 stycznia 2022- 31 grudnia 2022	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021
1.	Odsetki od kredytów i pożyczek	4 466	2 222
	- w tym od jednostek powiązanych	4 466	2 222
2.	Pozostałe odsetki	32	17
3.	Prowizje od kredytów oraz Smart Pool	3	2
4.	Koszty obsługi Giełdy Papierów Wartościowych	97	82
5.	Odsetki od leasingu	207	113
6.	Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	1 123	132
7.	Odpis aktualizacyjny na wartość udziałów spółki zależnej	-	-
8.	Inne koszty finansowe	220	9
	Razem	6 148	2 577

33. 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.

34. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Poz.	Podatek dochodowy	Za okres	
		01 stycznia 2022 - 31 grudnia 2022	01 stycznia 2021 - 31 grudnia 2021
	Strata brutto	(12 865)	(10 595)
I.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	18 176	12 410
II.	Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	(7 752)	(7 053)
III.	Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	(12 416)	(11 006)
IV.	Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych	7 895	4 884
V.	Dochód	(6 960)	(11 360)
VI.	Odliczenia od dochodu	-	-
1.	Strata podatkowa do odliczenia	19%	19%
VII.	Podstawa podatku dochodowego	(6 960)	(11 360)
VIII.	Podatek dochodowy bieżący	-	-
IX.	Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	-	-
X.	Podatek dochodowy odroczony	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2022	31 grudnia 2021	01 stycznia 2022-31 grudnia 2022	01 stycznia 2021-31 grudnia 2021
1.	Odpisy aktualizacyjne na nadwykonania	202	493	291	(23)
2.	Niezapłacony ZUS	189	175	(14)	1
3.	Różnice kursowe	-	6	6	(6)
4.	Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	776	726	(50)	(66)
5.	Rezerwa na premie, bonusy	363	248	(115)	72
6.	Pozostałe rezerwy	175	183	8	(72)
7.	Odpisy aktualizacyjne należności	-	19	19	(19)
8.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	161	170	9	(170)
9.	Rezerwa na inne przyszłe zobowiązania	1 194	813	(381)	(396)
Razem		3 060	2 833	(227)	(679)

Poz.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	Bilans		Rachunek zysków i strat	
		31 grudnia 2022	31 grudnia 2021	01 stycznia 2022-31 grudnia 2022	01 stycznia 2021-31 grudnia 2021
1.	Nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 508	1 390	118	335
2.	Należności z tytułu nadwykonań	795	1 443	(648)	470
3.	Odszkodowania	39	-	39	-
4.	Memoriałowe różnice kursowe	718	-	718	-
5.	Inne	-	-	-	(126)
Razem		3 060	2 833	227	679

35. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poz.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 grudnia 2022 roku	31 grudnia 2021 roku
1.	Środki pieniężne w kasie	89	99
2.	Środki na rachunkach bankowych, w tym:	29 022	5 508
	- środki na rachunkach VAT	9	-
3.	Lokaty	-	-
4.	Środki pieniężne w drodze	348	97
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem		29 459	5 704
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		8	(32)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych razem		29 467	5 672

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

	Wyszczególnienie	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021
Zobowiązania	Bilansowa zmiana zobowiązań operacyjnych	6 096	(2 458)
	Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 207	1 270
	Zmiana zobowiązań inwestycyjnych	(1 447)	1 317
	Wykup udziałów spółki zależnej	1 507	-
	Zmiana stanu zobowiązań operacyjnych w rachunku przepływów pieniężnych	7 363	129
Rozliczenia międzyokresowe	Bilansowa zmiana rozliczeń międzyokresowych	742	(415)
	Dotacje	(504)	(1 795)
	Zmiana stanu rezerw w rozliczeniach międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	238	(2 210)
Inne korekty	Provizje od kredytów, wycena obligacji i koszty obsługi GPW	100	84
	Inne korekty w rachunku przepływów pieniężnych	100	84

37. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Zarząd	5	4
Pracownicy umysłowi	686	704
Pracownicy fizyczni	103	118
Zatrudnienie razem	794	826

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

W dniu 22 sierpnia 2022 roku EMC Instytut Medyczny SA podpisano umowę pomiędzy Emitentem a firmą 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 lata obrotowe kończące się dnia 31 grudnia 2022 roku, 31 grudnia 2023 roku, 31 grudnia 2024 roku oraz śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy EMC Instytut Medyczny SA za okres 6 miesięcy kończący się dnia 30 czerwca 2022 roku, 30 czerwca 2023 roku, 30 czerwca 2024 roku.

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.

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie netto podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku i dnia 31 grudnia 2021 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego (Roczne jednostkowe i skonsolidowane; Przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania; Sprawozdanie o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	244	192
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Weryfikacja pakietu konsolidacyjnego	17	-
Razem, w tym:	261	192
- należne na dzień bilansowy	115	69
- wypłacone na dzień bilansowy	146	123

39. 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 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Zarząd Spółki	2 974	4 495
Rada Nadzorcza	123	90
Wynagrodzenia razem	3 097	4 585

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Imię i nazwisko	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Prezes Zarządu – Karol Piasecki	1 000	1 843
Wiceprezes Zarządu – Dariusz Chowanec	446	780
Wiceprezes Zarządu – Marcin Fakadej	644	936
Wiceprezes Zarządu – Michał John	560	936
Wiceprezes Zarządu Aneta Łuczak*	324	-
Wynagrodzenia razem	2 974	4 495

*w Zarządzie EMC Instytut Medyczny SA od dnia 02.03 2022 roku

Wynagrodzenie członków Rady Nadzorczej spółki EMC Instytut Medyczny SA:

Imię i nazwisko	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku
Vaclav Jirku	6	6
Michał Hulbój	43	42
David Soukup	42	42
Martin Hrežo	1	-
Paweł Knap	31	-
Wynagrodzenia razem	123	90

40. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

	01 stycznia 2022- 31 grudnia 2022	01 stycznia 2021- 31 grudnia 2021
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	601	1 486
- odsetki od zobowiązań (zaciągniętych w celu finansowania wytworzenia środków trwałych)	-	-

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 2022 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.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej PLNAP Holdings Limited.

Podmiotem dominującym dla Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku był Penta Hospitals International A.S. z siedzibą w Bratysławie (Słowacja), który był właścicielem 90,58% akcji Emitenta.

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 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022

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 Piasечно Sp. z o.o.	Zdrowie Sp. z o.o.	RCZ Sp. z o.o.	Medycyna Plus, Medy Ready	
Zakupy	11	-	22	-	-	-	23	-	56
Sprzedaż	91	106	85	93	2 577	175	183	8	3 318
Wartość sprzedanych towarów i materiałów									
Odsetki - koszty finansowe	1 114	231	-	-	750	147	-	-	2 242
Odsetki - przychody finansowe	-	-	91	249	-	519	1 030	1	1 889
Poręczenia – koszty finansowe									
Poręczenia – przychody finansowe	1	-	-	1	-	3	2	-	7
Inne – pozostałe przychody operacyjne	-	-	-	-	-	-	2	-	2
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	1 072	-	-	-	-	-	-	1 072
Należności z tyt. dostaw i usług	9	11	33	8	264	74	40	2	441
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1	-	-	-	-	-	-	-	1
Inne zobowiązania	-	-	-	-	-	-	683	-	683
Pożyczki udzielone	-	-	-	-	-	-	-	40	40
Pożyczki otrzymane	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Pożyczki otrzymane Smart Pool	14 516	2 356	-	-	11 722	2 754	-	-	31 348
Pożyczki udzielone Smart Poll	-	-	667	3 562	-	3 312	10 154	-	17 695
Należności z tyt. rozliczenia PGK	78	15	80	-	92	-	-	-	265
Zobowiązania z tyt. rozliczenia PGK	-	-	-	-	-	-	99	-	99

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Rok zakończony 31 grudnia 2022

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2022	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 31.12.2022
CareUp B.V.	Pożyczka z odsetkami	49 390	-	970	(51 719)	1 360	-
Penta Hospitals International a.s.	Pożyczka z odsetkami	-	75 615	770	(168)	(314)	75 903
CRNAP Limited	Pożyczka z odsetkami	-	28 089	484	(28 571)	(2)	-
Razem		49 390	103 704	2 224	(80 458)	1 044	75 903
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2022	Zakup bonów	Naliczenie odsetek	Zwrot bonów	Przeszacowanie	Saldo na 31.12.2022
Penta Funding A.S	Bony korporacyjne	4 796	-	15	(4 794)	(17)	-
Razem		4 796	-	15	(4 794)	(17)	-

Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie	Saldo na 31.12.2022
Penta Hospitals International a.s.	Usługi świadczone na rzecz Grupy EMC	9 566	4 290
Penta Hospitals International a.s.	Usługi świadczone przez emitenta	221	-

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 Funding A.S	Bony korporacyjne	16 666	-	565	(12 455)	20	4 796
Razem		16 666	-	565	(12 455)	20	4 796

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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	-

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 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 2022

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	52.690	77,90%	77,90%
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	37,39%	37,39%
Medy Ready Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%
Medycyna Plus Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

* W dniu 7 grudnia 2021 roku Zarząd EMC Instytut Medyczny SA złożył oświadczenie o objęciu nowych udziałów spółki Zdrowie Sp. z o.o. w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego (w ramach którego udziały objął również jeden z mniejszościowych wspólników, tj. Powiat Kwidzyński). Łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. to 3.540.000,00 zł.

Dnia 26 maja 2022 roku zawarto umowę przyrzeczoną pomiędzy EMC Instytut Medyczny SA a Miastem Kwidzyn, PEC Sp. z o.o. w Kwidzynie, PWiK Sp. z o.o., na mocy, której Emitent nabył własność udziałów w spółce Zdrowie Sp. z o.o. Nabyto 6.538 udziałów o wartości po 500 zł każdy.

W dniu 6 września 2022 roku Zarząd EMC Instytut Medyczny SA złożył oświadczenie o objęciu nowych udziałów w kapitale zakładowym spółki Zdrowie Sp. z o.o., w związku z podwyższeniem kapitału zakładowego (w ramach którego udziały objął również jeden z mniejszościowych wspólników, tj. Powiat Kwidzyński). Łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. to 8.591.000,00 zł.

Na dzień publikacji niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego całkowita wartość kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. wynosi 42.410.500,00 zł. Liczba posiadanych udziałów przez Emitenta wynosi 74.610, łączna wartość udziałów to 37.305.000,00 zł, a udział w kapitale wynosi 87,96%.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

** Zarząd EMC Instytut Medyczny SA rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką Zdrowie-Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki.

EMC Instytut Medyczny SA na dzień 31 grudnia 2022 roku posiadał 77,90% 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.

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.

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.

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 2022	Na żądanie	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Środki pieniężne	29 459	-	-	-	-	29 459
Należności	1 456	20 591	-	-	-	22 047
Udzielone pożyczki	-	-	-	49	-	49
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	17 695	-	-	-	17 695
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
	30 915	38 286	-	49	-	69 250

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2021 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

31 grudnia 2022	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	-	31 665	11 676	50 140	34 346	128 144
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1 363	16 397	-	-	-	17 760
Pozostałe zobowiązania	-	6 257	-	-	-	6 257
	1 363	54 319	11 676	50 140	34 346	152 161

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	-	20 506	9 253	48 144	-	77 903
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	256	13 302	-	-	-	13 558
Pozostałe zobowiązania	24	4 569	1 287	-	-	5 880
	280	38 377	10 540	48 144	-	97 341

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 2022 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	1 889	-	-	-
Środki na rachunkach bankowych	-	-	-	-
Zaciągnięte pożyczki	(4 466)	-	-	-
Kredyty bankowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	(207)	-	-	-
Obligacje	-	-	-	-
Operacyjne zobowiązania krótkoterminowe	(15)	-	-	-
Inne koszty	(16)	-	-	-
Inne przychody	15	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2022 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	4 796	-	-	-	-	-
zwiększenia z tytułu	15	-	-	-	-	-
wypłaty kapitału	-	-	-	-	-	-
naliczenia odsetek	15	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	4 811	-	-	-	-	-
wpłaty kapitału	4 796	-	-	-	-	-
wpłaty odsetek	15	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	-
Udzielone pożyczki/ Smart Pool						
wartość na początek okresu	-	-	18 798	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	40	192 610	-	-	-
wypłaty kapitału	-	40	190 721	-	-	-
naliczenia odsetek	-	-	1 889	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	193 713	-	-	-
wpłaty kapitału	-	-	191 824	-	-	-
wpłaty odsetek	-	-	1 889	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	40	17 695	-	-	-
Gotówka						
wartość na początek okresu	-	-	99	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	54 996	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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
otrzymane wpłaty gotówkowe	-	-	54 996	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	55 006	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	55 006	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	89	-	-	-
Środki na rachunkach bankowych						
wartość na początek okresu	-	-	5 605	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	924 937	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-
otrzymane wpłaty	-	-	924 937	-	-	-
założenie lokat	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	901 172	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	901 172	-	-	-
rozwiązanie lokat	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	29 370	-	-	-
Otrzymane pożyczki						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	69 561
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	211 136
połączenie	-	-	-	-	-	-
zaciągnięte pożyczki	-	-	-	-	-	205 626
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	4 466
inne	-	-	-	-	-	1 044
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	-	173 446
połączenie	-	-	-	-	-	-
spłacone pożyczki	-	-	-	-	-	169 570
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	3 876
pozostałe	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	107 251
Leasing finansowy						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	3 291
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	207
połączenie	-	-	-	-	-	-
nowe umowy	-	-	-	-	-	-
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	207
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	-	1 414
spłaty kapitału	-	-	-	-	-	1 207
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	207
rekasyfikacje	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	2 084

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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	-	-	-
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	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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
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
spłaty kapitału	-	-	-	-	-	1 259
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	113
reklasyfikacje	-	-	-	-	101	-
inne	-	-	-	-	-	11
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	3 291

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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 27 marca 2023 roku