

Wrocław, 26 marca 2024 roku

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

rok

**20
23**

EMC INSTYTUT MEDYCZNY SA

za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

SPIS TREŚCI

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego	4
1.	Informacje ogólne.....	4
2.	Uzgodnienie przejścia na międzynarodowe standardy rachunkowości	4
3.	Założenie kontynuacji działalności gospodarczej	7
4.	Okresy za które prezentowane są sprawozdania	8
5.	Skład organów spółki	8
6.	Oświadczenia zarządu	9
7.	Wewnętrzne jednostki organizacyjne	9
8.	Połączenie spółek handlowych	9
9.	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe	9
10.	Dokonane osądy i identyfikacja ryzyk	11
11.	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości	13
11.1	Format oraz podstawa sporządzenia sprawozdania finansowego	13
11.2	Wartości niematerialne i prawne	13
11.3	Wartość firmy	14
11.4	Środki trwałe	14
11.5	Środki trwałe w budowie	15
11.6	Inwestycje w nieruchomości	15
11.7	Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe	16
11.8	Inne inwestycje krótkoterminowe (z wyłączeniem środków pieniężnych i aktywów finansowych)	16
11.9	Aktywa finansowe	16
11.10	Leasing	17
11.11	Zapasy	18
11.12	Należności krótko- i długoterminowe	18
11.13	Transakcje w walucie obcej	18
11.14	Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych	19
11.15	Rozliczenia międzyokresowe	19
11.16	Kapitał podstawowy	19
11.17	Rezerwy	19
11.18	Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	19
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	21
11.24	Majątek socjalny oraz zobowiązania zfsś	22
11.25	Program akcji pracowniczych	22
11.26	Łączenie się spółek	22
	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.	Wartości niematerialne i prawne	35
7.	Rzeczowe aktywa trwałe	37
8.	Zapasy	39
9.	Należności handlowe i pozostałe	39

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

9.1. Wiekowanie należności.....	40
9.2. Struktura walutowa należności.....	40
10. Odpisy aktualizujące wartość należności	40
11. Inwestycje	41
11.1 Inwestycje długoterminowe	41
11.2 Inwestycje krótkoterminowe.....	44
12. Rozliczenia międzyokresowe czynne.....	45
13. Kapitały	46
14. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki oraz inne zobowiązania finansowe	47
15. Zysk (strata) netto	50
15.1 Podział zysku / pokrycie straty	50
15.2 Wyliczenie zysku (straty) na akcję	50
16. Rezerwy	50
17. Zobowiązania długoterminowe – struktura.....	52
18. Zobowiązania krótkoterminowe	53
19. Aktywa i zobowiązania socjalne.....	53
20. Rozliczenia międzyokresowe bierne	53
21. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.....	54
22. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe	54
23. Należności i zobowiązania pozabilansowe	54
24. Struktura rzeczowa i terytorialna sprzedaży.....	54
25. Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych.....	54
26. Zapasy w cenie sprzedaży netto.....	55
27. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym.....	55
28. Pozostałe przychody operacyjne	55
29. Pozostałe koszty operacyjne	55
30. Przychody finansowe.....	56
31. Koszty finansowe	56
32. Przychody i/lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	56
33. Podatek dochodowy	56
34. Struktura środków pieniężnych do rachunku przepływów pieniężnych	58
35. Przyczyny występowania różnic pomiędzy bilansowymi zmianami niektórych pozycji oraz zmianami wynikającymi z rachunku przepływów pieniężnych.....	58
36. Informacje o przeciętnym zatrudnieniu z podziałem na grupy zawodowe.....	59
37. Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	59
38. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z wynagrodzeniem z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących	59
39. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	60
40. Informacje o pożyczkach i świadczeniach o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących albo administrujących.....	61
41. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji	61
42. Informacje o grupie kapitałowej i transakcjach z jednostkami powiązanymi	61
43. Wykaz podmiotów, w których spółka posiada co najmniej 20% udziałów w kapitale lub w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym podmiot	65
44. Odstąpienie od sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego	66
45. Instrumenty finansowe.....	66

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 S 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 2023 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 2023 roku
Wprowadzenie

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

Korekta na 31.12.2023

1. Wartość firmy	2 041	2 359	318
------------------	-------	-------	-----

Korekta na 31.12.2022

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

- 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 31.12.2023

1. Nieruchomości	32 199	31 883	(316)
------------------	--------	--------	-------

Korekta na 31.12.2022

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

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

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

Korekta na 31.12.2023

1. Nieruchomości	32 199	32 902	703
2. Środki trwałe w budowie	3 909	3 985	76
3. Budynki	50 744	51 123	379

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

- 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 31.12.2023

1. Inne zobowiązania wycenione na BO	-	-	-
2. Inne zobowiązania wycenione na dzień 31 grudnia 2023	-	-	-
3. Zmiana wartości udziałów na dzień 31 grudnia 2023	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie

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)

Zestawienie skutków ujawnionych różnic w obszarze zysku netto i kapitału własnego

	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Zysk/strata netto PSR	(4 013)	(12 865)
Korekta amortyzacji wartości firmy	318	450
Korekta z tytułu braku kapitalizacji kosztów finansowania ogólnego	-	3
Korekta amortyzacji związanej z kapitalizacją odsetek	(36)	(44)
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	-	-
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	1 564	1 057
Wycena aktuarialna programu wypłaty w formie akcji	2 980	2133
Zysk/strata netto MSR/MSSF	822	(9 257)
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Inne całkowite dochody	(1 564)	(1 057)
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Kapitał PSR	136 376	138 147
Korekta wartości firmy	428	(149)
Korekta z tytułu kapitalizacji różnic kursowych	(316)	(316)
Korekta z tytułu braku kapitalizacji kosztów finansowania ogólnego	1 158	1 194
Wycena zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w spółce „Zdrowie” wg zamortyzowanego kosztu	-	(664)
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń ujęte w wyniku netto	6 579	3 599
Zyski /straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	(5 736)	(1 466)
Kapitał MSR/MSSF	138 489	140 345

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 2023 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

Spółka za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023 roku wykazała stratę netto w kwocie 4.013 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe z wyłączeniem krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych przychodów z tytułu dotacji i nieodpłatnie przyjętych środków trwałych na koniec grudnia 2023 roku przekroczyły aktywa obrotowe o 25.392 tys. PLN.

Stan środków pieniężnych Emitenta na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 34.176 tys. PLN, co w ocenie Zarządu jest bezpiecznym poziomem patrząc na ryzyko płynności Spółki.

Wyniki uzyskane przez Spółkę w ciągu 12 miesięcy 2023 roku pozwalają twierdzić, iż planowana EBITDA pokryje deficyt zobowiązań bieżących netto.

Zarząd, analizując sytuację finansową Spółki, rozważa wpływ czynników makroekonomicznych. W tym kontekście, głównym czynnikiem niepewności pozostaje poziom inflacji, który mimo spadku obserwowanego od marca 2023 roku, w dalszym ciągu jest wysoki, a jego zmienność prawdopodobna.

Główne przychody Emitenta stanowią przychody uzyskane na podstawie umów zawartych z NFZ. Spółka stara się wynegocjować zawierane umowy z NFZ tak, aby zminimalizować ryzyko związane z wysoką inflacją, której pochodną jest ryzyko wzrostu minimalnego wynagrodzenia pracowników medycznych. Ponadto ze względu na obecną sytuację na rynku pracy (odpływ pracowników zagranicę, brak wystarczającej liczby absolwentów), pozyskanie nowych pracowników z sektora usług medycznych, jest wyzwaniem dla osób rekrutujących nowych pracowników Spółki.

Zarząd rozważył również wpływ obecnej sytuacji na Ukrainie i ustalił, że nie powoduje ona istotnej niepewności w zakresie zdolności Grupy do kontynuacji działalności.

W zakresie zarządzania ryzykiem ESG (aspekty odpowiedzialności społeczno-środowiskowej, z ang. environmental, social, governance), Spółka jest w trakcie analizowania polityk i procedur pod kątem ich zgodności z unijnymi standardami ESG (ESRS), w celu uzupełnienia ewentualnie brakujących elementów oraz przygotowania wymaganych raportów.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Spółki, jej większościowy akcjonariusz Penta Hospitals International a.s., udzielił pisemnego listu wsparcia finansowego do dnia 30 kwietnia 2025 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku głównymi akcjonariuszami EMC Instytut Medyczny SA są:

- Penta Hospitals International a.s. posiadającą 89,37% akcji*,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1 posiadający 5,63% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 2 posiadający 3,32% akcji, zarządzane i reprezentowane przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA.

Razem są właścicielami 98,32% akcji EMC Instytut Medyczny SA.

Wprowadzenie

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

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

- zwiększeniu przychodów ze sprzedaży komercyjnej,
- zmianie in plus w poziomie kontraktów z NFZ na poszczególne umowy o świadczeniu usług ochrony zdrowia albo poprzez zwiększanie zakresów istniejących kontraktów lub poprzez pozyskiwanie nowych,
- standaryzacji wykonywania wszystkich procedur w przychodniach i szpitalach grupy ze szczególnym uwzględnieniem zdrowia i życia pacjenta,
- automatyzacji 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.

Mając na uwadze sytuację finansową Grupy, wsparcie uzyskane od większościowego akcjonariusza Penta Hospitals International a.s., jak również ww. działania zapewniające rozwój i zwiększanie efektywności Grupy, Zarząd ocenia, iż mimo wspomnianej niepewności co do poziomu inflacji, posiada zarówno wystarczające środki finansowe, jak również możliwość efektywnego zarządzania wysokością oraz czasem ponoszenia zaplanowanych wydatków inwestycyjnych, aby zapewnić bieżące, niezakłócone funkcjonowanie Grupy w horyzoncie najbliższych 12 miesięcy.

Powyższa ocena znajduje odzwierciedlenie w sporządzonych przez Zarząd jednostki dominującej planach finansowych oraz prognozach przyszłych przepływów pieniężnych, które nie wskazują na zagrożenie utraty płynności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy założeniu zrealizowania planowanych przez Grupę wyników finansowych w okresie następnych 12 miesięcy.

W związku z powyższymi okolicznościami Zarząd stwierdza, iż bieżąca działalność Spółki nie jest zagrożona oraz że nie identyfikuje istotnych zagrożeń dla niezakłóconego funkcjonowania Spółki w przyszłości oraz ryzyka utraty płynności finansowej.

4. OKRESY ZA KTÓRE PREZENTOWANE SĄ SPRAWOZDANIA

Sprawozdania finansowe i porównywalne dane finansowe są prezentowane za okresy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku i od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Spółki w dniu 26 marca 2024 roku.

5. SKŁAD ORGANÓW SPÓŁKI

Skład osobowy Zarządu na dzień 31 grudnia 2023 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 |
| • Aneta Łuczak | Wiceprezes Zarządu |

W okresie 12 miesięcy 2023 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 31 grudnia 2023 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 1.01.2023 roku do 31.12.2023 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 2023 i 2022 nie miało miejsce połączenie spółek.

9. SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Emitent jest jednostką dominującą i sporządza skonsolidowane sprawozdania finansowe.

Jednostkami zależnymi na dzień 31 grudnia 2023 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%

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
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	74.610	87,96%	87,96%
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	42,22%	42,22%
Medy Ready Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%
Medycyna Plus Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

*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 2023 roku posiadał 87,96% 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.

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%

* 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.

Wprowadzenie

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) Emitent nabył 15.382 udziałów po 500 zł każdy.

Zarejestrowanie w Krajowym Rejestrze Sądowym nowych udziałów Emitenta z obu powyższych transakcji nastąpiło dnia 24 lutego 2023 roku, a łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. to 8.591.000,00 zł.

****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. Szczegółowe informacje dotyczące kontroli nad spółką Zdrowie-Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. znajdują się w nocie 10 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.**

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.

10. DOKONANE OSĄDY I IDENTYFIKACJA RYZYK

Profesjonalny osąd

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

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

Szacunki dotyczące wysokości odpisów na nadwykonania usług medycznych

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

Ocena umów leasingu

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

Niepewność szacunków

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

Utrata wartości aktywów

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Stawki amortyzacyjne

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

Rezerwy na odprawy emerytalne i podobne

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

Rezerwy na sprawy sądowe

Spółka 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.

Rozpoznawanie przychodów

Świadczenia rozliczane na podstawie ryczału

W ramach ryczału Spółka realizuje świadczenia opieki zdrowotnej i jest zobowiązana do ich udzielania w danym zakresie oraz zapewnienia gotowości do ich wykonania w określonym czasie. Spółka rozpoznaje comiesięczny przychód ze sprzedaży liniowo. Weryfikacja wykonania świadczeń, dokonywana na koniec roku, jest podstawą do określenia wartości umowy na kolejny okres rozliczeniowy, natomiast nie pociąga za sobą konsekwencji w postaci konieczności zwrotu przez Spółkę środków z ryczału lub otrzymania przez Spółkę dopłaty za wykonanie ponad plan.

Świadczenia rozliczane na podstawie ceny jednostkowej jednostki rozliczeniowej (kontrakty)

W ramach umów kontraktowych Spółka realizuje świadczenia na wartość i zakres zawarty w umowie. Spółka rozpoznaje przychód w wysokości rzeczywiście wykonanej ilości świadczeń objętych kontraktem. Wykonanie większej liczby świadczeń niż ta zawarta w kontrakcie powoduje powstanie tzw. Nadwykonań. Otrzymanie środków pieniężnych z NFZ za nadwykonania, wynikające z niektórych kontraktów nie jest pewne, dlatego Spółka prezentuje w jednostkowym sprawozdaniu finansowym w przychodach ze sprzedaży, środki pieniężne w zakresie, gdzie wg oceny Spółki ich uzyskanie jest praktycznie pewne.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku, Emitent w pozycji rezerw na zobowiązania ujął:

-rezerwę na zobowiązania z tytułu szczególnych rozwiązań w ramach umów kontaktowych w wysokości 669 tys. PLN, dotyczące niezrealizowanych świadczeń. Te specyficzne rozwiązania zostały wprowadzone w związku z pandemią COVID-19 i polegały na przekazywaniu przez NFZ środków pieniężnych, pomimo braku pełnej realizacji usług w zakresie limitu zawartego w kontrakcie.

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 2024 roku wg stanu na dzień niniejszego sprawozdania.

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 2023 roku poz. nr 120,295,1598 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

Wprowadzenie

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

Wprowadzenie

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:

- budowlę i budynki 2,5% - 10%

11.7 Inwestycje w jednostki podporządkowane i inne inwestycje długoterminowe

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

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

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

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

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

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

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

11.9 Aktywa finansowe

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

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

Kategoria		Sposób wyceny
1.	Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności	Według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Wprowadzenie

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

Wprowadzenie

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 przejście.

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.

Wprowadzenie

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 2023.

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.

WYBRANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES:		01.01.20223- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022	01.01.2023- 31.12.2023	01.01.2022- 31.12.2022
		W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	255 365	221 269	56 392	47 196
2	Zysk/strata z działalności operacyjnej	(8 369)	(9 699)	(1 848)	(2 069)
3	Zysk/Strata brutto	(4 013)	(12 865)	(886)	(2 744)
4	Zysk/Strata netto	(4 013)	(12 865)	(886)	(2 744)
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	1 363	7 073	301	1 509
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 170)	(13 961)	(479)	(2 978)
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	5 521	30 651	1 219	6 538
8	Przepływy pieniężne netto razem	4 714	23 763	1 041	5 069
9	Średnioważona liczba akcji (szt.)	41 531 118	41 446 646	41 531 118	41 446 646
10	Zysk(strata) na jedną akcję w PLN/ EUR	(0,0966)	(0,3104)	(0,0213)	(0,0662)
11	EBITDA (zysk/strata operacyjna + amortyzacja)	2 664	(596)	588	(127)

WYBRANE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ:		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
		W TYS.PLN	W TYS.PLN	W TYS.EUR	W TYS.EUR
12	Aktywa razem	304 893	294 655	70 123	62 828
13	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	168 517	156 508	38 757	33 371
14	Zobowiązania długoterminowe	57 532	69 825	13 232	14 888
15	Zobowiązania krótkoterminowe	93 532	71 300	21 511	15 203
16	Kapitał własny	136 376	138 147	31 365	29 456
17	Kapitał zakładowy	168 029	165 787	38 645	35 350
18	Wartość księgowa na jedną akcję w PLN/EUR	3,2837	3,3331	0,7552	0,7107

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

Kurs obowiązujący na dzień 29 grudnia 2023 roku 1 EUR = 4,3480 PLN

Średni kurs obowiązujący w okresie 2023 roku 1 EUR = 4,5284 PLN

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

W okresie od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023:

- najniższy kurs 1 EUR wynosił 4,3053 PLN z dnia 14 grudnia 2023 roku
- najwyższy kurs 1 EUR wynosił 4,7895 PLN z dnia 13 lutego 2023 roku

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Bilans

II. BILANS

Aktywa

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
A. Aktywa trwałe		228 676	222 627
I. Wartości niematerialne i prawne	6	8 080	6 985
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		2 041	2 508
3. Inne wartości niematerialne i prawne		2 431	2 138
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		3 608	2 339
II. Rzeczowe aktywa trwałe	7	72 925	70 096
1. Środki trwałe		68 981	66 947
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 666	1 666
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		50 744	49 255
c) urządzenia techniczne i maszyny		3 253	2 452
d) środki transportu		75	9
e) inne środki trwałe		13 243	13 565
2. Środki trwałe w budowie		3 909	3 149
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		35	-
III. Należności długoterminowe		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe	11.1	144 919	142 486
1. Nieruchomości		32 199	33 082
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		112 720	109 404
a) w jednostkach powiązanych		112 720	109 404
- udziały lub akcje	11.1	112 720	109 364
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki	11.1	-	40
- inne długoterminowe aktywa finansowe	11.1	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
4. Zaliczki na majątek finansowy		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	2 752	3 060
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 752	3 060
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		76 217	72 028
I. Zapasy	8	2 866	1 858
1. Materiały		2 866	1 858
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe	9,10	28 338	22 312
1. Należności od jednostek powiązanych		2 087	706
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		405	441
- do 12 miesięcy		405	441
- powyżej 12 miesięcy		-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Bilans

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
b) inne		1 682	265
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		26 251	21 606
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		22 328	20 142
- do 12 miesięcy		22 328	20 142
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		2 724	448
c) inne		1 199	1 016
d) dochodzone na drodze sądowej		-	-
III. Inwestycje krótkoterminowe		44 426	47 156
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		44 426	47 156
a) w jednostkach powiązanych	11.2	10 248	17 695
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki	11.2	-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		10 248	17 695
b) w pozostałych jednostkach		2	2
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		2	2
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	34	34 176	29 459
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		34 102	29 111
- inne środki pieniężne		74	348
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12	587	702
Aktywa razem		304 893	294 655

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Bilans

Pasywa

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
A. KAPITAŁ WŁASNY		136 376	138 147
I. Kapitał podstawowy	13	168 029	165 787
II. Kapitał zapasowy		57 411	57 411
III. Kapitał rezerwowy	13	-	-
IV. Środki z emisji akcji		-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(85 051)	(72 186)
VI. Zysk (strata) netto	15	(4 013)	(12 865)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		168 517	156 508
I. Rezerwy na zobowiązania		12 738	12 499
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	33	2 752	3 060
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	16	7 146	5 996
- długoterminowa		1 909	1 333
- krótkoterminowa		5 237	4 663
3. Pozostałe rezerwy	16	2 840	3 443
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		2 840	3 443
II. Zobowiązania długoterminowe	17	57 532	69 825
1. Wobec jednostek powiązanych	14	57 093	68 738
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		439	1 087
a) kredyty i pożyczki		-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		439	1 087
d) inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe	14,18	93 532	71 300
1. Wobec jednostek powiązanych		59 884	40 905
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		96	1 610
- do 12 miesięcy		96	1 610
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne	14,18	59 788	39 295
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		33 644	30 384
a) kredyty i pożyczki	14	12	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		648	997
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		19 639	17 760
- do 12 miesięcy		19 639	17 760
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		-	-
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		5 840	5 370
h) z tytułu wynagrodzeń		5 032	4 293
i) inne		2 473	1 964
4. Fundusze specjalne	19	4	11
IV. Rozliczenia międzyokresowe	20	4 715	2 884

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Bilans

Pozycja	Nota	Na dzień 31 grudnia 2023 roku	Na dzień 31 grudnia 2022 roku
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		4 715	2 884
- długoterminowe		3 911	1 568
- krótkoterminowe		804	1 316
Pasywa razem		304 893	294 655

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (WARIANT PORÓWNAWCZY)

Pozycja	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	24	255 365	221 269
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		255 015	221 128
- od jednostek powiązanych		3 625	3 318
II. Zmiana stanu produktów		-	-
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		350	141
B. Koszty działalności operacyjnej		265 473	231 426
I. Amortyzacja		10 797	8 866
II. Zużycie materiałów i energii		24 819	24 103
III. Usługi obce		121 510	104 879
IV. Podatki i opłaty		1 478	1 078
V. Wynagrodzenia		84 360	73 916
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:		15 741	12 853
- emerytalne		6 700	5 866
VII. Pozostałe koszty rodzajowe		6 527	5 443
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		241	288
C. Strata na sprzedaży(A-B)		(10 108)	(10 157)
D. Pozostałe przychody operacyjne	28	3 185	3 085
I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		34	824
II. Dotacje		1 092	246
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		348	580
IV. Inne przychody operacyjne		1 711	1 435
E. Pozostałe koszty operacyjne	29	1 446	2 627
I. Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	396
III. Inne koszty operacyjne		1 446	2 231
F. Strata z działalności operacyjnej (C+D-E)		(8 369)	(9 699)
G. Przychody finansowe	30	11 468	2 982
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		1 026	1 072
a) Od jednostek powiązanych, w tym:		1 026	1 072
- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		1 026	1 072
b) Od jednostek pozostałych		-	-
II. Odsetki, w tym:		1 652	1 904
- od jednostek powiązanych	42	1 210	1 904
III. Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych		-	-
IV. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		3 356	-
V. Inne		5 434	6
H. Koszty finansowe	31	7 112	6 148
I. Odsetki, w tym:		7 026	4 705
- dla jednostek powiązanych	42	6 854	4 466
II. Strata z rozchodu aktywów finansowych		-	-
III. Aktualizacja wartości aktywów finansowych		-	-
IV. Inne		86	1 443

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Rachunek zysków i strat

Pozycja	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
I. Strata brutto (F+G-H)		(4 013)	(12 865)
J. Podatek dochodowy	33	-	-
I. Podatek dochodowy wg deklaracji		-	-
II. Podatek dochodowy odroczony		-	-
K. Strata netto ogółem (I-J)		(4 013)	(12 865)

IV. RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (METODA POŚREDNIA)

Pozycja	Nota	01.01.2023 31.12.2023	01.01.2022 31.12.2022
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
I. Strata netto		(4 013)	(12 865)
II. Korekty razem		5 376	19 938
1. Amortyzacja		10 797	8 866
2. Zysk (strata) z tyt. Różnic kursowych		(5 525)	1 069
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		5 553	3 616
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(3 390)	(774)
5. Zmiana stanu rezerw		239	1 326
6. Zmiana stanu zapasów		(1 008)	150
7. Zmiana stanu należności		(4 344)	(2 016)
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	37	3 564	7 363
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(587)	238
10. Inne korekty- prowizje od kredytów, obligacji, impairment		77	100
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		1 363	7 073
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
I. Wpływy		141 177	200 593
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		34	1 014
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych		-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:		141 143	199 579
a) w jednostkach powiązanych		138 699	199 579
b) w pozostałych jednostkach		2 444	-
- zbycie aktywów finansowych		2 000	-
- dywidendy i udziały w zyskach		-	-
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		-	-
- odsetki		444	-
- inne wpływy z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne		-	-
II. Wydatki		143 347	214 554
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych		11 163	12 081
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		-	601
3. Na aktywa finansowe, w tym:		132 184	201 872
a) w jednostkach powiązanych		130 184	201 872
- nabycie aktywów finansowych		130 184	201 832
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	40
b) w pozostałych jednostkach		2 000	-
- nabycie aktywów finansowych		2 000	-
- udzielone pożyczki długoterminowe		-	-
- inne wydatki z aktywów finansowych		-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne		-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(2 170)	(13 961)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Rachunek przepływów pieniężnych

Pozycja	Nota	01.01.2023 - 31.12.2023	01.01.2022 - 31.12.2022
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
I. Wpływy		234 554	205 626
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		560	-
2. Kredyty i pożyczki		233 994	205 626
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		-	-
4. Inne wpływy finansowe		-	-
5. Odsetki		-	-
II. Wydatki		229 033	174 975
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		220 670	169 570
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych, obsługa GPW		77	97
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		997	1 207
8. Odsetki		7 289	4 101
9. Inne wydatki finansowe		-	-
III. Przepływy pieniężne z działalności finansowej		5 521	30 651
D. Przepływy pieniężne netto razem		4 714	23 763
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym		4 717	23 755
zmiana środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych		3	(8)
F. Środki pieniężne na początek okresu		29 459	5 704
G. Środki pieniężne na koniec okresu		34 176	29 459

V. ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01.2023	01.01.2022
		-	-
		31.12.2023	31.12.2022
I.	Kapitał własny na początek okresu (BO)	138 147	151 012
	– korekty błędów podstawowych	-	-
	– rozliczenie połączenia	-	-
Ia.	Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach	138 147	151 012
1.	Kapitał podstawowy na początek okresu	165 787	165 787
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	2 242	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	2 242	-
	– emisja nowych akcji	2 242	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-
	– eliminacja kapitału spółki przejmowanej	-	-
1.2.	Kapitał podstawowy na koniec okresu	168 029	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	-	-
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	-
a)	Zwiększenie- wpłata na kapitał podstawowy	-	-
b)	Zmniejszenie z tytułu	-	-
	– wpisanie wpłaty kapitału do KRS	-	-
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	-	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(85 051)	(72 186)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Zestawienie zmian w kapitale własnym

	01.01.2023	01.01.2022
ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	-	-
	31.12.2023	31.12.2022
Korekta błęd	-	-
Rozliczenie połączenia	-	-
Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korekcie	(85 051)	(72 186)
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	(85 051)	(72 186)
– korekty błędów podstawowych	-	-
7.5. Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(85 051)	(72 186)
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-
– połączenie	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-
– pokrycie straty z zysku	-	-
7.6. Strata z lat ubiegłych na koniec okresu, po korektach	(85 051)	(72 186)
7.7. Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(85 051)	(72 186)
8. Wynik netto	(4 013)	(12 865)
a) zysk netto	-	-
b) strata netto	(4 013)	(12 865)
c) odpisy z zysku	-	-
II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	136 376	138 147
III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	136 376	138 147

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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

W roku 2023 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 26 marca 2024 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 2023 roku nie dokonano korekty błędów ani zmiany klasyfikacji w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku nie miała miejsca sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Dnia 23 lutego 2021 roku, za cenę sprzedaży 1 PLN, EMC Instytut Medyczny SA sprzedał Powiatowi Kamieńskiemu Zorganizowaną część przedsiębiorstwa.

Wynik na sprzedaży rozpoznany na dzień 31 grudnia 2021 roku został zaprezentowany w pozostałych przychodach operacyjnych i wynosił 116 tys. PLN.

W roku 2020 Emitent oszacował i utworzył rezerwy związane z przedmiotową transakcją na kwotę 1.488 tys. PLN. Na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość rezerw pozostałych na saldzie wynosi 500 tys. PLN. Emitent nie poniósł jeszcze wszystkich wydatków dotyczących utworzonej rezerwy, ale oczekuje ich poniesienia w przyszłych okresach.

6. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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	6 994	11 337	11 181	18 331
1.	Zwiększenia w tym z tytułu:	-	2 849	2 849	2 849
a)	nabycia	-	2 526	2 526	2 526
b)	reklasyfikacje	-	323	323	323
c)	inne	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia	-	408	408	408
a)	sprzedaż	-	-	-	-
b)	likwidacja	-	-	-	-
c)	reklasyfikacje	-	85	85	85
d)	inne - korekty	-	323	323	323
II.	Wartość brutto wartości niematerialnych i prawnych na koniec okresu	6 994	13 778	13 622	20 772
III.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początek okresu	4 485	6 860	6 755	11 345
1.	Amortyzacja za okres w tym z tytułu:	468	879	859	1 347
a)	umorzenie bieżące - zwiększenia	468	879	862	1 347
b)	umorzenie - zmniejszenia sprzedaż	-	-	-	-
c)	umorzenie - zmniejszenia likwidacja	-	-	-	-
d)	umorzenie – zmniejszenia inne	-	-	3	-
IV.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na koniec okresu	4 953	7 739	7 614	12 692
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	2 041	6 039	6 008	8 080

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)	reklasyfikacje	-	-	-	-
c)	inne	1	-	-	1

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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	
2.	Zmniejszenia	-	-	-	-
a)	sprzedaż	-	-	-	-
b)	likwidacja	-	-	-	-
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-
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	-	-	-	-
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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 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 2023	31 grudnia 2022
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	4 953	4 486
Odpisy z tytułu impairmentu	-	-
Razem wartość firmy - netto	2 041	2 508

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.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

7. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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	1 666	71 269	10 439	312	51 854	3 149	-	138 689
1.	Zwiększenia z tytułu:	-	4 329	2 683	84	4 135	8 306	35	19 572
a)	nabycia	-	82	1 121	84	2 313	8 306	35	11 941
b)	transfery	-	4 247	1 477	-	1 822	-	-	7 546
c)	inne	-	-	85	-	-	-	-	85
2.	Zmniejszenia z tytułu:	-	-	343	131	568	7 546	-	8 588
a)	sprzedaży i likwidacji	-	-	20	131	568	-	-	719
b)	transfery	-	-	-	-	-	7 546	-	7 546
c)	reklasyfikacje	-	-	323	-	-	-	-	323
d)	inne	-	-	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość brutto środków trwałych na koniec okresu	1 666	75 598	12 779	265	55 421	3 909	35	149 673
III.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie) na początku okresu	-	22 014	7 987	303	38 289	-	-	68 593
1.	Amortyzacja za okres z tytułu: umorzenie	-	2 840	1 539	(113)	3 889	-	-	8 155
a)	bieżące – zwiększenie umorzenie	-	2 838	1 559	18	4 389	-	-	8 804
b)	bieżące – zwiększenie umorzenie – zmniejszenie	-	-	-	-	-	-	-	-
c)	zwiększenie sprzedaż i likwidacja	-	-	20	131	500	-	-	651
d)	korekty	-	(2)	-	-	-	-	-	(2)
V.	Skumulowana amortyzacja (umorzenie na koniec okresu)	-	24 854	9 526	190	42 178	-	-	76 748
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	50 744	3 253	75	13 243	3 909	35	72 925

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 trwałych na koniec okresu	1 666	71 269	10 439	312	51 854	3 149	-	138 689
III.	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 sprzedaż 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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 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.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wartość gruntów posiadanych na dzień 31 grudnia 2023 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 2022 roku wartość gruntów wynosiła 2.098 tys. PLN. Spółka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku środki trwałe o wartości netto 2.650 tys. PLN były użytkowane na podstawie umów leasingu finansowego (na dzień 31 grudnia 2022 roku odpowiednio 4.205 tys. PLN).

Ponadto na dzień 31 grudnia 2023 oraz na 31 grudnia 2022 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 14.467 tys. PLN (w 2021 roku odpowiednio 15.515 tys. PLN) i nie obejmowały nakładów dokonanych w związku z ochroną środowiska.

Nakłady inwestycyjne planowane na rok 2024 rok wynoszą 9.426 tys. PLN.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku Spółka nie posiada środków trwałych, które podlegały przeszacowaniu.

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

8. ZAPASY

Poz.	Zapasy	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1.	Materiały	2 866	1 858
2.	Towary	-	-
Razem		2 866	1 858

9. NALEŻNOŚCI HANDLOWE I POZOSTAŁE

Poz.	Należności krótkoterminowe	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1.	Należności od jednostek powiązanych, w tym:	2 087	706
	z tytułu dostaw i usług	405	441
	rozliczenie podatku PGK	-	265
	program motywacyjny wypłat w formie akcji	1 682	-
2.	Należności od pozostałych jednostek	26 251	21 606
	z tytułu dostaw i usług	22 328	20 142
	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych, w tym:	2 724	448
	- z tytułu VAT	621	448
	- z tytułu CIT	2 103	-
	- z tytułu PIT	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Należności krótkoterminowe	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
	kaucje	544	523
	należność z tyt. zwrotu od ubezpieczyciela	415	415
	inne	240	78
	dochodzone na drodze sądowej	-	-
	Razem	28 338	22 312

9.1. Wiekowanie należności

Poz.	Należności z tytułu dostaw i usług wg okresu spłat	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
I.	terminowe	22 695	19 127
II.	przeterminowane, w tym:	2 022	3 218
1.	do 1 miesiąca	869	557
2.	powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy	613	286
3.	powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy	235	628
4.	powyżej 6 miesięcy do 1 roku	54	326
5.	powyżej 1 roku	251	1 421
III.	Należności z tyt. dostaw i usług brutto razem	24 717	22 345
IV.	Odpisy aktualizujące wartość należności	1 984	1 762
V.	Należności z tyt. dostaw i usług netto razem	22 733	20 583

9.2. Struktura walutowa należności

Na dzień 31 grudnia 2023 roku należności Spółki w kwocie 97 tys. PLN od sześciu kontrahentów wyrażone były w walucie EUR, pozostałe należności wyrażone były w walucie polskiej.

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.

10. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Poz.	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu nadwykonań	Inne	Razem
I.	Wartość odpisu na początek okresu	697	1 065	203	1 965
1.	Zwiększenia z tytułu	348	1 642	23	2 013
a)	utworzenie	348	1 642	23	2 013
b)	inne	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu	718	1 050	-	1 768
a)	wykorzystanie	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe	Z tytułu dostaw i usług	Z tytułu nadwykonań	Inne	Razem
b)	rozwiązanie odpisu	718	1 050	-	1 768
c)	inne	-	-	-	-
II.	Wartość odpisu na koniec okresu	327	1 657	226	2 210

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

11. INWESTYCJE

11.1 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 możliwe częściowe odwrócenie się odpisów z tytułu utraty wartości na udziałach posiadanych przez Emitenta w spółkach EMC Piaseczno sp. z o.o. i Zdrowie sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2022 roku, Zarząd EMC IM SA ponownie rozpatrzył możliwość odwrócenia się odpisów na udziałach na dzień 30 czerwca 2023 roku i ostatecznie podjął decyzje o przeprowadzeniu na dzień 30 czerwca 2023 roku testów na utratę wartości w celu oszacowania ich wartości użytkowej.

W oparciu o przeprowadzone testy Zarząd Emitenta postanowił o rozwiązaniu odpisów na udziałach spółki Piaseczno (3.099 tys. PLN) oraz spółki Zdrowie (257 tys. PLN) na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Emitent postanowił ponownie przeprowadzić testy na utratę wartości na udziałach spółki Zdrowie sp. z o.o. i EMC Piaseczno sp. z o.o..

Poniżej przedstawiono główne założenia przyjęte w testach na utratę wartości:

Założenia:	Piaseczno	Zdrowie
długoterminowa stopa wzrostu przychodów	2,50%	2,50%
długoterminowa stopa wzrostu kosztów	2,50%	2,50%

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Założenia:	Piaseczno	Zdrowie
	do	do
nakłady inwestycyjne w okresie rezydualnym	wysokości amortyzacji	wysokości amortyzacji
	11,52% w	11,52% w
	2024 r.,	2024 r.,
stopa dyskonta (WACC)	10,85% w	10,85% w
	2025-2028	2025-2028

Po przeprowadzeniu ponownie testów na utratę wartości udziałów, Zarząd Emitenta potwierdził, że uzyskana wartość użytkowa jest wyższa od wartości bilansowej (przed uwzględnieniem odpisu dokonanego w latach ubiegłych) testowanych udziałów.

- W związku z wystąpieniem przesłanek wskazujących na możliwe częściowe odwrócenie się odpisów z tytułu utraty wartości na udziałach posiadanych przez Emitenta w spółce EMC Silesia sp. z o.o., Zarząd EMC IM SA rozpatrzył możliwość odwrócenia się tych odpisów na udziałach na dzień 31 grudnia 2023 roku i przeprowadził testy na utratę wartości w celu oszacowania ich wartości użytkowej.

Poniżej przedstawiono główne założenia przyjęte w testach na utratę wartości:

Założenia:	Silesia
długoterminowa stopa wzrostu przychodów	2,50%
długoterminowa stopa wzrostu kosztów	2,50%
nakłady inwestycyjne w okresie rezydualnym	do wysokości amortyzacji
stopa dyskonta (WACC)	11,52% w 2024 r., 10,85% w 2025-2028

Analizując bieżącą sytuację w spółce oraz przygotowując prognozy przyszłych okresów, uwzględniając niepewność związaną z założeniami przyjętymi w tych prognozach, Zarząd ostatecznie podjął decyzje i ocenił, że wartość odpisu aktualizującego ujętego na dzień 31 grudnia 2022 roku w kwocie 6.069 tys. PLN jest nadal odpowiednia na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Spółka w okresie sprawozdawczym nie dokonała innych odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych lub innych aktywów oraz nie dokonała odwrócenia takich odpisów.

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Nieruchomości	Udziały i zaliczki na udziały w jednostkach zależnych	Długotermino we aktywa finansowe w pozostałych jednostkach (bony korporacyjne)	Udzielone pożyczki	Razem
I.	Wartość brutto na początek okresu	44 186	118 789	-	40	163 015
1.	Zwiększenia z tytułu:	201	-	-	2	203
a)	nabycia	201	-	-	-	201
b)	aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
c)	udzielone pożyczki	-	-	-	2	2

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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
	d) reklasyfikacja	-	-	-	-	-
	e) inne	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu:	-	-	-	42	42
	a) aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
	b) spłata pożyczki	-	-	-	42	42
	c) reklasyfikacja	-	-	-	-	-
	d) inne- sprzedaż/ likwidacja	-	-	-	-	-
II.	Wartość brutto na koniec okresu	44 387	118 789	-	-	163 176
III.	Umorzenie na początku okresu	11 104	-	-	-	11 104
1.	Amortyzacja za okres z tytułu	1 084	-	-	-	1 084
	a) umorzenie bieżące - zwiększenie	1 084	-	-	-	1 084
	b) umorzenie-zmniejszenie-likwidacja/ sprzedaż	-	-	-	-	-
IV.	Umorzenie na koniec okresu	12 188	-	-	-	12 188
V.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na początek okresu	-	9 425	-	-	9 425
	a) zwiększenia	-	-	-	-	-
	b) zmniejszenia	-	3 356	-	-	3 356
VI.	Odpisy z tytułu trwałej utraty wartości na koniec okresu	-	6 069	-	-	6 069
VII.	Wartość netto na koniec okresu	32 199	112 720	-	-	144 919

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 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	43 602	111 089	-	-	154 691
1.	Zwiększenia z tytułu:	584	7 700	-	40	8 324
	a) nabycia	584	7 700	-	-	8 285
	b) aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
	c) udzielone pożyczki	-	-	-	40*	40
	d) reklasyfikacja	-	-	-	-	-
	e) inne	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu:	-	-	-	-	-
	a) aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
	b) spłata pożyczki	-	-	-	-	-
	c) reklasyfikacja	-	-	-	-	-
	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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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
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				

11.2 Inwestycje krótkoterminowe

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

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku

Pozycja	Udziały i akcje	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	Inne (Smart Poll)	Razem
Saldo otwarcia, z tego:	-	-	-	17 695	17 695
wartość brutto	-	-	-	17 695	17 695
odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Zwiększenia, w tym:	-	-	-	130 184	130 184
nabycie / udzielenie pożyczki	-	-	-	128 975	128 975
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
naliczone odsetki	-	-	-	1 209	1 209
reklasyfikacja	-	-	-	-	-
transfery	-	-	-	-	-
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	137 631	137 631
sprzedaż	-	-	-	-	-
aktualizacja wartości	-	-	-	-	-
spłata	-	-	-	137 631	137 631

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Pozycja	Udziały i akcje	Inne aktywa finansowe (bony korporacyjne)	Pożyczki udzielone jednostkom zależnym	Inne (Smart Poll)	Razem
transfery	-	-	-	-	-
Saldo zamknięcia, z tego:	-	-	-	10 248	10 248
Wartość brutto	-	-	-	10 248	10 248
Odpisy aktualizujące	-	-	-	-	-
Wartość netto	-	-	-	10 248	10 248

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	-	-	-	-	-
naliczone odsetki	-	15	-	1 889	1 904
reklasyfikacja	-	-	-	-	-
transfery	-	-	-	-	-
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

12. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE CZYNNE

Poz.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 752	3 060
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem		2 752	3 060

Poz.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1.	Prenumeraty	8	2
2.	Polisy ubezpieczeniowe	354	323
3.	Pozostałe	225	377

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem	587	702
---	------------	------------

13. KAPITAŁY

Wartość kapitału podstawowego na dzień 31 grudnia 2023 roku jest następująca:

Serial/ emisja	Wartość nominalna akcji	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość nominalna akcji (w PLN)	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji
A	4 PLN	imienne	na jedną akcję przypadają dwa głosy na Zgromadzeniu Akcjonariuszy	1 500 038	6 000 152 PLN	wkład pieniężny w kwocie 3.286 tys. PLN	26.11.2004
B	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	2 500 062	10 000 248 PLN	wkład niepieniężny w kwocie 12.714 tys. PLN	26.11.2004
C	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 500 000	6 000 000 PLN	gotówka	25.04.2005
D	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	400 000	1 600 000 PLN	gotówka	29.03.2007
E	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	737 512	2 950 048 PLN	gotówka	16.10.2009
F	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	500 000	2 000 000 PLN	gotówka	02.08.2010
G	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 189 602	4 758 408 PLN	gotówka	25.07.2012
H	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	3 692 310	14 769 240 PLN	gotówka	14.03.2014
I	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	1 265 822	5 063 288 PLN	gotówka	09.07.2015
J	4 PLN	imienne	bez uprzywilejowania	8 903 300	35 613 200 PLN	wkład niepieniężny	23.12.2019
K	4 PLN	imienne	bez uprzywilejowania	19 258 000	77 032 000 PLN	gotówka	21.12.2021
L	4 PLN	na okaziciela	bez uprzywilejowania	560 586	2 242 344 PLN	przelew	07.11.2023
Razem				42 007 235	168 028 940 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 i 2023. Emisja z transzy roku 2022 nastąpiła w roku 2023 (akcje serii L), emisja z transzy roku 2023 może nastąpić w roku 2024 (w przypadku wykonania uprawnień).

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	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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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
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 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 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.

14. OPROCENTOWANE KREDYTY BANKOWE I POŻYCZKI ORAZ INNE ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE

	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Krótkoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	648	997
Kredyty w rachunku bieżącym	12	-
Inne kredyty	-	-
Pożyczki od podmiotów niepowiązanych	-	-
Pożyczki od podmiotów powiązanych	6 282	7 165
Pożyczki od podmiotów powiązanych (Smart Pool)	51 403	31 348
Inne	2 102	-
Razem krótkoterminowe	60 448	39 510
Długoterminowe		
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	439	1 087
Pożyczki od podmiotów niepowiązanych	-	-
Pożyczki od podmiotów powiązanych	57 093	68 738
Inne	-	-
Razem długoterminowe	57 532	69 825

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

Bank/ Pożyczkodawca	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Penta Hospitals International a.s.	76 216	63 375*	marża banku, marża PHI, stałe oprocentowanie	15.11.2029	-
BNP Paribas	150**	12	-	-	-
Kredyty, pożyczki razem	76 366	63 387			

*Kwota kredytu wraz z różnicami kursowymi na dzień 31 grudnia 2023

**Maksymalna kwota kredytu do wykorzystania, maksymalne odsetki za opóźnienie określone na podstawie art. 481 Kodeksu cywilnego;

Poniżej przedstawiono zobowiązania EMC Instytut Medyczny SA wobec spółek zależnych z tytułu Smart Pool na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Spółka	Kwota zobowiązania	Warunki oprocentowania
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	17 835	WIBOR 3M + marża
Mikulicz Sp. z o.o.	19 748	WIBOR 3M + marża
Lubmed Sp. z o.o.	3 380	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.	2 561	WIBOR 3M + marża
EMC Silesia Sp. z o.o.	1 815	WIBOR 3M + marża
PCZ w Kowarach Sp. z o.o.	5 395	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Sp. z o.o.	669	WIBOR 3M + marża
Zobowiązanie razem	51 403	

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	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Bank/ Pożyczkodawca	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
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
Mikulicz Sp. z o.o.	14 516	WIBOR 3M + marża
Lubmed Sp. z o.o.	2 356	WIBOR 3M + marża

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

15. ZYSK (STRATA) NETTO

15.1 Podział zysku / pokrycie straty

Stratę za rok 2023 proponuje się pokryć z zysków lat następnych.
Strata za rok 2022 będzie pokryta z zysków lat następnych.

15.2 Wyliczenie zysku (straty) na akcję

Stan na 31 grudnia 2023 roku

Strata netto na akcję (strata netto / średnioważona liczba akcji)	
Strata netto	(4 013)
Liczba akcji (szt.)	41 531 118
Strata netto na jedną akcję w PLN	(0,0966)

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)

16. REZERWY

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

Poz.	Rezerwy na zobowiązania	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1.	Długoterminowe, w tym:	1 909	1 333
	Świadczenia emerytalne i podobne	1 909	1 333
2.	Krótkoterminowe, w tym:	8 077	8 106
	Świadczenia emerytalne i podobne	5 237	4 663
	Na roszczenia pacjentów	515	515
	Przyszłe zobowiązania	2 325	2 928
	Rezerwy	9 986	9 439

W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku i do dnia podpisania niniejszego sprawozdania finansowego w EMC Instytut Medyczny SA nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczące zobowiązań albo wierzytelności EMC Instytut Medyczny SA lub jednostki od niej zależnej.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 2023 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 2023 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 2023

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	1 333	-	-	-	-	1 333
1.	Zwiększenia z tytułu:	593	-	-	-	-	593
a)	utworzenie	593	-	-	-	-	593
2.	Zmniejszenia z tytułu:	17	-	-	-	-	17
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie	17	-	-	-	-	17
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 909	-	-	-	-	1 909
Krótkoterminowe							
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	336	2 417	1 910	2 928	515	8 106
1.	Zwiększenia z tytułu:	362	933	4 847	246	-	6 388
a)	utworzenie	362	933	4 847	246	-	6 388
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	Zmniejszenia z tytułu:	2	612	4 954	849	-	6 417
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie zbędnej	2	612	4 954	849	-	6 417
III.	Wartość rezerwy na koniec okresu	696	2 738	1 803	2 325	515	8 077

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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	-	-	-	-	-	-
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

17. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE – STRUKTURA

Rok zakończony 31 grudnia 2023

Poz.	Zobowiązania długoterminowe	1 do 3 lat	3 - 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
I	Wobec jednostek powiązanych	13 268	13 268	30 577	57 093
1.	Pożyczki	13 268	13 268	30 577	57 093
II	Wobec pozostałych jednostek	439	-	-	439
1.	Kredyty i pożyczki	-	-	-	-
2.	Z tytułu leasingu	439	-	-	439
3.	Inne	-	-	-	-
	Razem	13 707	13 268	30 577	57 532

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

18. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania krótkoterminowe	Stan na	
	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
Wobec jednostek powiązanych:	59 884	40 905
z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności do 12 miesięcy	96	1 610
inne	59 788	39 295
Wobec pozostałych jednostek:	33 644	30 384
z tytułu dostaw i usług	19 639	17 760
zobowiązania finansowe z tytułu leasingu	648	997
kredyty i pożyczki	12	-
z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym:	5 840	5 370
- z tytułu VAT	359	607
- podatek PGK	-	166
- z tytułu ZUS	4 189	3 563
- z tytułu PIT	1 219	966
- z tytułu PFRON	73	43
- podatek WHT	-	25
z tytułu wynagrodzeń	5 032	4 293
zobowiązania inwestycyjne	2 075	1 559
inne	398	405
Fundusze specjalne	4	11
Razem	93 532	71 300

19. 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.

20. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE BIERNE

Poz.	Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1.	Długoterminowe, w tym:	3 911	1 568
	Dotacje na zakup środków trwałych	3 273	742
	Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	523	683
	Dotacje zaliczkowe	115	143
2.	Krótkoterminowe, w tym:	804	1 316
	Dotacje na zakup środków trwałych	439	136

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Inne rozliczenia międzyokresowe przychodów i pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne	Stan na	
		31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
	Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych środków trwałych	104	122
	Dotacje zaliczkowe	261	1 058
	Razem	4 715	2 884

21. ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU JEDNOSTKI

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

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

Na dzień 31 grudnia 2023 roku Emitent posiada następujące zobowiązania warunkowe:

- 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.

23. NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE

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

24. STRUKTURA RZECZOWA I TERYTORIALNA SPRZEDAŻY

Struktura rzeczowa przychodów ze sprzedaży w 2023 i 2022 roku była następująca:

Pozycja	2023 rok		2022 rok	
NFZ	181 860	71,22%	153 766	69,49%
Klienci komercyjni	65 083	25,49%	59 929	27,08%
Towarzystwa ubezpieczeniowe	2 154	0,84%	1 983	0,90%
Pozostałe przychody	6 268	2,45%	5 591	2,53%
Ogółem	255 365	100,00%	221 269	100,00%
W tym od jednostek powiązanych	3 625	1,42%	3 318	1,50%

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

25. ODPISY AKTUALIZUJĄCE WARTOŚĆ ŚRODKÓW TRWAŁYCH

W roku 2023 oraz w roku 2022 Spółka nie utworzyła odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

26. ZAPASY W CENIE SPRZEDAŻY NETTO

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

27. INFORMACJE O PRZYCHODACH, KOSZTACH I WYNIKACH DZIAŁALNOŚCI ZANIECHANEJ 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.

28. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE

Poz.	Pozostałe przychody operacyjne	01 stycznia 2023	01 stycznia 2022
		- 31 grudnia 2023	- 31 grudnia 2022
1.	Zysk ze sprzedaży środków trwałych	34	824
2.	Dotacje	1 092	246
3.	Rozwiązane rezerwy na zobowiązania	637	214
4.	Darowizny	196	103
5.	Korekta odpisów aktualizacyjnych należności	348	580
6.	Nadwyżki inwentaryzacyjne	6	3
7.	Otrzymane odszkodowania i zwrot kar	363	298
8.	Refundacje Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Pracy itp.	305	311
9.	Rozliczenie nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	135	229
10.	Inne	69	277
Razem		3 185	3 085

29. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE

Poz.	Pozostałe koszty operacyjne	01 stycznia 2023	01 stycznia 2022
		- 31 grudnia 2023	- 31 grudnia 2022
I.	Strata ze zbycia środków trwałych	-	-
II.	Aktualizacja aktywów niefinansowych	-	396
III.	Inne koszty operacyjne w tym:	1 446	2 231
1.	Rezerwy na zobowiązania	246	1 561
2.	Amortyzacja wartości firmy	236	236
3.	Odszkodowania, kary	387	84
4.	Spisane należności	67	7
5.	Koszty likwidacji środków trwałych	-	51
6.	Niedobory inwentaryzacyjne	40	1
7.	Koszty spraw sądowych	4	6
8.	Zaniechanie inwestycji	332	-
9.	Inne	134	285
Razem		1 446	2 627

30. PRZYCHODY FINANSOWE

Poz.	Przychody finansowe	01 stycznia 2023	01 stycznia 2022
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1.	Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	5 431	-
2.	Odsetki	1 652	1 904
	- w tym od jednostek powiązanych	1 210	1 904
3.	Dywidendy	1 026	1 072
	- w tym od jednostek powiązanych	1026	1 072
4.	Przychody z tyt. aktualizacji inwestycji	3 356	-
5.	Inne	3	6
Razem		11 468	2 982

31. KOSZTY FINANSOWE

Poz.	Koszty finansowe	01 stycznia 2023	1 stycznia 2022
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1.	Odsetki od kredytów i pożyczek	6 854	4 466
	- w tym od jednostek powiązanych	6 854	4 466
2.	Pozostałe odsetki	32	32
3.	Prowizje od kredytów oraz Smart Pool	1	3
4.	Koszty obsługi Giełdy Papierów Wartościowych	77	97
5.	Odsetki od leasingu	140	207
6.	Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	1 123
7.	Inne koszty finansowe	8	220
Razem		7 112	6 148

32. 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.

33. PODATEK DOCHODOWY

Uzgodnienia zysku brutto do podstawy opodatkowania przedstawia się następująco:

Poz.	Podatek dochodowy	Za okres	
		1 stycznia 2023	1 stycznia 2022
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
	Strata brutto	(4 013)	(12 865)
I.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	14 485	18 176
II.	Koszty podatkowe nie zaliczane do kosztów księgowych	(7 194)	(7 752)
III.	Przychody księgowe nie zaliczane do podatkowych	(20 366)	(12 416)
IV.	Przychody podatkowe nie zaliczane do księgowych	4 314	7 895
V.	Dochód	(12 774)	(6 960)

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Podatek dochodowy	Za okres	
		1 stycznia 2023	1 stycznia 2022
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
VI.	Odliczenia od dochodu	-	-
1.	Strata podatkowa do odliczenia	-	-
VII.	Podstawa podatku dochodowego	(12 744)	(6 960)
VIII.	Podatek dochodowy bieżący	-	-
IX.	Korekta podatku dochodowego za lata poprzednie	-	-
X.	Podatek dochodowy odroczony	-	-

Od 1 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 2023	31 grudnia 2022	1 stycznia 2023	1 stycznia 2022
				-	-
				31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1.	Odpisy aktualizacyjne na nadwykonania	315	202	(113)	291
2.	Niezapłacony ZUS	16	189	173	(14)
3.	Różnice kursowe	924	-	(924)	6
4.	Rezerwa na odprawy emerytalne i podobne	1 015	776	(239)	(50)
5.	Rezerwa na premie, bonusy	343	363	20	(115)
6.	Pozostałe rezerwy	17	175	158	8
7.	Odpisy aktualizacyjne należności	-	-	-	19
8.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe	123	161	38	9
9.	Rezerwa na inne przyszłe zobowiązania	(1)	1 194	1 195	(381)
Razem		2 752	3 060	308	(227)

Poz.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	Bilans		Rachunek zysków i strat	
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	1 stycznia 2023	1 stycznia 2022
				-	-
				31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
1.	Nadwyżka amortyzacji bilansowej nad podatkową	1 555	1 508	47	118

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Poz.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku	Bilans		Rachunek zysków i strat	
		31 grudnia 2023	31 grudnia 2022	1 stycznia 2023	1 stycznia 2022
				-	-
				31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
2.	Należności z tytułu nadwykonań	1 197	795	402	(648)
3.	Odszkodowania	-	39	(39)	39
4.	Memoriałowe różnice kursowe	-	718	(718)	718
5.	Inne	-	-	-	-
	Razem	2 752	3 060	(308)	227

34. STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poz.	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	31 grudnia 2023 roku	31 grudnia 2022 roku
1.	Środki pieniężne w kasie	174	89
2.	Środki na rachunkach bankowych, w tym:	33 928	29 022
	- środki na rachunkach VAT	8	9
3.	Lokaty	-	-
4.	Środki pieniężne w drodze	74	348
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	34 176	29 459
	Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	3	8
	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazywane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych razem	34 179	29 467

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

	Wyszczególnienie	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Należności	Bilansowa zmiana należności długo- i krótkoterminowych	(6 026)	(2 016)
	Program motywacyjny wypłaty w formie akcji	1 682	-
	Zmiana stanu należności w rachunku przepływów pieniężnych	4 344	(2 016)
Zobowiązania	Bilansowa zmiana zobowiązań operacyjnych	2 137	6 096
	Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	997	1 207
	Zmiana zobowiązań inwestycyjnych	166	(1 447)
	Wykup udziałów spółki zależnej	-	1 507
	Odsetki od pożyczek	264	
	Zmiana stanu zobowiązań operacyjnych w rachunku przepływów pieniężnych	3 564	7 363
Rozliczenia międzyokresowe	Bilansowa zmiana rozliczeń międzyokresowych	2 254	742
	Dotacje	(2 841)	(504)
	Zmiana stanu rezerw w rozliczeniach międzyokresowych w rachunku przepływów pieniężnych	(587)	238
Inne korekty	Provizje od kredytów, wycena obligacji i koszty obsługi GPW	77	100

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wyszczególnienie	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022
Inne korekty w rachunku przepływów pieniężnych	77	100

36. INFORMACJE O PRZECIĘTNYM ZATRUDNIENIU Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Grupa zatrudnionych	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zarząd	5	5
Pracownicy umysłowi	667	686
Pracownicy fizyczni	185	103
Zatrudnienie razem	857	794

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

W dniu 22 sierpnia 2022 roku 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.

Poniższa tabela przedstawia wynagrodzenie netto podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wypłacone lub należne za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku i dnia 31 grudnia 2022 roku w podziale na rodzaje usług:

Rodzaj usługi	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Obowiązkowe badanie sprawozdania finansowego (Roczne jednostkowe i skonsolidowane; Przegląd śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania; Sprawozdanie o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej)	268	244
Inne usługi poświadczające	-	-
Usługi doradztwa podatkowego	-	-
Weryfikacja pakietu konsolidacyjnego	19	17
Razem, w tym:	287	261
- należne na dzień bilansowy	109	115
- wypłacone na dzień bilansowy	178	146

38. 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:

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Wynagrodzenia	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Zarząd Spółki	2 795	2 974
Rada Nadzorcza	121	123
Wynagrodzenia razem	2 916	3 097

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

Imię i nazwisko	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Prezes Zarządu – Karol Piasecki	909	1 000
Wiceprezes Zarządu – Dariusz Chowaniec	384	446
Wiceprezes Zarządu – Marcin Fakadej	590	644
Wiceprezes Zarządu – Michał John	480	560
Wiceprezes Zarządu Aneta Łuczak*	432	324
Wynagrodzenia razem	2 795	2 974

*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 2023 roku	Rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku
Vaclav Jirku	6	6
Michał Hulbój	43	43
David Soukup	42	42
Martin Hrežo	-	1
Paweł Knap	30	31
Wynagrodzenia razem	121	123

39. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

	1 stycznia 2023	1 stycznia 2022
	-	-
	31 grudnia 2023	31 grudnia 2022
Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	201	601
- odsetki od zobowiązań (zaciągniętych w celu finansowania wytworzenia środków trwałych)	-	-

40. 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 2023 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.

41. INFORMACJE O WSPÓLNYCH PRZEDSIĘWZIĘCIACH, KTÓRE NIE PODLEGAJĄ KONSOLIDACJI

Spółka nie podejmowała wspólnych przedsięwzięć, które nie podlegają konsolidacji.

42. INFORMACJE O GRUPIE KAPITAŁOWEJ I TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

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

Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej PLNAP Holdings Limited.

Podmiotem dominującym dla Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku był Penta Hospitals International A.S. z siedzibą w Bratysławie (Słowacja), który był właścicielem 89,37% akcji Emitenta.

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.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje z podmiotami wchodzącymi w skład grupy kapitałowej

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023

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 Piaseczn o Sp. z o.o.	Zdrowie Sp. z o.o.	Zdrowie Ratownictw o Medyczne Sp. z o.o.	RCZ Sp. z o.o.	Medycyna Plus, Medy Ready	
Zakupy	11	-	-	-	-	-	-	-	-	11
Sprzedaż	91	123	67	77	2 922	121	14	192	18	3 625
Odsetki - koszty finansowe	1 361	245	24	97	1 292	30	206	-	-	3 255
Odsetki - przychody finansowe	-	-	35	150	-	144	-	877	4	1 210
Poręczenia – przychody finansowe	-	-	-	-	-	1	-	1	-	2
Otrzymane dywidendy i udziały w zyskach	-	1 026	-	-	-	-	-	-	-	1 026
Należności z tyt. dostaw i usług	9	17	7	8	301	33	2	27	2	405
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	1	-	-	-	-	-	-	-	-	1
Pożyczki otrzymane Smart Pool	19 748	3 380	1 815	5 395	17 835	669	2 561	-	-	51 403
Pożyczki udzielone Smart Poll	-	-	-	-	-	-	-	10 193	55	10 248
Należności z tyt. rozliczenia PGK	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zobowiązania z tyt. rozliczenia PGK	315	72	-	427	461	253	-	574	-	2 102

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 Piaseczno 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 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Transakcje z pozostałymi podmiotami powiązanymi

Rok zakończony 31 grudnia 2023

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 1.01.2023	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 31.12.2023
Penta Hospitals International a.s.	Pożyczka z odsetkami	75 903	-	3 599	(10 605)	(5 522)	63 375
Razem		75 903	-	3 599	(10 605)	(5 522)	63 375

Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie		Saldo na 31.12.2023
Penta Hospitals International a.s.	Usługi świadczone na rzecz Grupy EMC	1 247		95

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		-

Warunki transakcji zawieranych przez Spółkę ze stronami powiązanymi w roku zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku nie odbiegały od warunków rynkowych.

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

31 grudnia 2023

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	74.610	87,96%	87,96%
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	42,22%	42,22%
Medy Ready Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%
Medycyna Plus Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

*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 2023 roku posiadał 87,96% 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 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%

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Spółka	Siedziba	Data nabycia udziałów	Liczba posiadanych udziałów	% udział w kapitale	% głosów na Zgromadzeniu Wspólników
Medycyna Plus Sp. z o.o.	Katowice	listopad 2021	100	100%	100%

*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) Emitent nabył 15.382 udziałów po 500 zł każdy.

Zarejestrowanie w Krajowym Rejestrze Sądowym nowych udziałów Emitenta z obu powyższych transakcji nastąpiło dnia 24 lutego 2023 roku, a łączna wartość podwyższenia kapitału zakładowego spółki Zdrowie Sp. z o.o. to 8.591.000,00 zł.

**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. Szczegółowe informacje dotyczące kontroli nad spółką Zdrowie - Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. znajdują się w nocie 10 niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego.

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.

44. ODSTĄPIENIE OD SPORZĄDZANIA SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Spółka sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

45. 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, renegotjowania 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 2023	Należności dostępne na rachunkach, oraz których termin płatności minął	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Środki pieniężne	34 176	-	-	-	-	34 176
Należności	1 695	26 643	-	-	-	28 338
Udzielone pożyczki	-	-	-	-	-	-
Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	10 248	-	-	-	-	10 248
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-
	46 119	26 643	-	-	-	72 762

31 grudnia 2022	Należności dostępne na rachunkach, oraz których termin płatności minął	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	-	-	-	-	-	-
	48 610	20 591	-	49	-	69 250

Celem Spółki jest utrzymanie równowagi pomiędzy ciągłością a elastycznością finansowania, poprzez korzystanie z rozmaitych źródeł finansowania. Tabela poniżej przedstawia zobowiązania na dzień 31 grudnia 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku według daty zapadalności na podstawie umownych niezdyktowanych płatności.

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

31 grudnia 2023	Zobowiązani a których termin minął/ zobowiązani a Smart Pool	Poniżej 3 miesięcy	Od 3 do 12 miesięcy	Od 1 roku do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem
Oprocentowane kredyty, pożyczki i leasing	51 403	166	10 660	38 111	32 128	132 468
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	980	18 659	-	-	-	19 639
Pozostałe zobowiązania	98	7 407	-	-	-	7 505
	52 481	26 232	10 660	38 111	32 128	159 612

31 grudnia 2022	Zobowiązani a których termin minął/ zobowiązani a Smart Pool	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

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 2023 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	1210	-	-	-
Środki na rachunkach bankowych	442	-	-	-
Zaciągnięte pożyczki	(6854)	-	-	-
Kredyty bankowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	(140)	-	-	-
Obligacje	-	-	-	-
Operacyjne zobowiązania krótkoterminowe	(32)	-	-	-
Inne koszty	-	-	-	-
Inne przychody	-	-	-	-

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)	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku
Dodatkowe informacje i objaśnienia

Kategoria aktywów/ pasywów	odsetki zrealizowane	odsetki naliczone (niezrealizowane)		
		do 3 m-cy	od 3 do 12 m-cy	powyżej 12 m-cy
Kredyty bankowe	-	-	-	-
Leasing finansowy	(207)	-	-	-
Obligacje	-	-	-	-
Operacyjne zobowiązania krótkoterminowe	(15)	-	-	-
Inne koszty	(16)	-	-	-
Inne przychody	15	-	-	-

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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
Udzielone pożyczki/ Smart Pool						
wartość na początek okresu	-	40	17 695	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	2	130 184	-	-	-
wypłaty kapitału	-	-	128 975	-	-	-
naliczenia odsetek	-	2	1 209	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	42	137 631	-	-	-
wpłaty kapitału	-	40	136 422	-	-	-
wpłaty odsetek	-	2	1 209	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	10 248	-	-	-
Gotówka						
wartość na początek okresu	-	-	89	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	33 913	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-
otrzymane wpłaty gotówkowe	-	-	33 913	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	33 828	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	33 828	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	174	-	-	-
Środki na rachunkach bankowych						
wartość na początek okresu	-	-	29 370	-	-	-
zwiększenia z tytułu	-	-	1 645 829	-	-	-
połączenie	-	-	-	-	-	-
otrzymane wpłaty	-	-	1 237 888	-	-	-
naliczenia odsetek	-	-	441	-	-	-
założenie lokat	-	-	407 500	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	1 641 197	-	-	-
dokonane wypłaty gotówkowe	-	-	1 233 256	-	-	-
wpłaty odsetek	-	-	441	-	-	-
rozwiązanie lokat	-	-	407 500	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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
wartość na koniec okresu	-	-	34 002	-	-	-
Otrzymane pożyczki						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	107 251
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	240 866
połączenie	-	-	-	-	-	-
zaciągnięte pożyczki	-	-	-	-	-	234 011
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	6 855
inne	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	-	233 315
połączenie	-	-	-	-	-	-
splacone pożyczki	-	-	-	-	-	220 674
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	7 119
pozostałe	-	-	-	-	-	5 522
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	114 802
Leasing finansowy						
wartość na początek okresu	-	-	-	-	-	2 084
zwiększenia z tytułu	-	-	-	-	-	143
połączenie	-	-	-	-	-	-
nowe umowy	-	-	-	-	-	-
naliczenia odsetek	-	-	-	-	-	143
zmniejszenia z tytułu	-	-	-	-	-	1 140
splaty kapitału	-	-	-	-	-	997
wpłaty odsetek	-	-	-	-	-	143
reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	1 087

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	-	-	-	-	-
wpłaty kapitału	-	-	-	-	-	-
naliczenia odsetek	15	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
zmniejszenia z tytułu	4 811	-	-	-	-	-
wpłaty kapitału	4 796	-	-	-	-	-
wpłaty odsetek	15	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	-

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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
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	-	-	-	-	-	-
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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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
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
reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
inne	-	-	-	-	-	-
wartość na koniec okresu	-	-	-	-	-	2 084

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

EMC Instytut Medyczny SA
Sprawozdanie finansowe za rok zakończony dnia 31 grudnia 2023 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 26 marca 2024 roku