

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

I-II
kwartał
20
21

Grupy Kapitałowej
EMC INSTYTUT MEDYCZNY

oraz śródroczne skrócone jednostkowe
sprawozdanie finansowe EMC Instytut Medyczny SA

SPIS TREŚCI

I.	Wybrane skonsolidowane dane finansowe	4
II.	Wybrane jednostkowe dane finansowe	5
III.	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe	6
	Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat	6
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	7
	Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	8
	Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych	10
	Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym	11
	Dodatkowe noty objaśniające	13
1.	Informacje ogólne	13
2.	Skład grupy	14
2.1	Zmiany składu grupy	14
2.2	Rozliczenie nabycia nowych jednostek w grupie	15
3	Dane dotyczące sprawozdania finansowego	15
3.1	Oświadczenie o zgodności z MSSF	15
3.2	Kontynuacja działalności	15
3.3	Dane objęte sprawozdaniem finansowym	17
4	Istotne zasady (polityka) rachunkowości	17
4.1	Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej	18
5	Zmiany zasad rachunkowości, korekty błędów i zmiany klasyfikacji	18
6	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	19
6.1	Zmiana szacunków	19
6.2	Profesjonalny osąd	19
6.3	Niepewność szacunków	21
7	Sezonowość działalności	23
8	Segmenty operacyjne	23
9	Krótkoterminowe aktywa finansowe	25
10	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	25
11	Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	25
12	Przychody i koszty	25
12.1	Przychody ze sprzedaży	25
12.2	Koszty działalności operacyjnej	26
12.3	Pozostałe przychody operacyjne	26
12.4	Pozostałe koszty operacyjne	27
12.5	Przychody finansowe	27
12.6	Koszty finansowe	27
13	Podatek dochodowy	27
14	Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa	28
15	Rzeczowe aktywa trwałe	29
16	Aktywa niematerialne	29
17	Wartość firmy	29
18	Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)	30
19	Zapasy	31
20	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	31
21	Rozliczenia międzyokresowe czynne	31
22	Rezerwy	31
23	Pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i rozliczenia międzyokresowe	32
23.1	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)	32
23.2	Rozliczenia międzyokresowe wykazywane w pasywach	33
24	Leasing	33
25	Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	35
26	Kapitał podstawowy	36
27	Kapitał zapasowy	36
28	Instrumenty finansowe	37
29	Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	37
30	Zarządzanie kapitałem	38
31	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	38
32	Zobowiązania inwestycyjne	38
33	Istotne sprawy sądowe	38
34	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	39
35	Wynagrodzenie kadry kierowniczej	40
36	Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych	40
37	Kapitałowe papiery wartościowe	41
38	Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	41

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)**

IV. Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe	42
Śródroczny jednostkowy bilans	42
Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat	46
Śródroczny jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych	47
Śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym	49
Informacja dodatkowa	51
1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania jednostkowego	51
2. Zmiany polityki rachunkowości, korekty błędów i korekty reklasifikacyjne	53
3. Połączenie spółek handlowych	53
4. Nakłady inwestycyjne	53
5. Nieruchomości	54
6. Długoterminowe aktywa finansowe i zaliczki na majątek finansowy	54
7. Odpisy aktualizujące wartość aktywów	55
8. Kredyty i pożyczki	55
9. Kontynuacja działalności	56
10. Inne zobowiązania	58
11. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	58
12. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	59

I. WYBRANE SKONSOLIDOWANE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES:		01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
		W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	260 161	206 142	57 213	46 415
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	241	2 089	53	470
3	Zysk (strata) brutto	(350)	(2 694)	(77)	(607)
4	Zysk (strata) netto	(744)	(4 158)	(164)	(936)
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 846	19 034	2 385	4 286
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 333)	(7 618)	(2 712)	(1 715)
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(9 282)	(3 524)	(2 041)	(793)
8	Przepływy pieniężne netto razem	(10 769)	7 892	(2 368)	1 777
9	Średnioważona liczba akcji (szt.)	22 188 646	22 188 646	22 188 646	22 188 646
10	Zysk (strata) na jedną akcję w PLN/ EUR	(0,0335)	(0,1874)	(0,0074)	(0,0422)
11	EBITDA (zysk operacyjny + amortyzacja)	12 369	12 315	2 720	2 773

WYBRANE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ:		30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
		W TYS.PLN	W TYS.PLN	W TYS.EUR	W TYS.EUR
12	Aktywa razem	372 719	382 435	82 445	82 871
13	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	186 994	196 111	41 363	42 496
14	Zobowiązania długoterminowe	78 898	84 016	17 452	18 206
15	Zobowiązania krótkoterminowe oraz zobowiązania dotyczące sprzedaży ZCP	108 096	112 095	23 911	24 290
16	Kapitał własny	185 725	186 324	41 082	40 375
17	Kapitał podstawowy	88 755	88 755	19 633	19 233
18	Wartość księgową na jedną akcję w PLN/EUR	8,3703	8,3973	1,8515	1,8196

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

- poszczególne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej według kursu na koniec okresu,
- pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych według średniego kursu w okresie wyliczonego jako średnia arytmetyczna kursów z ostatniego dnia każdego miesiąca w ramach okresu sprawozdawczego.

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALANE PRZEZ NBP

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020	30 czerwca 2020
średni kurs w okresie	4,5472	4,4742	4,4413
kurs na koniec okresu	4,5208	4,6148	4,4660

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 41 stanowią jego integralną część

II. WYBRANE JEDNOSTKOWE DANE FINANSOWE

WYBRANE DANE FINANSOWE ZA OKRES:		01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.01.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020
		W TYS. PLN	W TYS. PLN	W TYS. EUR	W TYS. EUR
1	Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	93 874	80 652	20 644	18 160
2	Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(4 602)	(2 821)	(1 012)	(635)
3	Zysk (strata) brutto	(4 514)	(5 947)	(993)	(1 339)
4	Zysk (strata) netto	(4 514)	(5 947)	(993)	(1 339)
5	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 645)	11 729	(362)	2 641
6	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	11 847	(14 992)	2 605	(3 376)
7	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(14 017)	13 946	(3 083)	3 140
8	Przepływy pieniężne netto razem	(3 815)	10 683	(839)	2 405
9	Średnioważona liczba akcji (szt.)	22 188 646	22 188 646	22 188 646	22 188 646
10	Zysk (strata) na jedną akcję w PLN/ EUR	(0,2034)	(0,2680)	(0,0447)	(0,0603)
11	EBITDA (zysk operacyjny + amortyzacja)	(663)	28	(146)	6

WYBRANE DANE FINANSOWE NA DZIEŃ:		30.06.2021	31.12.2020	30.06.2021	31.12.2020
		W TYS.PLN	W TYS.PLN	W TYS.EUR	W TYS.EUR
12	Aktywa razem	263 430	285 177	58 271	61 796
13	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	106 337	123 570	23 522	26 777
14	Zobowiązania długoterminowe	47 859	56 405	10 586	12 223
15	Zobowiązania krótkoterminowe	45 559	55 870	10 078	12 107
16	Kapitał własny	157 093	161 607	34 749	35 019
17	Kapitał podstawowy	88 755	88 755	19 633	19 233
18	Wartość księgowa na jedną akcję w PLN/EUR	7,0799	7,2833	1,5661	1,5783

Wybrane dane finansowe prezentowane w sprawozdaniu przeliczono na walutę euro w następujący sposób:

- poszczególne pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej według kursu na koniec okresu,
- pozycje śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku przepływów pieniężnych według średniego kursu w okresie wyliczonego jako średnia arytmetyczna kursów z ostatniego dnia każdego miesiąca w ramach okresu sprawozdawczego.

ŚREDNIE KURSY WYMIANY ZŁOTEGO W STOSUNKU DO EURO USTALANE PRZEZ NBP

	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020	30 czerwca 2020
średni kurs w okresie	4,5472	4,4742	4,4413
kurs na koniec okresu	4,5208	4,6148	4,4660

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 41 stanowią jego integralną część

III. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	Nota	Za okres 6 miesięcy zakończony	Za okres 6 miesięcy zakończony	Za okres 3 miesięcy zakończony	Za okres 3 miesięcy zakończony
		30.06.2021 przełądnięte	30.06.2020 przełądnięte	30.06.2021 niebadane	30.06.2020 niebadane
Przychody ze sprzedaży	12	260 161	206 142	130 252	100 414
Przychody netto ze sprzedaży usług		260 155	206 133	130 250	100 410
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		6	9	2	4
Koszty działalności operacyjnej	12	261 943	209 927	127 919	101 258
Amortyzacja		12 128	10 226	6 477	5 082
Zużycie materiałów i energii		35 707	28 415	16 444	13 991
Usługi obce		100 461	80 720	50 281	37 795
Podatki i opłaty		763	771	394	387
Wynagrodzenia		94 077	74 966	44 973	36 383
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		16 095	12 864	8 226	6 415
Pozostałe koszty rodzajowe		2 708	1 961	1 122	1 203
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		4	4	2	2
Zysk (strata) ze sprzedaży		(1 782)	(3 785)	2 333	(844)
Pozostałe przychody operacyjne	12	7 804	6 368	866	3 046
Pozostałe koszty operacyjne	12	5 781	494	3 729	152
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		241	2 089	(530)	2 050
Przychody finansowe, w tym:	12	924	141	769	64
-Odsetki		314	141	159	64
Koszty finansowe	12	1 515	4 924	322	977
Zysk (strata) z działalności gospodarczej		(350)	(2 694)	(83)	1 137
Zysk (strata) brutto		(350)	(2 694)	(83)	1 137
Podatek dochodowy	13	394	1 464	(231)	208
Zysk (strata) netto, w tym przypadający:		(744)	(4 158)	148	929
Akcjonariuszom jednostki dominującej		(789)	(4 364)	131	717
Akcjonariuszom niekontrolującym		45	206	17	212
Zysk (strata) przypadająca akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję w PLN		(0,0356)	(0,1967)	(0,1967)	0,0323
- podstawowy z zysku (straty) za rok przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej w PLN		(0,0356)	(0,1967)	(0,1967)	0,0323
- rozwodniony z zysku (straty) przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej w PLN		(0,0356)	(0,1967)	(0,1967)	0,0323

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 41 stanowią jego integralną część

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

Inne całkowite dochody	Za okres 6 miesiący zakończony	Za okres 6 miesięcy zakończony	Za okres 3 miesiący zakończony	Za okres 3 miesiący zakończony
	30.06.2021 przeładowane	30.06.2020 przeładowane	30.06.2021 niebadane	30.06.2020 niebadane
Zysk (strata) netto	(744)	(4 158)	148	929
Inne całkowite dochody				
<i>Pozycje podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych:</i>				
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	-	-	-	-
Inne całkowite dochody netto nie podlegające przeklasyfikowaniu do zysku/(straty) w kolejnych okresach sprawozdawczych	145	-	145	-
Inne całkowite dochody netto	-	-	-	-
Całkowite dochody za okres	(599)	(4 158)	293	929
Całkowite dochody przypadające:				
Akcjonariuszom jednostki dominującej	(644)	(4 364)	276	717
Akcjonariuszom niekontrolującym	45	206	17	212
Całkowite dochody razem	(599)	(4 158)	293	929

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

Aktywa	Nota	Stan na dzień	
		30.06.2021 przeładowane	31.12.2020 zatwierdzone
Aktywa trwałe		301 118	298 230
Wartości niematerialne	16	31 694	31 943
Rzeczowe aktywa trwałe	15	246 508	244 520
Nieruchomości inwestycyjne		756	769
Pozostałe aktywa finansowe	18	16 642	16 666
Aktywa z tytułu podatku odroczonego		5 518	4 332
Aktywa obrotowe		71 601	81 067
Zapasy	19	7 216	8 294
Należności z tytułu dostaw i usług		46 650	46 121
Pozostałe należności		2 961	2 414
Należności z tytułu podatku dochodowego		579	571
Pozostałe aktywa finansowe		2	2
Rozliczenia międzyokresowe	21	2 090	814
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	12 103	22 851
Aktywa przeznaczone do sprzedaży		-	3 138
Aktywa obrotowe i aktywa przeznaczone do sprzedaży razem		-	84 205
Aktywa razem		372 719	382 435

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Pasywa	Nota	Stan na dzień	
		30.06.2021 przełknięte	31.12.2020 zatwierdzone
Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		177 997	178 641
Kapitał podstawowy	26	88 755	88 755
Kapitał zapasowy, w tym:		75 387	75 387
- kapitał zapasowy z emisji akcji		96 144	96 144
- kapitał zapasowy z połączenia		(20 757)	(20 757)
Kapitał rezerwow*		77 032	77 032
Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej		-	-
Zyski zatrzymane (niepokryte straty)		(63 177)	(62 533)
Kapitały akcjonariuszy niekontrolujących		7 728	7 683
Kapitał własny ogółem		185 725	186 324
Zobowiązania długoterminowe		78 898	84 016
Rezerwy z tytułu podatku odroczonego		1 006	1 043
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	5 643	5 582
Pozostałe rezerwy	22	560	565
Kredyty i pożyczki	25	45 283	50 008
Z tytułu leasingu	24	16 007	19 371
Pozostałe zobowiązania		-	-
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	10 399	7 447
Zobowiązania krótkoterminowe		108 096	107 459
Rezerwy na zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	22	3 859	4 467
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	22	6 619	4 117
Kredyty i pożyczki	25	7 501	7 721
Z tytułu dostaw i usług		36 656	45 536
Z tytułu leasingu	24	7 397	7 614
Z tytułu podatku dochodowego		784	2 609
Pozostałe zobowiązania	23	28 210	26 701
Zobowiązania z tytułu zwrotu wynagrodzeń		5 670	-
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	23	11 400	8 694
Zobowiązania dotyczące sprzedaży ZCP		-	4 636
Zobowiązania krótkoterminowe i dotyczące ZCP razem		108 096	112 095
Zobowiązania razem		186 994	196 111
Zobowiązania i kapitał własny razem		372 719	382 435

*dodatkowe informacje dotyczące wysokości kapitału rezerwowego zostały zamieszczone w nocie 26.

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek przepływów pieniężnych

POZYCJE	Za okres 6 miesięcy zakończony	
	30.06.2021 przełądnięte	30.06.2020 przełądnięte
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) brutto	(350)	(2 694)
Korekty razem	11 196	21 728
Amortyzacja	12 128	10 226
Zysk (strata) z tyt. różnic kursowych	(672)	10
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	1 073	3 315
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(19)	(5)
Zmiana stanu rezerw	544	(23)
Zmiana stanu zapasów	1 196	(1 679)
Zmiana stanu należności	(1 084)	(1 264)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	3 303	9 286
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 796)	554
Inne korekty	8	9
Podatek dochodowy zapłacony	(3 485)	1 299
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	10 846	19 034
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Wpływy	34	149 180
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	34	1
Z aktywów finansowych	-	149 179
Wydatki	12 367	156 798
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	12 222	14 804
Na aktywa finansowe	-	141 994
Inne wydatki inwestycyjne	145	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 333)	(7 618)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy	-	2 697
Kredyty i pożyczki	-	2 697
Wydatki	9 282	6 221
Spląty kredytów	3 938	767
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu	3 950	3 596
Odsetki	1 394	1 858
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(9 282)	(3 524)
Przepływy pieniężne netto razem	(10 769)	7 892
Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(10 748)	7 882
zmiana środków pieniężnych z tyt. różnic kursowych	(21)	10
Środki pieniężne na początek okresu	22 851	24 335
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	12 082	32 227
o ograniczonej możliwości dysponowania	-	-

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 41 stanowią jego integralną część

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym

Pozycja	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Akcjonariusze niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2021 roku	88 755	75 387	-	77 032	(62 533)	178 641	7 683	186 324
wynik za okres	-	-	-	-	(789)	(789)	45	(744)
inne całkowite dochody, w tym:	-	-	-	-	145	145	-	145
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-	-	-	-	-	-	-
- zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-	-	-	-	145	145	-	145
całkowity dochód za okres	-	-	-	-	(644)	(644)	45	(599)
- kapitały nowych spółek w Grupie	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na dzień 30 czerwca 2021 roku (przełknięte)	88 755	75 387	-	77 032	(63 177)	177 997	7 728	185 725

Pozycja	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Akcjonariusze niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2020 roku	88 755	75 387	-	-	(54 831)	109 311	6 860	116 171
wynik za okres	-	-	-	-	(7 702)	(7 702)	483	(7 219)
inne całkowite dochody, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
Sprzedaż udziałów w jednostce zagranicznej	-	-	-	-	-	-	-	-
zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-	-	-	-	-	-	-	-
całkowity dochód za okres	-	-	-	-	(7 702)	(7 702)	483	(7 219)
kapitały nowych spółek w grupie	-	-	-	-	-	-	-	-
podwyższenie kapitału w Spółce	-	-	-	77 032	-	77 032	-	77 032
podwyższenie kapitału w Spółce zależnej	-	-	-	-	-	-	340	340
Stan na 31 grudnia 2020 roku (zatwierdzone)	88 755	75 387	-	77 032	(62 533)	178 641	7 683	186 324

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 12 do 41 stanowią jego integralną część

Pozycja	Kapitał podstawowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	Kapitał rezerwowy	Zyski zatrzymane/niepokryte straty	Razem kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Akcjonariusze niekontrolujący	Kapitał własny ogółem
Stan na 1 stycznia 2020 roku	88 755	75 387	-	-	(54 831)	109 311	6 860	116 171
wynik za okres	-	-	-	-	(4 364)	(4 364)	206	(4 158)
inne całkowite dochody, w tym:	-	-	-	-	-	-	-	-
- różnice kursowe z przeliczenia jednostki zagranicznej	-	-	-	-	-	-	-	-
- zyski/(straty) aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń	-	-	-	-	-	-	-	-
całkowity dochód za okres	-	-	-	-	(4 364)	(4 364)	206	(4 158)
- kapitały nowych spółek w Grupie	-	-	-	-	-	-	-	-
Stan na dzień 30 czerwca 2020 roku (przełknięte)	88 755	75 387	-	-	(59 195)	104 947	7 066	112 013

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Jednostką dominującą w Grupie Kapitałowej EMC Instytut Medyczny jest EMC Instytut Medyczny SA.

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

15 listopada 2004 roku przyjęto i podpisano w formie aktu notarialnego Umowę o powołaniu Spółki Akcyjnej o nazwie **EMC Instytut Medyczny Spółka Akcyjna**. Siedzibą Spółki jest miasto Wrocław.

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 statystyczny REGON 933040945.

EMC Instytut Medyczny SA („jednostka dominująca”, „Spółka”, „Emitent”) tworzy grupę kapitałową, która składa się z jednostki dominującej EMC Instytut Medyczny SA oraz jednostek zależnych („Grupa EMC”, „Grupa EMC Szpitale”).

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy jest prowadzenie działalności gospodarczej m.in. w zakresie:

- ochrony zdrowia ludzkiego,
- prac badawczo - rozwojowych w dziedzinie nauk medycznych i farmacji.

W ramach EMC Instytut Medyczny SA, w okresie sprawozdawczym funkcjonowały następujące zakłady lecznicze:

- Szpital EMC - Szpital Św. Antoniego w Ząbkowicach Śląskich, EuroMediCare Szpital Specjalistyczny we Wrocławiu wraz z przychodniami,
- Szpital Św. Rocha w Ozimku k. Opola,
- Przychodnia przy Łowieckiej we Wrocławiu,
- Zespół Przychodni Formica we Wrocławiu,
- Przychodnia EMC przy Wejherowskiej,
- Przychodnie przy ul. Daszyńskiego w Oleśnicy,
- Szpital przy ul. Grunwaldzkiej w Poznaniu,
- Przychodnia przy ul. Dąbrowskiego, Wągrowskiej i Os. Wichrowe Wzgórze w Poznaniu,
- Przychodnia przy ul. Poznańskiej i Os. Raczyńskiego w Swarzędzu.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca zmiany osobowe w składzie Zarządu.

Skład osobowy Zarządu na dzień 30 czerwca 2021 oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

- Karol Piasecki Prezes Zarządu
- Dariusz Chowanec Wiceprezes Zarządu
- Marcin Fakadej Wiceprezes Zarządu
- Michał John Wiceprezes Zarządu

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie miały miejsca zmiany w składzie Rady Nadzorczej.

Skład osobowy Rady Nadzorczej na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień publikacji niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

- Vaclav Jirků Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Martin Hrežo Członek Rady Nadzorczej
- Michał Hulbój Członek Rady Nadzorczej
- David Soukup Członek Rady Nadzorczej
- Karol Wajde 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 Jirků Członek Komitetu Audytu

2. Skład Grupy

2.1 Zmiany składu Grupy

Grupa Kapitałowa EMC Instytut Medyczny („Grupa”, „Emitent”) składa się z jednostki dominującej EMC Instytut Medyczny SA oraz jednostek zależnych, w których EMC Instytut Medyczny SA posiada bezpośrednio udziały.

Główną działalnością Grupy Kapitałowej jest świadczenie usług medycznych, które są wykonywane w ramach umów z Narodowym Funduszem Zdrowia oraz odpłatnie. Przychody uzyskane w ramach umów z NFZ stanowią około 80% wszystkich przychodów Grupy Kapitałowej.

Jednostkami zależnymi na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz 31 grudnia 2020 roku były:

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

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

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

Zarząd rozważył czynniki wpływające na ocenę kontroli nad spółką i w wyniku tej oceny uznał, że sprawuje kontrolę poprzez powiązania personalne, które kształtują bieżącą działalność Spółki. Kontrola nad spółką Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o. została szczegółowo opisana w nocie 6.2 niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

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

Wszystkie spółki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną.

2.2 Rozliczenie nabycia nowych jednostek w Grupie

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Emitent nie dokonał nabycia nowej spółki.

3 Dane dotyczące sprawozdania finansowego

3.1 Oświadczenie o zgodności z MSSF

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”) oraz rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. 2018.757 z dnia 20 kwietnia 2018 roku) i dla pełnego zrozumienia sytuacji finansowej i wyników działalności Grupy Kapitałowej powinno być czytane wraz ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 30 marca 2021 roku.

3.2 Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po dniu 30 czerwca 2021 roku.

Sytuacja finansowa Grupy

Grupa za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku wykazała stratę netto w kwocie 744 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe na koniec czerwca 2021 roku przekroczyły aktywa obrotowe o 36.495 tys. PLN.

Stan środków pieniężnych Grupy na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosił 12.103 tys. PLN, co w ocenie Zarządu jest bezpiecznym poziomem patrząc na ryzyko płynności Grupy Kapitałowej.

Zarząd mimo sytuacji na rynku zakłada realizację budżetu z nadwyżką. Biorąc pod uwagę niepewną sytuację rynkową związaną z pandemią i teoretycznym rozważaniem negatywnego wpływu nieznanymi przyszłych zdarzeń na sytuację Grupy, Zarząd jest przekonany, że posiada zarówno wystarczające środki finansowe (gotówka oraz bony korporacyjne), jak również możliwości efektywnego zarządzania wysokością oraz czasem ponoszenia zaplanowanych wydatków inwestycyjnych, aby zapewnić bieżące, niezakłócone funkcjonowanie Grupy w horyzoncie najbliższych 12 miesięcy. Bony korporacyjne, które Spółka zakupiła od jednostki powiązanej w ramach Grupy Kapitałowej Penta, są bonami długoterminowymi (3-letnie), jednak Zarząd jednostki dominującej posiada możliwość przedterminowego zgłoszenia do wykupu.

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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku głównymi akcjonariuszami EMC Instytut Medyczny SA są:

- Fundusz inwestycyjny Penta przez swoją spółkę celową CareUp B.V. posiadającą 82,40% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1 posiadający 10,66% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 2 posiadający 6,29% akcji, zarządzane i reprezentowane przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA.

Razem są właścicielami 99,35% akcji EMC Instytut Medyczny SA.

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

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA prowadzi działania naprawcze poprawiające wyniki finansowe wszystkich jednostek medycznych. Działanie 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,
- standaryzacji wykonywania wszystkich procedur w przychodniach i szpitalach grupy ze szczególnym uwzględnieniem zdrowia i życia pacjenta,
- wdrożeniu Elektronicznego Obiegu Dokumentów w całej grupie kapitałowej,
- automatyzację procesów księgowych i kadrowych,
- centralizacji procesów zakupowych zarówno w działalności operacyjnej jak i inwestycyjnej,
- akwizycji nowych jednostek medycznych pomagające w znacznym zakresie pokryć istniejące w grupie koszty stałe,
- współpracy z innymi spółkami medycznymi w portfelu Penta celem wymiany najlepszych praktyk operacyjnych i ekonomii działania.

Sporządzone przez Zarząd jednostki dominującej plany finansowe oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych nie wskazują na zagrożenie utraty płynności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy założeniu zrealizowania planowanych przez Spółkę wyników finansowych w okresie następnych 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2021 roku.

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

Informacja dotycząca wpływu pandemii COVID-19 na działalność Grupy

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

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

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

Podjęte przez Zarządy spółek z Grupy działania niwelujące negatywne skutki pandemii obejmują głównie:

- Otrzymanie dotacji pieniężnych w celu przeciwdziałania skutkom COVID-19 (2.258 tys. PLN dotacji, darowizn i dofinansowań otrzymanych w 1 półroczu 2021 roku).
- Otrzymanie dodatkowych środków za realizację konkretnych świadczeń związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (40.490 tys. PLN otrzymano w ramach tzw. oddziałów COVIDowych oraz innych świadczeń m.in. testy, szczepienia, transport itd.).

- Skorzystanie z mechanizmu wyrównywania ryczałtu. Oprócz środków wypłaconych za świadczenia związane z COVID-19, spółki z Grupy dodatkowo otrzymały środki z przysługującego im ryczałtu PSZ.

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

3.3 Dane objęte sprawozdaniem finansowym

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej Grupy sporządzone zostało na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Śródroczne skrócone skonsolidowane zestawienie zmian w kapitale własnym obejmuje dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku oraz za okres 12 miesięcy zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat, śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku i dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku oraz okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku.

Noty do śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego skonsolidowanego rachunek przepływów pieniężnych obejmują dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat oraz śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmujące dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku - nie były przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 30 marca 2021 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych („PLN”), a wszystkie wartości w tabelach, o ile nie wskazano inaczej, podane są w tysiącach PLN.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 29 września 2021 roku.

4 Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się w dniu lub po 1 stycznia 2021 roku opisanych w punkcie 11 rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

Zmiany do MSSF:

Poniższe zmiany do MSSF zostały zastosowane w niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zgodnie z ich datą wejścia w życie, tj. 1 stycznia 2021 roku, jednak nie miały one istotnego wpływu na zaprezentowane i ujawnione informacje finansowe lub nie miały zastosowania do transakcji zawieranych przez Grupę:

Zmiany do MSSF 4: *Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9* (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;

Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: *Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2* (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego innego standardu, interpretacji lub zmiany, które zostały opublikowane, lecz dotychczas nie weszły w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

4.1 Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Transakcje wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu kursu obowiązującego w dniu zawarcia transakcji.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów / kosztów finansowych lub w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według kosztu historycznego wyrażonego w walucie obcej są wykazywane po kursie historycznym z dnia transakcji. Aktywa i zobowiązania niepieniężne ujmowane według wartości godziwej wyrażonej w walucie obcej są przeliczane po kursie z dnia dokonania wyceny do wartości godziwej.

Średnie kursy wymiany na dzień kończący każdy miesiąc okresu obrotowego kształtowały się następująco:

Data tabeli	Średni kurs na dzień
29.01.2021	4,5385
26.02.2021	4,5175
31.03.2021	4,6603
30.04.2021	4,5654
31.05.2021	4,4805
30.06.2021	4,5208
Kurs przeliczeniowy RZiS	4,5472

5 Zmiany zasad rachunkowości, korekty błędów i zmiany klasyfikacji

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nie dokonano korekty błędów ani zmiany klasyfikacji w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

6 Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

6.1 Zmiana szacunków

Sporządzanie sprawozdań finansowych zgodnie z MSSF zatwierdzonymi przez UE, wymaga dokonywania szacunków księgowych i przyjmowania założeń w odniesieniu do przyszłych zdarzeń oraz źródeł niepewności występujących na dzień bilansowy. Szacunki i założenia wpływają na ryzyko ewentualnej korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w kolejnych okresach sprawozdawczych. Przyjęte założenia zostały szczegółowo opisane w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy za rok 2020 i obejmują w szczególności kwestie:

- wartości firmy, która podlega corocznie testom na utratę wartości,
- wysokości stosowanych stawek amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych,
- składników aktywów z tytułu podatku odroczonego,
- oceny umów leasingu,
- wyceny rezerw.

W omawianym okresie nie miały miejsca istotne zmiany dotyczące obszarów i metod przyjmowanych założeń.

6.2 Profesjonalny osąd

Sporządzenie skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy wymaga od Zarządu jednostki dominującej osądów, szacunków oraz założeń, które mają wpływ na prezentowane przychody, koszty, aktywa i zobowiązania i powiązane z nimi noty oraz ujawnienia dotyczące zobowiązań warunkowych. Niepewność co do tych założeń i szacunków może spowodować istotne korekty wartości bilansowych aktywów i zobowiązań w przyszłości.

W procesie stosowania zasad (polityki) rachunkowości Zarząd dokonał następujących osądów, które mają największy wpływ na przedstawiane wartości bilansowe aktywów i zobowiązań.

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.

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

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 4 września 2020 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1548), Zarząd jednostki dominującej informuje, że okres realizacji niewykonanych umów z NFZ dotyczących 2020 roku, został przedłużony do dnia 31 grudnia 2021, co pozwoli wypełnić wymagania kontraktowe z NFZ.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa zafakturowała i ujęła jako przychody kwotę o około 29.502 tys. PLN większą niż wynikało ze stopnia realizacji umów z NFZ i zawiązała rezerwy na szacunkowe koszty niezbędne do realizacji tych usług w kwocie 13.282 tys. PLN.

Powyższe kwoty składały się z dwóch grup produktów:

- ryczałtu, który stanowi 23.905 tys. PLN przychodów oraz 10.894 tys. PLN rezerwy
- kontraktów, które stanowią 5.597 tys. PLN przychodów oraz 2.388 tys. PLN rezerwy

W II kwartale 2021 roku nastąpiła ze strony NFZ weryfikacja kwoty nadpłaconych kontraktów o niezrealizowane oraz odrzucone podczas weryfikacji świadczenia. Ostateczna wartość przychodów z kontraktów do odrobienia wzrosła z 5.597 tys. PLN do 8.015 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa wykorzystała 692 tys. PLN utworzonych w ryczałcie rezerw na koniec roku 2020.

Jednocześnie Grupa ponownie dokonała oceny sytuacji związanej ze spłatą/odrabianiem kontraktów i zdecydowała o zawiązaniu rezerwy w wysokości 100% salda nadpłaconego w kontraktach NFZ za rok 2020, które na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 5.670 tys. PLN. Oznacza to, że w I połowie 2021 roku Grupa spłaciła bądź odrobiła 2.345 tys. PLN z kwoty 8.015 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku nierozliczone kwoty dotyczące powyższej kwestii wynoszą jak poniżej:

- ryczałt - 23.905 tys. PLN przychodów (ujęte w rachunku zysków i strat za poprzedni rok obrotowy) oraz 10.202 tys. PLN rezerwy na szacunkowe koszty (ujęte w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług),
- kontrakty - 5.597 tys. PLN przychodów (ujęte w rachunku zysków i strat za poprzedni rok obrotowy) oraz 5.670 tys. PLN rezerwy na zwrot środków pieniężnych (ujęte w pozycji zobowiązań z tytułu zwrotu wynagrodzenia).

Szacunki dotyczące wysokości rozliczeń nadwykonań usług medycznych

Kierownictwo Grupy szacuje na podstawie własnego osądu wysokość rozliczeń nadwykonań usług medycznych zakwalifikowanych jako przychody. Nadwykonania to usługi medyczne wykonane powyżej wartości podpisanych kontraktów z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Poniższa tabela przedstawia zestawienie wysokości wykonanych w pierwszym półroczu 2021 nadwykonań oraz nierozpoznanych przychodów na dzień 30 czerwca 2021 roku:

Spółka	Nadwykonania zrealizowane	Nieujęte przychody	Przychody netto
EMC Instytut Medyczny S.A.	3 540	1 025	2 515
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	1 437	48	1 389
Lubmed Sp. z o.o.	84	2	82
Mikulicz Sp. z o.o.	229	197	32
PCZ Sp. z o. o. w Kowarach	98	14	84
EMC Silesia Sp. z o.o.	143	89	54
Zdrowie Sp. z o.o.	802	265	537
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	921	6	915
Razem	7 254	1 646	5 608

Kierując się zasadą ostrożności Zarządy spółek Grupy nie ujęły przychodów w zakresie niepewnym co do odzyskania od NFZ.

Utrata wartości aktywów niefinansowych

Kierownictwo Grupy przyjmuje na podstawie własnego osądu założenia do prognoz w celu sporządzania testów na utratę wartości firmy.

Zarząd przeprowadził i ujął w księgach testy na utratę wartości aktywów niefinansowych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Zarząd nie zidentyfikował dodatkowych przesłanek dotyczących utraty wartości aktywów w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku ze względu na fakt, że ośrodki

generujące środki pieniężne uzyskały wyniki finansowe zgodne z wynikami zabudżetowanymi na dany okres oraz w ocenie Zarządu plany finansowe na przyszłe okresy nie są zagrożone.

Decyzją Zarządu Grupy testy przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2020 roku są nadal aktualne.

6.3 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

Grupa 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.

Relacje z pacjentami

Przy nabyciu spółek zależnych, które prowadzą działalność gospodarczą w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego, realizowaną w ramach prowadzenia przychodni, Zarząd podjął decyzję o wycenie relacji z pacjentami. W tym celu ustalono bazę istniejących pacjentów o charakterze trwałej współpracy, dla których możliwe było potwierdzenie wielkości uzyskiwanych obrotów, a także ustalenie udziału tych obrotów w całości uzyskiwanych przez spółkę przychodów. Powyższe kryteria spełniała grupa pacjentów związana ze spółką deklaracjami na świadczenie usług medycznych w ramach Podstawowej Opieki Zdrowotnej (POZ). Relacje, które spółki zbudowały w okresie swojej działalności przed dniem nabycia, mogą mieć znaczący wpływ na przyszłe wyniki Grupy.

Rezerwy na odprawy emerytalne i podobne

Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych zostały oszacowane za pomocą metod aktuarialnych. Ustalenie kwot tych rezerw jest oparte na założeniach, zarówno co do warunków makroekonomicznych jak i założeniach dotyczących rotacji pracowników, ryzyka śmierci i innych.

Rezerwy na sprawy sądowe

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

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

Grupa 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 aktywów niematerialnych. Grupa corocznie dokonuje weryfikacji przyjętych okresów ekonomicznej użyteczności na podstawie oceny stanu technicznego środków trwałych i bieżących szacunków.

Leasing- Grupa jako leasingobiorca

Grupa jest leasingobiorcą w ramach umów najmu budynków, sprzętu medycznego oraz środków transportu.

MSSF 16 wymaga dokonania pewnych szacunków i wyliczeń, które mają wpływ na wycenę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego oraz aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Obejmują one m. in.:

- ustalenie okresu leasingu,
- ustalenie stopy procentowej stosowanej do dyskontowania przyszłych przepływów pieniężnych.

Okres leasingu

Zgodnie z MSSF16, Spółka ustaliła okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu wraz z:

- okresami, w których istnieje opcja przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa jako leasingobiorca skorzysta z tej opcji, oraz
- okresami, w których istnieje opcja wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa jako leasingobiorca nie skorzysta z tej opcji.

Szacując okres leasingu i długość nieodwołalnego okresu leasingu, jednostka stosuje definicję umowy i określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia leasingu bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony i bez istotnej kary.

Jeżeli tylko leasingobiorca ma prawo wypowiedzenia leasingu, prawo to uznaje się za opcję wypowiedzenia leasingu przysługującą leasingobiorcy, którą jednostka uwzględnia przy szacowaniu okresu leasingu. Jeżeli tylko leasingodawca ma prawo wypowiedzenia leasingu, nieodwołalny okres leasingu obejmuje okres objęty opcją wypowiedzenia leasingu.

Oceniając, czy można z wystarczającą pewnością założyć, że Grupa jako leasingobiorca skorzysta z opcji przedłużenia leasingu lub że nie skorzysta z opcji wypowiedzenia leasingu, Grupa uwzględniła wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią dla niej zachętę ekonomiczną do tego, aby skorzystała z opcji przedłużenia leasingu lub nie skorzystała z opcji wypowiedzenia leasingu, znaczenie aktywa dla działalności leasingodawcy oraz wpływ i charakter kar związanych z wyjściem z zawartych umów najmu i dzierżawy.

W odniesieniu do kluczowych grup wynajmowanych aktywów Grupa zawiera zarówno umowy na czas określony, jak i umowy na czas nieokreślony. Dla umów na czas nieoznaczony dotyczących najmu nieruchomości Grupa szacuje planowany okres użytkowania w oparciu o oszacowanie średniego historycznego czasu trwania podobnych kontraktów. Okresy te wynoszą 60 miesięcy.

Umowy na czas nieokreślony, dotyczące najmu sprzętu medycznego, ze względu na łatwą zastępowalność danych aktywów w przypadku wypowiedzenia kontraktu nie stanowią leasingu według MSSF 16.

Stopa dyskontowa

Oplaty leasingowe dyskontuje się w pierwszej kolejności z zastosowaniem stopy procentowej leasingu, jeżeli stopę tę można z łatwością ustalić. W przeciwnym razie Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

W celu określenia krańcowej stopy procentowej Grupa bierze pod uwagę długość trwania umowy, walutę umowy oraz potencjalną marżę, jaką musiałyby ponieść na rzecz zewnętrznych wierzycieli.

Grupa ustanowiła krańcowe stopy pożyczkowe przy uwzględnieniu okresu trwania umów leasingowych. Stopy dyskonta zostały wyznaczone dla poszczególnych okresów (dla umów 1-3 lata, 3-5 lat, 5-8 lat oraz 8-10 lat) oraz jedna stopa dyskonta dla umów trwających ponad 10 lat.

Proces ustalenia aktualnej krańcowej stopy procentowej obejmuje następujące kroki:

- analiza aktualnej struktury finansowania leasingobiorcy (np. jakie instrumenty dłużne posiada leasingobiorca i jakie są warunki tych instrumentów);

- ustalenie odpowiedniej stopy referencyjnej – przy założeniu konkretnej waluty, warunków gospodarczych i okresu obowiązywania umowy leasingu;
- analiza pozostałych istotnych warunków leasingu, w tym charakter aktywów bazowych.

W celu obliczenia stóp dyskonta na potrzeby MSSF 16 Grupa przyjmuje, że stopa dyskonta powinna odzwierciedlać koszt finansowania, jakie byłoby zaciągnięte na zakup przedmiotu podlegającego leasingowi.

Grupa szacuje stopę dyskontową do wyceny zobowiązań leasingowych uwzględniając stopę wolną od ryzyka (np. oprocentowanie polskich obligacji skarbowych, których termin wykupu jest zbliżony do czasu trwania umowy leasingu) oraz marżę, podobną do marż nakładanych przez banki przy kredytach udzielanych Spółce.

Obecnie Grupa szacuje stopę dyskonta dla umów w polskich złotych, ponieważ nie posiada zidentyfikowanych umów leasingowych w innych walutach.

Na dzień bilansowy obliczone przez Spółkę stopy dyskonta mieściły się w przedziale (w zależności od okresu trwania umowy) od 3,70% do 5,10%.

Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

7 Sezonowość działalności

W usługach medycznych nie występuje zjawisko typowej sezonowości. Występują natomiast zmiany wielkości sprzedaży w zależności od wysokości i rodzaju wynegocjowanego kontraktu z NFZ na dany rok.

8 Segmenty operacyjne

Działalność Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny jest jednolita z punktu widzenia rodzaju sprzedawanych usług (sprzedaż usług ochrony zdrowia), różni się natomiast formą świadczenia usług. Zgodnie z tym kryterium wyróżniono segmenty sprawozdawcze – Opieka szpitalna, Opieka ambulatoryjna, Badania kliniczne.

Głównym decydującym operacyjnym, odpowiedzialnym za alokację zasobów oraz ocenę wyników poszczególnych segmentów jest Kierownictwo Grupy, które analizuje wyniki poszczególnych szpitali i przychodni na poziomie szczegółowości, pozwalającym na zagregowanie ich do wyżej wymienionych segmentów.

Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	Opieka szpitalna	Opieka ambulatoryjna	Badania kliniczne	Działalność ogółem
Przychody segmentu, w tym:	227 837	31 081	1 243	260 161

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Za okres 01.01.2021 - 30.06.2021	Opieka szpitalna	Opieka ambulatoryjna	Badania kliniczne	Działalność ogółem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	227 837	31 081	1 243	260 161
NFZ, w tym:	183 341	25 766	-	209 107
- dodatki dla pielęgniarek i ratowników	13 062	366	-	13 428
- dodatki Covidowe do wynagrodzenia pracowników	18 059	-	-	18 059
Klienci komercyjni	40 367	4 266	1 243	45 876
Towarzystwa ubezpieczeniowe	450	892	-	1 342
Pozostałe przychody	3 679	157	-	3 836
Koszty segmentu ogółem, w tym:	232 904	27 907	1 132	261 943
Amortyzacja	10 079	2 020	29	12 128
Zysk operacyjny	(1 767)	1 868	140	241
EBITDA* (Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	8 312	3 888	169	12 369
Przychody / koszty finansowe netto	(595)	12	(8)	(591)
Uznanie / obciążenie z tytułu podatku dochodowego	297	97	-	394
Zysk/ Strata	(2 659)	1 783	132	(744)
Aktywa segmentu na dzień 30.06.2021	299 021	70 222	3 476	372 719
Zobowiązania segmentu na dzień 30.06.2021	154 624	30 965	1 405	186 994

Za okres 01.01.2020 - 30.06.2020	Opieka szpitalna	Opieka ambulatoryjna	Badania kliniczne	Działalność ogółem
Przychody segmentu, w tym:	177 143	27 830	1 169	206 142
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	177 143	27 830	1 169	206 142
NFZ, w tym:	148 601	23 355	-	171 956
- dodatki dla pielęgniarek i ratowników	13 115	363	-	13 478
Klienci komercyjni	22 335	3 601	1 169	27 105
Towarzystwa ubezpieczeniowe	1 725	712	-	2 437
Pozostałe przychody	4 482	162	-	4 644
Koszty segmentu ogółem, w tym:	185 999	23 117	812	209 927
Amortyzacja	9 590	623	13	10 226
Zysk operacyjny	(1 384)	3 239	233	2 089
EBITDA* (Zysk z działalności operacyjnej + amortyzacja)	8 207	3 861	247	12 315
Przychody / koszty finansowe netto	(4 810)	35	(8)	(4 783)
Uznanie / obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 227	237	-	1 464
Zysk/ Strata	(7 420)	3 036	225	(4 158)
Aktywa segmentu na dzień 30.06.2020	293 394	79 045	4 029	376 467
Zobowiązania segmentu na dzień 30.06.2020	206 793	54 899	2 761	264 454

EBITDA* -nie jest zdefiniowana przez MSSF, Grupa liczy ten wskaźnik jako wynik operacyjny powiększony o amortyzację za dany okres.

9 Krótkoterminowe aktywa finansowe

Na dzień 30 czerwca 2021 roku oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa nie posiadała istotnych krótkoterminowych aktywów finansowych.

10 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych, środki pieniężne i ich ekwiwalenty składają się z następujących pozycji:

Krótkoterminowe aktywa finansowe	Stan na		
	30.06.2021	31.12.2020 zbadane	30.06.2020
Środki pieniężne w kasie	265	101	197
Środki na rachunkach bankowych	11 629	22 727	30 582
Lokaty	-	-	1 300
Środki pieniężne w drodze	209	23	138
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	12 103	22 851	32 217
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	(21)	23	10
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty wykazywane w skonsolidowanym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych razem	12 082	22 874	32 227

11 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Dywidendy z akcji za rok 2020 nie były wypłacane, nie planuje się też wypłaty dywidend za rok 2021.

12 Przychody i koszty

12.1 Przychody ze sprzedaży

Pozycja	za okres							
	01.01.2021		01.01.2020		01.04.2021		01.04.2020	
	30.06.2021		30.06.2020		30.06.2021		30.06.2020	
Przychody z umów z klientami:	224 838	86,42%	188 019	91,21%	110 688	84,98%	90 073	89,70%
NFZ	177 620	68,27%	158 477	76,88%	85 400	65,57%	80 225	79,89%
- sprzedaż zafakturowana	172 012	66,12%	155 145	75,26%	89 442	68,67%	81 105	80,77%
- nadwykonania	5 608	2,15%	3 332	1,62%	(4 042)	(3,10%)	(880)	(0,88%)
Klienci komercyjni	45 876	17,63%	27 105	13,15%	24 616	18,89%	9 315	9,28%
Towarzystwa ubezpieczeniowe	1 342	0,52%	2 437	1,18%	672	0,52%	533	0,53%
Pozostałe przychody, w tym:	35 323	13,58%	18 122	8,79%	19 564	15,02%	10 340	10,30%
Dodatki dla pielęgniarek i ratowników	13 428	5,16%	13 479	6,54%	6 716	5,16%	6 645	6,62%
Dodatki Covidowe do wynagrodzenia pracowników	18 059	6,95%	-	-	10 010	7,68%	-	-
Pozostałe przychody	3 836	1,47%	4 644	2,25%	2 838	2,18%	3 696	3,68%
Ogółem	260 161	100%	206 142	100%	130 252	100%	100 414	100%

12.2 Koszty działalności operacyjnej

Grupa wykazuje w okresie zakończonym 30 czerwca 2021 koszty działalności operacyjnej w kwocie 261.943 tys. PLN (w okresie zakończonym dniem 30 czerwca 2020: 209.927 tys. PLN). Największą pozycję w bieżącym i poprzednim okresie stanowią usługi obce.

Usługi obce	Rok zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Usługi obce, w tym:	100 461	80 720
Usługi medyczne	69 398	52 826
Usługi diagnostyczne i laboratoryjne	7 074	6 639
Czynsze, najem	1 322	1 284
Usługi położnicze, pielęgniarstwa, ratowników	5 151	4 506
Usługi niematerialne	4 903	4 325
Usługi żywienia i pralnicze	3 217	3 188
Remonty i konserwacje	1 729	1 755
Usługi telekomunikacyjne, internetowe, informatyczne	2 420	2 124
Usługi transportowe	1 986	1 560
Usługi komunalne, ochrony i utrzymanie czystości	2 644	1 832
Pozostałe	617	681
Razem	100 461	80 720

12.3 Pozostałe przychody operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne	Rok zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Zysk ze sprzedaży środków trwałych	35	1
Dotacje	1 149	1 028
Rozwiązane rezerwy	708	123
Darowizny	2 410	1 954
Nadwykonania	805	1 303
Otrzymane odszkodowania, zwrot kar	107	519
Refundacje Ministerstwa Zdrowia, Urzędu Pracy itp.	1 716	1 048
Refundacja PFRON	170	179
Otrzymane nieodpłatnie środki trwałe	447	138
Nadwyżki inwentaryzacyjne	1	-
Zwrot podatku PIT	7	-
Kamień Pomorski - sprzedaż ZCP*	116	-
Inne	133	75
Razem	7 804	6 368

* rozliczenie sprzedaży ZCP Kamień Pomorski, opisano w nocie 14 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Pozostałe przychody operacyjne za okres 6 miesięcy 2021 roku obejmują m.in. przychody związane z dofinansowaniami i darowiznami dotyczącymi Covid 19.

12.4 Pozostałe koszty operacyjne

Pozostałe koszty operacyjne	Rok zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Strata ze zbycia środków trwałych	15	14
Inne koszty operacyjne, w tym:	5 766	480
Rezerwy na inne zobowiązania (kontrakty, niewykonania)	5 544	10
Odszkodowania, kary	51	422
Spisane przeterminowane leki	10	-
Koszty likwidacji środków trwałych	1	4
Korekta roczna podatku VAT	2	9
Koszty spraw sądowych i egzekucji zobowiązań	9	18
Inne	149	17
Razem	5 781	494

12.5 Przychody finansowe

Przychody finansowe	Rok zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	613	-
Odsetki	314	141
Inne	(3)	-
Razem	924	141

12.6 Koszty finansowe

Koszty finansowe	Rok zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Odsetki od kredytów i pożyczek	813	2 516
Pozostałe odsetki	20	36
Prowizje od kredytów i leasingów oraz umowy smart pool	8	9
Koszty obsługi GPW	49	30
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	40	1 511
Odsetki od leasingu	551	731
Koszty z tytułu poręczeń kredytów i obligacji	1	-
Inne koszty finansowe	33	91
Razem	1 515	4 924

13 Podatek dochodowy

Główne składniki obciążenia podatkowego w rachunku zysków i strat przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Bieżący podatek dochodowy		

Podatek dochodowy	01.01.2021 - 30.06.2021	01.01.2020 - 30.06.2020
Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego	1 651	1 824
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	-	-
Odroczony podatek dochodowy		
Związany z powstaniem i odwróceniem się różnic przejściowych	(1 257)	(360)
Obciążenie podatkowe wykazane w zysku lub stracie	394	1 464

Uzgodnienie różnic w podatku dochodowym	30.06.2021	30.06.2020
Strata przed opodatkowaniem	(350)	(2 694)
- Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	(67)	(512)
Efekty podatkowe następujących pozycji:	461	1 976
- straty podatkowe, z tytułu których nie rozpoznano aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 607	991
- nierozpoznane aktywo podatkowe od naliczonych odsetek do CareUp B.V.	2	314
- niepodatkowe zobowiązania w spółkach ze stratą podatkową	(570)	-
- wykorzystanie straty z lat ubiegłych nie objętych aktywem w latach poprzednich	(123)	-
- korekta na podatku dokonana w roku bieżącym za lata ubiegłe	(58)	-
- inne korekty	(397)	671
Obciążenie wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego	394	1 464

14 Sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Emitent zaklasyfikował część aktywów jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 w związku z porozumieniem zawartym dnia 21 grudnia 2020 roku pomiędzy EMC Instytut Medyczny SA a Powiatem Kamieńskim w sprawie zawarcia umowy sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa, którą stanowi Szpital Św. Jerzego oraz przychodnia specjalistyczna w Kamieniu Pomorskim. Umowa została podpisana dnia 23 lutego 2021 roku, za cenę sprzedaży 1 PLN. Zorganizowana część przedsiębiorstwa objęła składniki materialne i niematerialne służące do prowadzenia działalności leczniczej, tj. urządzenia medyczne, sprzęt, meble i inne materialne składniki majątku, oprogramowanie komputerowe oraz towary znajdujące się w dziale farmacji Szpitala. Ponadto na kupującego przeszły prawa i obowiązki wynikające z umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia, umów cywilnoprawnych oraz prawa i obowiązki wynikające z umów pracowniczych.

Rozliczenie sprzedaży 30.06.2021 (w tys. PLN)

Zbyte aktywa trwałe	
Wartości niematerialne i prawne	(3)
Środki trwałe	(2 980)
ZBYTE AKTYWA RAZEM:	(2 983)
Zbyte zobowiązania	
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	112
Zobowiązanie z tyt. leasingu	2 987
ZBYTE ZOBOWIĄZANIA RAZEM:	3 099
Wynik na sprzedaży rozpoznany w RZIS roku 2021	116

Wynik na sprzedaży rozpoznany na dzień 30 czerwca 2021 roku został zaprezentowany w pozostałych

przychodach operacyjnych. Na dzień 31 grudnia 2020 roku Emitent oszacował i utworzył rezerwy związane z przedmiotową transakcją na kwotę 1.488 tys. PLN. Na dzień 30 czerwca 2021 roku wykorzystano oraz rozwiązano rezerwy na łączną kwotę 988 tys. PLN.

Pozycja:	w tys. PLN
Rezerwa zawiązana w roku 2020	1 488
Wykorzystane rezerwy roku 2020 w pierwszym półroczu 2021 roku	280
Rozwiązane rezerwy w pierwszym półroczu 2021 roku	708
Pozostałe rezerwy na dzień 30.06.2021	500

Na dzień publikacji niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Emitent nie poniósł jeszcze wydatków dotyczących rezerwy pozostałej na saldzie na dzień 30 czerwca 2021 roku, ale oczekuje poniesienia wydatków w powyższej wysokości w przyszłych okresach.

15 Rzeczowe aktywa trwałe

Nabycie i sprzedaż

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 13.781 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2020 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 10.544 tys. PLN oraz w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku o wartości 29.270 tys. PLN).

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Grupa dokonała sprzedaży składników rzeczowych aktywów trwałych w kwocie 3.280 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2020 roku dokonała sprzedaży składników aktywów trwałych w kwocie 14 tys. PLN). W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Grupa sprzedała rzeczowe aktywa trwałe o wartości 1.193 tys. PLN.

Odpisy z tytułu utraty wartości aktywów trwałych

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku oraz 30 czerwca 2020 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych.

16 Aktywa niematerialne

Nabycie i sprzedaż

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Grupa nabyła składniki wartości niematerialnych o wartości 329 tys. PLN (w okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2020 roku o wartości 1.094 tys. PLN). W okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Grupa nabyła składniki wartości niematerialnych o wartości 1.276 tys. PLN.

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 Grupa sprzedała wartości niematerialne o wartości 101 tys. PLN. W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2020 roku oraz w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2020 roku Grupa nie dokonała istotnej sprzedaży składników wartości niematerialnych.

17 Wartość firmy

	30 czerwca 2021 przeładowane	31.12.2020 zbadane	30 czerwca 2020 przeładowane
Wartość bilansowa wartości firmy wynikająca z nabycia:			
Lubmed Sp. z o.o.	94	94	94
Mikulicz Sp. z o.o.	37	37	37
ZP Formica Sp. z o.o.	935	935	935
Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o.	3 252	3 252	3 252

	30 czerwca 2021 przeładowane	31.12.2020 zbadane	30 czerwca 2020 przeładowane
NZOZ Zawidawie Sp. z o.o.	12 193	12 193	12 193
CM Medyk Sp. z o.o.	1 212	1 212	1 212
Q-Med Sp. z o.o.	6 691	6 691	6 691
Razem wartość bilansowa	24 414	24 414	24 414

	Za okres 6 miesięcy zakończony dnia	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Wartość firmy na początek okresu	24 414	24 414
Razem wartość bilansowa na koniec okresu	24 414	24 414

Na dzień 31 grudnia 2020 roku Grupa przeprowadziła test na utratę wartości każdego z OWŚP.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Zarząd nie zidentyfikował dodatkowych przesłanek dotyczących utraty wartości aktywów w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku ze względu na fakt, że ośrodki generujące środki pieniężne uzyskały wyniki finansowe zgodne z wynikami zabudżetowanymi na dany okres oraz w ocenie Zarządu plany finansowe na przyszłe okresy nie są zagrożone.

Zgodnie z powyższym Zarząd nie zidentyfikował dodatkowych przesłanek dotyczących utraty wartości i uznał, że testy przeprowadzone na dzień 31 grudnia 2020 są nadal aktualne.

Wartość odzyskiwalna została określona na podstawie kalkulacji wartości użytkowej metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych. Obliczeń wartości użytkowej dokonano na podstawie analizy prognozowanych przepływów pieniężnych opierających się na założeniach zatwierdzonego przez Radę Nadzorczą budżetu na przyszły rok oraz 5-letniego biznesplanu dla poszczególnych OWŚP.

Poniżej przedstawiono główne założenia przyjęte w testach na utratę wartości aktywów trwałych:

Założenia:	2020
długoterminowa stopa wzrostu przychodów	2,50%
długoterminowa stopa wzrostu kosztów	1,60%
nakłady inwestycyjne w okresie rezydualnym	do wysokości amortyzacji
stopa dyskonta (WACC)	7,96%

Wyniki przeprowadzonych testów wskazują, iż wartość użytkowa testowanych OWŚP jest wyższa od bilansowej wartości firmy i innych aktywów trwałych alokowanych do danego OWŚP, wobec czego nie zachodzi przesłanka do utworzenia odpisu na trwałą utratę wartości aktywów.

Wartość użytkowa jest wrażliwa na poziom zmian marży brutto, poziom stopy wzrostu w okresie rezydualnym oraz stopę dyskontową. W przypadku oszacowania wartości użytkowej testowanych OWŚP, kierownictwo jest przekonane, iż żadna racjonalnie możliwa zmiana jakiegokolwiek kluczowego założenia określonego powyżej nie spowoduje, że wartość bilansowa tego ośrodka znacząco przekroczy jego wartość odzyskiwalną.

18 Pozostałe aktywa finansowe (długoterminowe)

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Grupa posiada długoterminowe aktywa finansowe w wartości 16.642 tys. PLN. Bony korporacyjne o wartości 16.666 tys. PLN zostały zakupione 04 grudnia 2020 roku od innej Spółki z Grupy Penta, a ich data wykupu przypada na dzień 04 grudnia 2023 roku. Oprocentowanie bonów jest stałe.

Bony korporacyjne, które Spółka zakupiła od jednostki powiązanej w ramach Grupy Kapitałowej Penta, są bonami długoterminowymi (3-letnie), jednak Zarząd jednostki dominującej posiada możliwość przedterminowego zgłoszenia do wykupu.

Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2021	Zakup bonów	Naliczenie odsetek	Zwrot bonów	Przeszaco- wanie	Saldo na 30.06.2021
Penta Funding A.S	Bony korporacyjne	16 666	-	314	-	(338)	16 642
	Razem	16 666	-	314	-	(338)	16 642

19 Zapasy

Stan zapasów na koniec bieżącego okresu sprawozdawczego wynosił 7.216 tys. PLN (na dzień 30 czerwca 2020 roku stan zapasów wynosił 5.889 tys. PLN oraz na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 8.294 tys. PLN), co stanowi optymalną wartość dla zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Grupy.

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów do wartości netto możliwej do uzyskania ani ich odwrócenia.

20 Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości

W okresie 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku oraz 6 miesięcy zakończonych 30 czerwca 2020 roku Grupa nie dokonała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości aktywów finansowych, aktywów niematerialnych oraz nie dokonała odwrócenia takich odpisów.

21 Rozliczenia międzyokresowe czynne

Poz.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	Stan na	
		30.06.2021	31.12.2020
1.	Podatek od nieruchomości	355	-
2.	Polisy ubezpieczeniowe	1 027	504
3.	Odpis na ZFŚS	288	-
4.	Pozostałe	420	310
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów razem		2 090	814

22 Rezerwy

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Grupa nie dokonała istotnych zmian co do obszarów utworzonych rezerw w stosunku do 31 grudnia 2020 roku.

Zmiany stanu rezerw za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2021 roku:

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
I.	Długoterminowe Wartość rezerwy na początek okresu	3 232	2 350	-	565	-	6 147
1.	zwiększenia z tytułu:	87	55	-	9	-	151
a)	utworzenie	87	55	-	9	-	151
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu:	60	21	-	14	-	95
a)	wykorzystanie	-	-	-	14	-	14
b)	rozwiązanie zbędnej reklasyfikacje	60	21	-	-	-	81
c)		-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	3 259	2 384	-	560	-	6 203
Krótkoterminowe							

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
I.	Wartość rezerwy na początek okresu	1 140	560	2 767	3 022	1 095	8 584
1.	zwiększenia z tytułu:	135	95	1 902	32	13 061	15 225
a)	utworzenie	135	95	1 902	32	12 561	14 725
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
c)	Inne*	-	-	-	-	500	500
2.	zmniejszenia z tytułu:	183	119	2 438	-	10 591	13 331
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie zbędnej	183	119	2 438	-	7 557	10 297
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	3 034	3 034
d)	Korekta stopy dyskonta	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	1 092	536	2 231	3 054	3 565	10 478

* przeklasyfikowanie rezerwy związanej ze sprzedażą ZCP Kamień Pomorski, opisaną w nocie 14 niniejszego śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Zmiany stanu rezerw za okres 6 miesięcy zakończony 30 czerwca 2020 roku:

Poz.	Wyszczególnienie	Świadczenia emerytalne i podobne	Na jubileusze	Pozostałe rezerwy na świadczenia pracownicze	Na roszczenia pacjentów	Na inne przyszłe zobowiązania	Razem
I.	Długoterminowe Wartość rezerwy na początek okresu	2 794	2 183	-	576	-	5 553
1.	zwiększenia z tytułu:	238	76	-	10	-	324
a)	utworzenie	238	76	-	10	-	324
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu:	1	60	-	15	-	76
a)	wykorzystanie	-	-	-	15	-	15
b)	rozwiązanie zbędnej	1	60	-	-	-	61
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	3 031	2 199	-	571	-	5 801
I.	Krótkoterminowe Wartość rezerwy na początek okresu	904	617	3 758	3 636	2 079	10 994
1.	zwiększenia z tytułu:	132	221	1 433	-	130	1 916
a)	utworzenie	132	221	1 433	-	130	1 916
b)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
c)	inne	-	-	-	-	-	-
2.	zmniejszenia z tytułu:	71	-	1 592	-	383	2 046
a)	wykorzystanie	-	-	-	-	-	-
b)	rozwiązanie zbędnej	71	-	1 592	-	383	2 046
c)	reklasyfikacje	-	-	-	-	-	-
d)	Korekta stopy dyskonta	-	-	-	-	-	-
II.	Wartość rezerwy na koniec okresu	965	838	3 599	3 636	1 826	10 864

23 Pozostałe zobowiązania, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i rozliczenia międzyokresowe

23.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (krótkoterminowe)

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	Stan na	
	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
z tytułu dostaw i usług	36 656	45 536
Razem	36 656	45 536

Zobowiązania pozostałe	Stan na	
	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020
- z tytułu VAT	87	131
- z tytułu ZUS	8 817	6 698
- z tytułu PIT	2 577	2 252
- z tytułu PFRON	30	58
- z tytułu podatku od nieruchomości	288	54
- z tytułu wynagrodzeń	11 879	9 243
- zobowiązanie z tytułu nabycia udziałów w spółce „Zdrowie” Sp. z o.o.	1 430	1 401
- zobowiązania inwestycyjne	2 585	6 162
- inne	517	702
Razem	28 210	26 701

Zasady i warunki płatności powyższych zobowiązań:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 21-dniowych. Pozostałe zobowiązania są nieoprocentowane.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku ani na dzień 31 grudnia 2020 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

23.2 Rozliczenia międzyokresowe wykazywane w pasywach

Rozliczenia międzyokresowe przychodów	Stan na	
	30.06.2021	31.12.2020
Długoterminowe, w tym:	10 399	7 447
Dotacje na zakup środków trwałych	6 751	6 442
Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych ŚT	3 153	535
Czynsz otrzymany z góry	85	256
Inne	410	214
Krótkoterminowe, w tym:	11 400	8 694
Dotacje na zakup środków trwałych	639	1 230
Rozliczenie nieodpłatnie przyjętych ŚT	786	216
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	6 564	4 591
Czynsz otrzymany z góry	342	353
Dotacje zaliczkowe	3 069	2 304
Razem	21 799	16 141

24 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Grupa posiada umowy leasingu sprzętu medycznego, gruntów, nieruchomości i pojazdów. Okres leasingu wynosi dla:

- Sprzętu medycznego od 2 do 5 lat
- Najmu gruntów powyżej 5 lat

- Nieruchomości powyżej 5 lat
- Pojazdów od 2 do 5 lat

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Grupa zawiera także umowy na czas nieoznaczony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że takie umowy będą trwać.

Zobowiązania Grupy z tytułu leasingu zabezpieczone są tytułem własności leasingodawcy do przedmiotu leasingu. Zasadniczo Grupa nie jest uprawniona do przekazania leasingowanych aktywów w subleasing, ani też do cesji praw przysługujących jej na podstawie umów leasingu.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

	grunty	budynki	Środki transportu	Sprzęt medyczny	Razem
Na dzień 1 stycznia 2021 roku	310	18 332	543	7 732	26 917
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	-	-	160	160
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	-	152	-	7	159
Amortyzacja	10	2 624	181	1 016	3 831
Na dzień 30 czerwca 2021 roku	300	15 860	362	6 883	23 405

	grunty	budynki	Środki transportu	Sprzęt medyczny	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	330	26 693	519	5 719	33 261
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	-	361	3 728	4 089
Zmniejszenie - sprzedaż ZCP	-	2 780	-	-	2 780
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	-	-	-	-	-
Amortyzacja	20	5 581	337	1 715	7 653
Na dzień 31 grudnia 2020 roku	310	18 332	543	7 732	26 917

Aktywo z tytułu prawa do użytkowania jest prezentowane w pozycji rzeczowych aktywów trwałych sprawozdania z sytuacji finansowej.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym.

	2021
Na dzień 1 stycznia 2021	26 985
Zwiększenia (nowe leasingi)	319
Zmniejszenia (sprzedaż ZCP)	50
Odsetki	551
Płatności	(4 501)
Na dzień 30 czerwca 2021	23 404
Krótkoterminowe	7 397
Długoterminowe	16 007
	2020
Na dzień 1 stycznia 2020	33 878
Zwiększenia (nowe leasingi)	4 089
Zmniejszenia (sprzedaż ZCP)	(3 037)
Odsetki	1 392
Płatności	(9 337)
Na dzień 31 grudnia 2020	26 985
Krótkoterminowe	7 614
Długoterminowe	19 371

Całkowite płatności z tytułu leasingów, w tym niskocennych, w okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 wyniosły 5.823 tys. PLN (w roku 2020 - 11.818 tys. PLN).

25 Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

Stan na 30 czerwca 2021 roku

Bank	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
PKO Leasing	2 380	479	WIBOR 1M + marża	30-04-2022	weksel in blanco, zastaw rejestrowy przedmiotów, przewłaszczenie, polisa ubezpieczeniowa, cesja ubezpieczeniowa, inne
PKO Leasing	782	308	WIBOR 1M + marża	31-03-2023	weksel własny in blanco, zastaw rejestrowy przedmiotów, przewłaszczenie, polisa ubezpieczeniowa, cesja ubezpieczeniowa, inne
NFOŚiGW	869	35	WIBOR 3M + marża banku	20-12-2021	weksel własny in blanco opatrzony klauzulą "bez protestu" na zabezpieczenie spłaty pożyczki, odsetek z tytułu oprocentowania oraz wynikających z umowy należnych odsetek liczonych w wysokości jak dla zaległości podatkowych wraz z deklaracją wekslową
CareUp BV	55 361	51 962*	EURIBOR + marża Eximbanku marża CareUp	31-12-2026	-

Bank	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
Kredyty, pożyczki razem	59 392	52 784			

*kwota kredytu wraz z odsetkami oraz różnicami kursowymi na dzień 30 czerwca 2021

26 Kapitał podstawowy

Kapitał podstawowy Grupy na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 88.755 tys. PLN i składa się z poniższych akcji (wartość nominalna akcji wynosi 4 PLN):

Seria	rodzaj	liczba akcji	liczba głosów na WZ
seria A	imiennie/ uprzywilejowane	1 500 038	3 000 076
seria B	na okaziciela	2 500 062	2 500 062
seria C	na okaziciela	1 500 000	1 500 000
seria D	na okaziciela	400 000	400 000
seria E	na okaziciela	737 512	737 512
seria F	na okaziciela	500 000	500 000
seria G	na okaziciela	1 189 602	1 189 602
seria H	na okaziciela	3 692 310	3 692 310
seria I	na okaziciela	1 265 822	1 265 822
seria J	imiennie	8 903 300	8 903 300
RAZEM		22 188 646	23 688 684

Akcje serii A uprzywilejowane są co do głosu w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy na Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Wszystkie akcje są jednakowo uprzywilejowane co do dywidendy oraz zwrotu z kapitału.

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

Dnia 11 września 2020 roku CareUp B.V. dokonał wpłaty na kapitał podstawowy spółki EMC Instytut Medyczny SA w kwocie 77.032 tys. PLN.

W niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wpłata na kapitał podstawowy jest prezentowana w pozycji kapitału rezerwowego, ponieważ podwyższenie kapitału nie zostało zarejestrowane w Krajowym Rejestrze Sądowym.

27 Kapitał zapasowy

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nie nastąpiły zmiany w wysokości kapitału zapasowego.

28 Instrumenty finansowe

W stosunku do rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku nie miały miejsca istotne zmiany wartości, rodzaju i sposobu wyceny instrumentów finansowych.

Instrumenty finansowe wg MSSF 9	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2021	31 grudnia 2020	31 grudnia 2020
Instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	49 398	49 398	48 535	48 535
Środki pieniężne i pozostałe aktywa finansowe	12 103	12 103	22 851	22 851
Pozostałe aktywa finansowe	16 644	16 644	16 668	16 668
RAZEM	78 145	78 145	88 054	88 054
- w tym długoterminowe	16 642	16 642	16 666	16 666
- w tym krótkoterminowe	61 503	61 503	71 388	71 388
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	58 737	58 737	72 237	72 237
Oprocentowane kredyty i pożyczki	52 784	52 784	57 729	57 729
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	23 404	23 404	26 985	26 985
RAZEM	134 925	134 925	156 951	156 951
- w tym długoterminowe	61 290	61 290	69 379	69 379
- w tym krótkoterminowe	73 635	73 635	87 572	87 572

W wyniku analizy wartości poszczególnych kategorii aktywów i zobowiązań nie stwierdzono istotnych rozbieżności między wartością bilansową a wartością godziwą.

29 Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym w okresie sprawozdawczym nie uległy istotnym zmianom w stosunku do okresu poprzedniego.

W szczególności ryzykami, na które narażona jest Grupa Kapitałowa, są:

- ryzyko kredytowe
- ryzyko płynności
- ryzyko stopy procentowej

Zarządzanie ryzykiem finansowym Grupy Kapitałowej koordynowane jest przez spółkę dominującą, w ścisłej współpracy z Zarządami spółek zależnych.

W procesie zarządzania ryzykiem finansowym największe znaczenia mają:

- bieżące monitorowanie stanu środków pieniężnych oraz zmian stanu należności i zobowiązań we wszystkich spółkach Grupy,
- wykonanie zakładanych prognoz finansowych poprzez spełnienie założeń budżetowych,
- stabilizacja wahań wyniku finansowego Grupy Kapitałowej,
- analiza miesięcznych sprawozdań finansowych,
- pozyskanie optymalnych źródeł finansowania działań inwestycyjnych.

30 Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem jest utrzymanie dobrego ratingu kredytowego i bezpiecznych wskaźników kapitałowych, które wspierałyby działalność operacyjną Grupy i zwiększały wartość dla jej akcjonariuszy.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i w wyniku zmian warunków ekonomicznych wprowadza do niej zmiany. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może zmienić wypłatę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom lub wyemitować nowe akcje. W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku nie wprowadzono w stosunku do roku zakończonego dnia 31 grudnia 2020 roku żadnych zmian dotyczących celów, zasad i procesów obowiązujących w tym obszarze.

Grupa monitoruje stan kapitału stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych. Kapitał obejmuje kapitał własny należny akcjonariuszom jednostki dominującej pomniejszony o kapitały rezerwowe z tytułu niezrealizowanych zysków netto.

31 Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Emitent posiada następujące zobowiązania warunkowe:

-zabezpieczenie umowy kredytu udzielonego przez Exportno-importną banku Slovenskej republiky (dalej: Kredytodawca) z siedzibą w Bratysławie (Słowacja) spółce Penta Hospitals International a. s. (spółce zależnej od CareUp B.V.) 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.

Grupa nie posiada innych gwarancji ani poręczeń udzielonych jednostkom spoza Grupy.

32 Zobowiązania inwestycyjne

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

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

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

33 Istotne sprawy sądowe

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku i do dnia podpisania niniejszego sprawozdania w EMC Instytut Medyczny SA oraz w spółkach z Grupy EMC nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej dotyczące zobowiązań albo wierzytelności EMC Instytut Medyczny SA lub jednostki od niej zależnej.

Do typowych sporów sądowych, w których biorą udział spółki z Grupy EMC 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 Grupa 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 6 miesięcy 2021 roku przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, jak również wszystkie postępowania łącznie w tym zobowiązania, na które została zawiązana rezerwa, nie stwarzają zagrożenia dla płynności finansowej Grupy.

34 Transakcje z podmiotami powiązanymi

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku Emitent i spółki zależne były stroną następujących transakcji z pozostałymi podmiotami powiązanymi – niewchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej.

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku:

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2021	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 30.06.2021
CareUp B.V.	Pożyczka z odsetkami	56 514	-	797	4 360	(989)	51 962
	Razem	56 514	-	797	4 360	(989)	51 962
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2021	Zakup bonów	Naliczenie odsetek	Zwrot bonów	Przeszacowanie	Saldo na 30.06.2021
Penta Funding A.S	Bony korporacyjne	16 666	-	314	-	(338)	16 642
	Razem	16 666	-	314	-	(338)	16 642
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie		Saldo na 30.06.2021			
Dr. Max sp. z o.o.	Usługi świadczone na rzecz emitenta	5		-			

Dane za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2020 roku:

Strona transakcji – jednostka sprawująca kontrolę nad Emitentem	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2019	Zaciągnięcie pożyczki	Naliczenie odsetek	Splata pożyczki	Przeszacowanie	Saldo na 30.06.2020
CareUp B.V.	Pożyczka z odsetkami	130 600	-	2 476	974	2 707	134 809
	Razem	130 600	-	2 476	974	2 707	134 809
Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Saldo na dzień 01.01.2019	Zakup bonów	Naliczenie odsetek	Zwrot bonów	Przeszacowanie	Saldo na 30.06.2020
Penta Funding A.S	Bony korporacyjne	27 831	140 928	98	149 315	1 104	20 646
	Razem	27 831	140 928	98	149 315	1 104	20 646

Strona transakcji – Pozostałe jednostki powiązane	Przedmiot transakcji	Kwota transakcji w okresie	Saldo na 30.06.2020
Dr. Max sp. z o.o.	Usługi świadczone przez emitenta	4	-
Dr. Max sp. z o.o.	Usługi świadczone na rzecz emitenta	47	4

Wszystkie transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych.

35 Wynagrodzenie kadry kierowniczej

Wynagrodzenia osób wchodzących w skład organów zarządzających i nadzorujących Grupy łącznie z tytułu zarządzania, świadczenia usług oraz innych funkcji pełnionych na rzecz jednostki dominującej:

Wynagrodzenia członków Zarządu Emitenta otrzymane w jednostce dominującej w tys. PLN	Za okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Prezes Zarządu Karol Piasecki ¹	734	555
Wiceprezes Zarządu Dariusz Chowaniec ²	367	230
Wiceprezes Zarządu Marcin Fakadej ³	441	330
Wiceprezes Zarządu Michał John ⁴	441	316
Członek Zarządu Tomasz Terlecki ⁵	-	133
Wynagrodzenia razem	1 983	1 564

¹ W Zarządzie EMC Instytut Medyczny SA od dnia 14 czerwca 2019 roku

² W Zarządzie EMC Instytut Medyczny SA od dnia 04 września 2019 roku

³ W Zarządzie EMC Instytut Medyczny SA od dnia 04 września 2019 roku

⁴ W Zarządzie EMC Instytut Medyczny SA od dnia 18 lutego 2020 roku

⁵ W Zarządzie EMC Instytut Medyczny SA do dnia 14 sierpnia 2019 roku, w tym wynagrodzenie po okresie zatrudnienia

Wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej jednostki dominującej w tys. PLN	Za okres 6 miesięcy zakończony	
	30 czerwca 2021	30 czerwca 2020
Václav Jirků	3	5
Michał Hulbój	21	22
David Soukoup	21	22
Martin Hrežo	-	1
Dariusz Hołubowicz	-	2
Jędrzej Socha	-	2
Wynagrodzenia, razem	45	54

36 Informacje na temat zmian sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku nie wystąpiły zmiany sytuacji gospodarczej i warunków prowadzenia działalności, które mają istotny wpływ na wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych.

37 Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie 6 miesięcy zakończonym 30 czerwca 2021 roku nie przeprowadzono wykupu i spłaty dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych.

38 Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

- Emitent poinformował w raporcie bieżącym nr 14/2021, że w dniu 15 lipca 2021 roku została zawarta z Centrum Medycznym Practimed Sp. z o.o. oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed Sp. z o.o. umowa przedwstępna sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa dotycząca zakupu przez Emitenta zakładów leczniczych prowadzonych przez Practimed: NZOZ Centrum Medyczne PRACTIMED we Wrocławiu oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed we Wrocławiu.

- Emitent poinformował w raporcie bieżącym nr 15/2021, że w dniu 1 września 2021 roku została podpisana umowa przyrzeczona sprzedaży na mocy której Emitent nabył zorganizowaną część przedsiębiorstw: NZOZ Centrum Medyczne PRACTIMED we Wrocławiu oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed we Wrocławiu.

- Dnia 30 sierpnia 2021 roku została zawarta Ugoda Sądowa ze spółką Budimex S.A. . W ramach ugody ustalono, że kwota do zapłaty przez Regionalne Centrum Zdrowia Sp. z o.o. wyniesie 556 tys. PLN. Ustalono, że zobowiązanie zostanie spłacone w ratach do końca 2021 roku.

IV. ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Śródroczny jednostkowy bilans

Aktywa

Pozycja	Nota	Na dzień 30 czerwca 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku zatwierdzone
A. Aktywa trwałe		214 533	250 406
I. Wartości niematerialne i prawne		3 901	4 095
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-
2. Wartość firmy		792	908
3. Inne wartości niematerialne i prawne		1 833	2 068
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		1 276	1 119
II. Rzeczowe aktywa trwałe		59 593	56 974
1. Środki trwałe		48 374	48 264
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 684	1 684
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		32 414	33 082
c) urządzenia techniczne i maszyny		1 967	2 261
d) środki transportu		47	60
e) inne środki trwałe		12 262	11 177
2. Środki trwałe w budowie		10 664	8 477
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		555	233
III. Należności długoterminowe		-	-
IV. Inwestycje długoterminowe		148 629	187 185
1. Nieruchomości	5	33 410	33 159
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe	6	115 219	154 026
a) w jednostkach powiązanych		115 219	154 026
- udziały lub akcje		98 577	98 577
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	38 783
- inne długoterminowe aktywa finansowe		16 642	16 666
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
c) w pozostałych jednostkach		-	-
4. Zaliczki na majątek finansowy		-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		2 410	2 152
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 410	2 152
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		-	-
B. Aktywa obrotowe		48 897	34 771
I. Zapasy		1 495	1 745
1. Materiały		1 495	1 745
2. Półprodukty i produkty w toku		-	-
3. Produkty gotowe		-	-
4. Towary		-	-
5. Zaliczki na dostawy		-	-
II. Należności krótkoterminowe		18 303	20 443
1. Należności od jednostek powiązanych		329	395
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		329	395

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)

Pozycja	Nota	Na dzień 30 czerwca 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku zatwierdzone
- do 12 miesięcy		329	395
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Należności od pozostałych jednostek		17 974	20 048
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:		16 026	18 362
- do 12 miesięcy		16 026	18 362
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń		750	617
c) inne		1 192	1 063
d) dochodzone na drodze sądowej		6	6
III. Inwestycje krótkoterminowe		28 678	12 145
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe		28 678	12 145
a) w jednostkach powiązanych		20 327	-
- udziały lub akcje		-	-
- inne papiery wartościowe		-	-
- udzielone pożyczki		-	-
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		20 327	-
b) w pozostałych jednostkach		2	2
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe		2	2
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne		8 349	12 143
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach		8 140	12 120
- inne środki pieniężne		209	23
- inne aktywa pieniężne		-	-
2. Inne inwestycje krótkoterminowe		-	-
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe		421	438
Aktywa razem		263 430	285 177

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Pasywa

Pozycja	Nota	Na dzień 30 czerwca 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku zatwierdzone
A. KAPITAŁ WŁASNY		157 093	161 607
I. Kapitał podstawowy		88 755	88 755
II. Kapitał zapasowy		57 411	57 411
III. Kapitał rezerwowy*		77 032	77 032
IV. Środki z emisji akcji		-	-
V. Zysk (strata) z lat ubiegłych		(61 591)	(52 685)
VI. Zysk (strata) netto		(4 514)	(8 906)
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania		106 337	123 570
I. Rezerwy na zobowiązania		11 477	9 910
1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		2 410	2 152
2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne		5 750	5 459
- długoterminowa		1 008	1 017
- krótkoterminowa		4 742	4 442
3. Pozostałe rezerwy		3 317	2 299
- długoterminowe		-	-
- krótkoterminowe		3 317	2 299
II. Zobowiązania długoterminowe		47 859	56 405
1. Wobec jednostek powiązanych		45 138	53 056
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		2 721	3 349
a) kredyty i pożyczki	8	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		2 721	3 349
d) inne		-	-
III. Zobowiązania krótkoterminowe		45 559	55 870
1. Wobec jednostek powiązanych		23 830	28 984
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		77	1
- do 12 miesięcy		77	1
- powyżej 12 miesięcy		-	-
b) inne		23 753	28 983
2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-
3. Wobec pozostałych jednostek		21 669	26 828
a) kredyty i pożyczki	8	-	-
b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		-	-
c) inne zobowiązania finansowe		1 210	1 212
d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:		9 389	13 944
- do 12 miesięcy		9 389	13 944
- powyżej 12 miesięcy		-	-
e) zaliczki otrzymane na dostawy		-	-
f) zobowiązania wekslowe		-	-
g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń		4 389	3 947
h) z tytułu wynagrodzeń		4 461	3 845
i) inne		2 220	3 880

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

*Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)*

Pozycja	Nota	Na dzień 30 czerwca 2021 roku	Na dzień 31 grudnia 2020 roku zatwierdzone
4. Fundusze specjalne		60	58
IV. Rozliczenia międzyokresowe		1 442	1 385
1. Ujemna wartość firmy		-	-
2. Inne rozliczenia międzyokresowe		1 442	1 385
- długoterminowe		876	197
- krótkoterminowe		566	1 188
Pasywa razem		263 430	285 177

* Wartość dotyczy wpłaty na kapitał podstawowy z dnia 11 września 2020 roku, która nie została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym.

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Śródroczny jednostkowy rachunek zysków i strat

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT (wersja porównawcza)	01.01.2021- 30.06.2021	01.04.2021- 30.06.2021	01.01.2020- 30.06.2020	01.04.2020- 30.06.2020
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	93 874	45 926	80 652	37 575
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	93 874	45 926	80 652	37 575
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	-	-	-	-
B. Koszty działalności operacyjnej	99 983	48 324	85 090	39 815
I. Amortyzacja	3 939	2 189	2 849	1 383
II. Zużycie materiałów i energii	11 382	4 991	9 624	4 658
III. Usługi obce	41 305	20 059	35 232	15 782
IV. Podatki i opłaty	339	173	367	190
– podatek akcyzowy	-	-	-	-
V. Wynagrodzenia	35 563	17 421	30 787	14 752
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	5 823	2 816	5 116	2 408
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	1 632	675	1 115	642
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	-	-	-	-
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	(6 109)	(2 398)	(4 438)	(2 240)
D. Pozostałe przychody operacyjne	2 583	619	1 664	856
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	34	-	6	5
II. Dotacje	341	145	91	82
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	439	438	573	-
IV. Inne przychody operacyjne	1 769	36	994	769
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 076	643	47	36
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	1	1	13	13
III. Inne koszty operacyjne	1 075	642	34	23
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	(4 602)	(2 422)	(2 821)	(1 420)
G. Przychody finansowe	1 345	956	1 259	836
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	-	-	-	-
– od jednostek powiązanych	-	-	-	-
II. Odsetki, w tym:	720	331	1 259	836
– od jednostek powiązanych	720	331	1 255	834
III. Zysk ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
V. Inne	625	625	-	-
H. Koszty finansowe	1 257	218	4 385	817
I. Odsetki, w tym:	1 207	600	2 821	1 482
– dla jednostek powiązanych	1 137	564	2 719	1 447
II. Strata ze zbycia inwestycji	-	-	-	-
III. Aktualizacja wartości inwestycji	-	-	-	-
IV. Inne	50	(382)	1 564	(665)
I. Zysk (strata) brutto (F+G-H)	(4 514)	(1 684)	(5 947)	(1 401)
J. Podatek dochodowy	-	-	-	(141)
I. Podatek dochodowy wg deklaracji	-	-	-	-
II. Podatek dochodowy odroczony	-	-	-	(141)
K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	-	-	-	-
L. Zysk (strata) udziałowców mniejszości	-	-	-	-
M. Zysk (strata) akcjonariuszy jednostki dominującej	(4 514)	(1 684)	(5 947)	(1 260)
N. Zysk (strata) netto (I-J-K)	(4 514)	(1 684)	(5 947)	(1 260)
EBITDA (Zysk (strata) z dział. operacyjnej + amortyzacja (F+B.I))	(663)	(233)	28	(37)

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Śródroczny jednostkowy rachunek przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2021- 30.06.2021 przeładowane	01.01.2020- 30.06.2020 przeładowane
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	(4 514)	(5 947)
II. Korekty razem	2 869	17 676
1 Amortyzacja	3 939	2 849
2 Zysk (strata) z tyt. różnic kursowych	(699)	10
3 Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	486	2 227
4 Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	(19)	(6)
5 Zmiana stanu rezerw	1 567	575
6 Zmiana stanu zapasów	250	(280)
7 Zmiana stanu należności	2 140	7 652
8 Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(3 648)	5 492
9 Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 195)	(882)
10 Inne korekty	48	39
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	(1 645)	11 729
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I. Wpływy	85 099	149 811
1. Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	34	6
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	-	-
3. Z aktywów finansowych, w tym:	85 065	149 805
a) w jednostkach powiązanych	85 065	149 805
b) w pozostałych jednostkach	-	-
zbycie aktywów finansowych	-	-
dywidendy i udziały w zyskach	-	-
spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	-	-
odsetki	-	-
inne wpływy z aktywów finansowych	-	-
4. Inne wpływy inwestycyjne	-	-
II. Wydatki	73 252	164 803
1. Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	6 270	10 154
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	780	-
3. Na aktywa finansowe, w tym:	66 202	154 649
a) w jednostkach powiązanych	66 202	154 649
nabycie aktywów finansowych	65 202	150 649
udzielone pożyczki długoterminowe	1 000	4 000
b) w pozostałych jednostkach	-	-
nabycie aktywów finansowych	-	-
udzielone pożyczki długoterminowe	-	-
4. Inne wydatki inwestycyjne	-	-
III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	11 847	(14 992)
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I. Wpływy	81 321	52 175
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	-	-
2. Kredyty i pożyczki	81 321	52 175
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych	-	-

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

**Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej EMC Instytut Medyczny
za okres 6 miesięcy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku (w tys. PLN, o ile nie podano inaczej)**

Rachunek przepływów pieniężnych	01.01.2021- 30.06.2021 przeładowane	01.01.2020- 30.06.2020 przeładowane
4. Inne wpływy finansowe	-	-
5. Odsetki	-	-
II. Wydatki	95 338	38 229
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	93 462	36 542
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych	-	-
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych	48	30
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	630	349
8. Odsetki	1 198	1 308
9. Inne wydatki finansowe	-	-
III. Przepływy pieniężne z działalności finansowej	(14 017)	13 946
D. Przepływy pieniężne netto razem	(3 815)	10 683
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	(3 794)	10 673
<i>zmiana środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych</i>	<i>(21)</i>	<i>10</i>
F. Środki pieniężne na początek okresu	12 143	10 830
G. Środki pieniężne na koniec okresu, w tym	8 349	21 503
<i>o ograniczonej możliwości dysponowania</i>		

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

Śródroczne jednostkowe zestawienie zmian w kapitale własnym

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	01.01.2021- 30.06.2021 przełądnięte	01.01.2020- 31.12.2020 zbadane	01.01.2020- 30.06.2020 przełądnięte
I. Kapitał własny na początek okresu (BO)	161 607	93 481	93 481
- korekty błędów podstawowych	-	-	-
- rozliczenie połączenia	-	-	-
Ia. Kapitał własny na początek okresu (BO), po korektach:	161 607	93 481	93 481
1. Kapitał podstawowy na początek okresu	88 755	88 755	88 755
1.1. Zmiany kapitału podstawowego	-	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
- emisji akcji	-	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
- eliminacja kapitału spółki przejmowanej	-	-	-
1.2. Kapitał podstawowy na koniec okresu	88 755	88 755	88 755
2. Różnice kursowe z przeliczenia na początek okresu	-	-	-
2.1. Zmiany różnic kursowych z przeliczenia	-	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b) zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
2.2. Różnice kursowe z przeliczenia na koniec okresu	-	-	-
3. Udziały (akcje) własne na początek okresu	-	-	-
a) zwiększenie	-	-	-
b) zmniejszenie	-	-	-
3.1. Udziały (akcje) własne na koniec okresu	-	-	-
4. Kapitał zapasowy na początek okresu	57 411	57 411	57 411
Rozliczenie połączenia	-	-	-
Kapitał zapasowy na początek okresu, po korektach	57 411	57 411	57 411
4.1. Zmiany kapitału 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)	-	-	-
- pokrycia straty	-	-	-
- eliminacja kapitału spółki przejmowanej	-	-	-
- rozliczenie połączenia	-	-	-
4.2. Stan kapitału zapasowego na koniec okresu	57 411	57 411	57 411
5. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu	-	-	-
- korekty błędów podstawowych	-	-	-
5a. Kapitał z aktualizacji wyceny na początek okresu, po korektach	-	-	-
5.1. Zmiany kapitału z aktualizacji wyceny	-	-	-
a) zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b) zmniejszenia (z tytułu)	-	-	-
5.2. Kapitał z aktualizacji wyceny na koniec okresu	-	-	-

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM		01.01.2021- 30.06.2021 przełknięte	01.01.2020- 31.12.2020 zbadane	01.01.2020- 30.06.2020 przełknięte
6.	Pozostałe kapitały (środki z emisji akcji) na początek okresu	77 032	-	-
6.1.	Zmiany pozostałych kapitałów rezerwowych	-	77 032	-
a)	Zwiększenie- wpłata na kapitał podstawowy	-	77 032	-
6.2.	Pozostałe kapitały rezerwowe na koniec okresu	77 032	77 032	-
7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	(61 591)	(52 685)	(52 685)
	Korekta błędu	-	-	-
	Rozliczenie połączenia	-	-	-
	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(61 591)	(52 685)	(52 685)
7.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	-	-	-
	- korekty błędów podstawowych	-	-	-
7.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	-	-	-
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
	- podziału zysku z lat ubiegłych	-	-	-
7.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	-	-	-
7.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	(61 591)	(52 685)	(52 685)
	- korekty błędów podstawowych	-	-	-
7.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	(61 591)	(52 685)	(52 685)
a)	zwiększenie (z tytułu)	-	-	-
b)	zmniejszenie (z tytułu)	-	-	-
7.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu, po korektach	(61 591)	(52 685)	(52 685)
7.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	(61 591)	(52 685)	(52 685)
8.	Wynik netto	(4 514)	(8 906)	(5 947)
a)	zysk netto	-	-	-
b)	strata netto	(4 514)	(8 906)	(5 947)
c)	odpisy z zysku	-	-	-
III.	Kapitał własny na koniec okresu (BZ)	157 093	161 607	87 534
IV.	Kapitał własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	157 093	161 607	87 534

Bilans, rachunek zysków i strat, rachunek przepływów pieniężnych i zestawienie zmian w kapitale własnym należy analizować łącznie z dodatkowymi informacjami i objaśnieniami, które stanowią integralną część śródrocznego skróconego jednostkowego sprawozdania finansowego

INFORMACJA DODATKOWA

1. Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania jednostkowego

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku.

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.
- Odwrócenie kosztów różnic kursowych skapitalizowanych w wartości środków trwałych w budowie, które zgodnie z MSR 23 są odnoszone bezpośrednio w wynik finansowy.
- Kapitalizacja kosztów finansowania ogólnego w wartości środków trwałych w budowie i nieruchomości zgodnie z MSR 23, które wg ustawy o rachunkowości obciążają wynik finansowy.
- Wycena zobowiązania z tytułu nabycia udziałów w spółce zależnej „Zdrowie” Sp. z o.o. wg zamortyzowanego kosztu na dzień nabycia

Oprócz powyższych różnic, przy sporządzeniu sprawozdania spółki na dzień bilansowy, zgodnie z MSSF kolejnym obszarem, którego dotyczyłyby istotna różnica jest wartość aktywów trwałych i innych zobowiązań finansowych wynikająca z wejścia w życie MSSF 16.

Zastosowanie pozostałych standardów nie wpłynęłoby istotnie na żadne z istotnych elementów sprawozdania finansowego.

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 30 czerwca 2021 roku i przy założeniu, że dniem przejścia na MSSF jest 1 stycznia 2004 roku. Ze względu na to, że wciąż trwają prace nad kolejnymi standardami oraz zmianami obecnych standardów istnieje możliwość, że standardy, według których Spółka sporządzi swoje pierwsze sprawozdanie finansowe według MSSF, będą się różniły od standardów zastosowanych do sporządzenia niniejszej noty. Założenie dotyczące daty, na którą ustalone by były 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.

Wartości wynikające z przejścia z PSR na MSSF na dzień 31 grudnia 2020 oraz 31 grudnia 2019 zostały opisane w nocy 2 wprowadzenia do sprawozdania finansowego Spółki EMC Instytut Medyczny SA za rok 2020. Wartości wykazane na 31 grudnia 2020 nie różnią się znacząco od wartości wynikających z przejścia z PSR na MSSF na dzień 30 czerwca 2021.

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

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Zdrowia z dnia 4 września 2020 roku zmieniającego rozporządzenie w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej (Dz. U. poz. 1548), Zarząd jednostki dominującej informuje, że okres realizacji niewykonanych umów z NFZ dotyczących 2020 roku, został przedłużony do dnia 31 grudnia 2021, co pozwoli wypełnić wymagania kontraktowe z NFZ.

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

Powyższe kwoty składały się z dwóch grup produktów:

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

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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Emitent wykorzystał 269 tys. PLN utworzonych w ryczałcie rezerw na koniec roku 2020.

Jednocześnie Emitent ponownie dokonał oceny sytuacji związanej ze spłatą/odrabianiem kontraktów i zdecydował o zawiązaniu rezerwy w wysokości 100% salda nadpłaconego w kontraktach NFZ za rok 2020, które na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosi 2.281 tys. PLN. Oznacza to, że w I połowie 2021 roku Emitent spłacił bądź odrobił 1.632 tys. PLN z kwoty 3.913 tys. PLN.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku nierozliczone kwoty dotyczące powyższej kwestii wynoszą jak poniżej:

- ryczałt – 2.224 tys. PLN przychodów (ujęte w rachunku zysków i strat za poprzedni rok obrotowy) oraz 671 tys. PLN rezerwy na szacunkowe koszty (ujęte w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług),
- kontrakty – 3.507 tys. PLN przychodów (ujęte w rachunku zysków i strat za poprzedni rok obrotowy) oraz 2.281 tys. PLN rezerwy na zwrot środków pieniężnych (ujęte w pozycji pozostałych rezerw krótkoterminowych).

2. Zmiany polityki rachunkowości, korekty błędów i korekty reklasyfikacyjne

W okresie 6 miesięcy zakończonym dnia 30 czerwca 2021 roku nie dokonano korekty błędów ani zmiany klasyfikacji w stosunku do zasad przyjętych w sprawozdaniu za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku.

3. Połączenie spółek handlowych

W roku 2021 oraz 2020 nie miało miejsce połączenie spółek.

4. Nakłady inwestycyjne

Wg grup rodzajowych

Pozycja	Nakład	Udział w nakładach ogółem
Aktywa trwałe:		
Wartości niematerialne	267	3,09%
Środki trwałe, w tym:	7 066	81,71%
Grunty	-	-
Budynki budowle	3 473	40,16%
Maszyny i urządzenia	756	8,74%
Środki transportu	-	-
Pozostałe środki trwałe	2 837	32,81%
Inwestycje długoterminowe, w tym:	1 314	15,20%
Udzielone pożyczki	1 000	11,56%
Bony korporacyjne*	314	3,64%
Wydatki inwestycyjne razem	8 647	100,00%

Wg miejsca poniesionych nakładów

Nakłady inwestycyjne	Nakład	Udział w nakładach ogółem
EMC CENTRALA	399	4,61%
Szpital we Wrocławiu ul. Pilczycka	200	2,31%
Szpital w Kamieniu Pomorskim	441	5,10%
Szpital w Ozimku	2 303	26,64%
Szpital w Ząbkowicach Śląskich	377	4,36%
Budynki w Kowarach	21	0,24%
Inwestycja Piaseczno – Szpital	778	9,00%
Przychodnie w Oleśnicy, Bierutowie i Sycowie	65	0,75%
Przychodnie we Wrocławiu	274	3,17%
Szpital i przychodnie Certus	2 475	28,62%
Razem	7 333	84,80%

Udzielone pożyczki	Nakład	Udział w nakładach ogółem
Zdrowie Sp. z o.o.	1 000	11,56%
Razem	1 000	11,56%

Bony korporacyjne*	Nakład	Udział w nakładach ogółem
Penta Funding A.S	314	3,64%
Razem	314	3,64%

Ogółem nakłady	8 647	100%
-----------------------	--------------	-------------

* Wartość dotyczy odsetek z tytułu bonów korporacyjnych na dzień 30 czerwca 2021 roku. Bony korporacyjne wraz

z odsetkami podlegają aktualizacji na dzień bilansowy. Wartość wynikająca z przeszacowania na dzień 30 czerwca 2021 roku pomniejsza wartość bonów korporacyjnych w pierwszym półroczu 2021 roku o 338 tys. PLN.

Wydatki inwestycyjne poniesione w pierwszym półroczu 2021 roku przez EMC Instytut Medyczny S.A. przeznaczone zostały na modernizację posiadanego lub nabycie nowego zaplecza działalności medycznej.

5. Nieruchomości

Nieruchomości w postaci budynków, które nie są użytkowane przez Emitenta do realizacji jego podstawowych zadań, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia określonych korzyści ekonomicznych (przychodu z najmu), ujęte zostały w bilansie Emitenta w pozycji Inwestycji długoterminowych.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku wartość netto nieruchomości będących przedmiotem wynajmu wynosi 33.410 tys. PLN i obejmuje wartość:

- budynku szpitala w Piasecznie – dzierżawionego spółce zależnej EMC Piaseczno Sp. z o.o. w kwocie 27.332 tys. PLN
- nakładów na rozbudowę nieruchomości w Piasecznie – nieruchomość będzie przeznaczona w przyszłości na wynajem - w kwocie 991 tys. PLN
- budynku przychodni w Piasecznie – dzierżawionego spółce zależnej EMC Piaseczno Sp. z o.o. w kwocie 1.088 tys. PLN
- budynku Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego w Kowarach – dzierżawionego spółce zależnej PCZ Sp. z o.o. w Kowarach – w kwocie 1.283 tys. PLN
- budynku pralni w Kowarach - dzierżawionego spółce zależnej PCZ Sp. z o.o. w Kowarach na przychodnię – w kwocie 2.019 tys. PLN
- budynku kotłowni w Kowarach – dzierżawionego spółce zależnej PCZ Sp. z o.o. w Kowarach – w kwocie 99 tys. PLN
- nakładów na budynek mieszkalny w Kowarach – nieruchomość będzie przeznaczona na cele inwestycyjne – w kwocie 183 tys. PLN
- gruntu w Kowarach, na którym położone są nieruchomości przeznaczone na wynajem – w kwocie 361 tys. PLN
- gruntu w Kowarach, droga dojazdowa do nieruchomości, które są przeznaczone na wynajem - w kwocie 54 tys. PLN.

6. Długoterminowe aktywa finansowe i zaliczki na majątek finansowy

Długoterminowe aktywa finansowe	30.06.2021 przełknięte	31.12.2020 zbadane	30.06.2020 przełknięte
Udziały i zaliczki na udziały, w tym w spółce:	98 577	98 577	76 677
Lubmed Sp. z o.o.	1 820	1 820	1 820
Mikulicz Sp. z o.o.	2 506	2 506	2 506
EMC Silesia Sp. z o.o.	6 683	6 683	6 683
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	9 516	9 516	9 516
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	29 823	29 823	10 123
Zdrowie Sp. z o.o.	17 829	17 829	15 629
RCZ Sp. z o.o.	30 400	30 400	30 400
Udzielone pożyczki, w tym w spółce:	-	38 783	38 783
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	-	3 810	3 810

Długoterminowe aktywa finansowe	30.06.2021 przeładowane	31.12.2020 zbadane	30.06.2020 przeładowane
EMC Silesia Sp. z o.o.	-	3 505	3 505
PCZ Sp. z o.o. w Kowarach	-	9 580	9 580
RCZ Sp. z o.o.	-	19 688	19 688
Zdrowie Sp. z o.o.	-	2 200	2 200
Inne aktywa finansowe, w tym:	16 642	16 666	-
Bony korporacyjne	16 642	16 666	-
Razem długoterminowe aktywa finansowe	115 219	154 026	115 460

Zmiana stanu długoterminowych aktywów finansowych	30.06.2021 przeładowane	31.12.2020 zbadane	30.06.2020 przeładowane
Stan na początek okresu	154 026	111 460	111 460
Zwiększenia	2 234	42 566	4 000
- nabycia	-	37 971	-
- inne*	314	51	-
- udzielone pożyczki	1 000	4 000	4 000
- aktualizacja wartości	920	544	-
Zmniejszenia	41 041	-	-
- sprzedaż	-	-	-
- spłata pożyczek	39 783	-	-
- aktualizacja wartości	1 258	-	-
Stan na koniec okresu	115 219	154 026	115 460

* Wartość dotyczy odsetek z tytułu bonów korporacyjnych na dzień 30 czerwca 2021.

Wartość bilansowa długoterminowych aktywów finansowych na dzień kończący powyżej zaprezentowane okresy sprawozdawcze była równa ich cenie nabycia.

7. Odpisy aktualizujące wartość aktywów

W związku z brakiem przeprowadzenia testu na dzień 30 czerwca 2021 roku, Zarząd zdecydował w sprawozdaniu za pierwsze półrocze 2021 roku o pozostawieniu kwoty odpisu z tytułu utraty wartości aktywów finansowych w kwocie odpisu ustalonego na 31 grudnia 2020 roku.

W związku z brakiem przeprowadzenia testu na dzień 30 czerwca 2020 roku, Zarząd zdecydował w sprawozdaniu za pierwsze półrocze 2020 roku o pozostawieniu kwoty odpisu z tytułu utraty aktywów finansowych w kwocie odpisu ustalonego na 31 grudnia 2019 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.

8. Kredyty i pożyczki

Bank/ Pożyczkodawca	Kwota kredytu/ pożyczki wg umowy	Kwota kredytu/ pożyczki pozostała do spłaty	Warunki oprocentowania	Termin spłaty	Zabezpieczenia
CareUp B.V.	55 361	51 952*	EURIBOR + marża Eximbanku marża CareUp	31-12-2026	-
Kredyty, pożyczki razem	55 361	51 962			

*kwota kredytu wraz z odsetkami oraz różnicami kursowymi na dzień 30 czerwca 2021.

Zobowiązania EMC Instytut Medyczny SA wobec spółek zależnych z tytułu Smart Pool:

Spółka	Kwota zobowiązania	Warunki oprocentowania
EMC Piaseczno Sp. z o.o.	4 379	WIBOR 3M + marża
Mikulicz Sp. z o.o.	8 414	WIBOR 3M + marża
Lubmed Sp. z o.o.	3 647	WIBOR 3M + marża
Zdrowie Ratownictwo Medyczne Sp. z o.o.	489	WIBOR 3M + marża
Zobowiązanie razem	16 929	

9. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe Emitenta zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po dniu 30 czerwca 2021 roku.

Spółka za okres sześciu miesięcy zakończonych 30 czerwca 2021 roku wykazała stratę netto w kwocie 4.514 tys. PLN. Zobowiązania krótkoterminowe na koniec czerwca 2021 roku przekroczyły aktywa obrotowe o 5.287 tys. PLN.

Stan środków pieniężnych Spółki na dzień 30 czerwca 2021 roku wynosił 8.349 tys. PLN, co w ocenie Zarządu jest bezpiecznym poziomem patrząc na ryzyko płynności Spółki.

Zarząd mimo sytuacji na rynku zakłada realizację budżetu z nadwyżką. Biorąc pod uwagę niepewną sytuację rynkową związaną z pandemią i teoretycznym rozważaniem negatywnego wpływu nieznanymi przyszłych zdarzeń na sytuację EMC Instytut Medyczny SA, Zarząd jest przekonany, że posiada zarówno wystarczające środki finansowe (gotówka oraz bony korporacyjne), jak również możliwości efektywnego zarządzania wysokością oraz czasem ponoszenia zaplanowanych wydatków inwestycyjnych, aby zapewnić bieżące, niezakłócone funkcjonowanie Spółki w horyzoncie najbliższych 12 miesięcy. Bony korporacyjne, które Spółka zakupiła od jednostki powiązanej w ramach Grupy Kapitałowej Penta, są bonami długoterminowymi (3-letnie), jednak Zarząd jednostki dominującej posiada możliwość przedterminowego zgłoszenia do wykupu.

Biorąc pod uwagę sytuację finansową Spółki jej większościowy akcjonariusz – CareUp B.V., udzielił pisemnego listu wsparcia finansowego do dnia 30 kwietnia 2022 roku.

Na dzień 30 czerwca 2021 roku głównymi akcjonariuszami EMC Instytut Medyczny SA są:

- Fundusz inwestycyjny Penta przez swoją spółkę celową CareUp B.V. posiadającą 82,40% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 1 posiadający 10,66% akcji,
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych BIS 2 posiadający 6,29% akcji, zarządzane i reprezentowane przez Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU SA.

Razem są właścicielami 99,35% akcji EMC Instytut Medyczny SA.

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

Zarząd EMC Instytut Medyczny SA prowadzi działania naprawcze poprawiające wyniki finansowe wszystkich jednostek medycznych. Działanie 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,
- standaryzacji wykonywania wszystkich procedur w przychodniach i szpitalach Spółki ze szczególnym uwzględnieniem zdrowia i życia pacjenta,
- wdrożeniu Elektronicznego Obiegu Dokumentów w całej grupie kapitałowej,
- automatyzację procesów księgowych i kadrowych,
- centralizacji procesów zakupowych zarówno w działalności operacyjnej jak i inwestycyjnej,
- akwizycji nowych jednostek medycznych pomagających w znacznym zakresie pokryć istniejące w grupie koszty stałe,
- współpracy z innymi spółkami medycznymi w portfelu Penta celem wymiany najlepszych praktyk operacyjnych i ekonomii działania.

Sporządzone przez Zarząd jednostki dominującej plany finansowe oraz prognozy przyszłych przepływów pieniężnych nie wskazują na zagrożenie utraty płynności w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego, przy założeniu zrealizowania planowanych przez Spółkę wyników finansowych w okresie następujących 12 miesięcy od dnia 30 czerwca 2021 roku.

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

Informacja dotycząca wpływu pandemii COVID-19 na działalność Emitenta

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

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

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

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

- Otrzymanie dotacji pieniężnych w celu przeciwdziałania skutkom COVID-19 (673 tys. PLN dotacji, darowizn i dofinansowań otrzymanych w 1 półroczu 2021 roku).
- Otrzymanie dodatkowych środków za realizację konkretnych świadczeń związanych z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 (8.185 tys. PLN otrzymano w ramach tzw. oddziałów COVIDowych oraz innych świadczeń m.in. testy, szczepienia, transport itd.).
- Skorzystanie z mechanizmu wyrównywania ryczałtu. Oprócz środków wypłaconych za świadczenia związane z COVID-19, spółka dodatkowo otrzymała środki z przysługującego im ryczałtu PSZ.

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

10. Inne zobowiązania

Emitent dokonuje klasyfikacji zobowiązań jako długoterminowe lub krótkoterminowe w oparciu o analizę terminów wymagalności wynikających z poszczególnych transakcji.

11. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

Na dzień 30 czerwca 2021 roku Emitent posiada następujące zobowiązania warunkowe:

- poręczenia wekslowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną EMC Piaseczno Sp. z o.o. z BZ WBK Leasing SA oraz PKO Leasing Sp. z o.o na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 30 czerwca 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 91 tys. PLN,
- poręczenia wekslowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Mikulicz Sp. z o.o. z BGŻ BNP Paribas S.A. oraz Pekao Leasing Sp. z o.o. na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 30 czerwca 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 63 tys. PLN,
- poręczenie wekslowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Zdrowie Sp. z o.o. z BZ WBK Leasing SA, BNP Paribas oraz PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 30 czerwca 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 194 tys. PLN,
- poręczenie wekslowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Regionalnym Centrum Zdrowia Sp. z o.o. z BZ WBK Lease SA oraz PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 30 czerwca 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 170 tys. PLN,
- poręczenie wekslowe jako jeden z elementów zabezpieczenia umów leasingowych zawartych przez spółkę zależną Powiatowe Centrum Zdrowia Sp. z o.o. w Kowarach z PKO Leasing na zakup sprzętu medycznego; łączna wartość zobowiązań leasingowych na dzień 30 czerwca 2021 roku, objętych tym poręczeniem, wynosi 46 tys. PLN,
- zabezpieczenie umowy kredytu udzielonego przez Exportno-importną banku Slovenskej republiky z siedzibą w Bratysławie (Słowacja) spółce Penta Hospitals International a. s. (spółce zależnej od CareUp B.V.) 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.

12. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

- Emitent poinformował w raporcie bieżącym nr 14/2021, że w dniu 15 lipca 2021 roku została zawarta z Centrum Medycznym Practimed Sp. z o.o. oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed Sp. z o.o. umowa przedwstępna sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa dotycząca zakupu przez Emitenta zakładów leczniczych prowadzonych przez Practimed: NZOZ Centrum Medyczne PRACTIMED we Wrocławiu oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed we Wrocławiu.
- Emitent poinformował w raporcie bieżącym nr 15/2021, że w dniu 1 września 2021 roku została podpisana umowa przyrzeczona sprzedaży na mocy której Emitent nabył zorganizowaną część przedsiębiorstw: NZOZ Centrum Medyczne PRACTIMED we Wrocławiu oraz Praktyka Lekarza Rodzinnego Practimed we Wrocławiu.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd w dniu 29 września 2021 roku.

Podpisy wszystkich członków Zarządu:

Prezes Zarządu
Karol Piasecki

Wiceprezes Zarządu
Dariusz Chowanec

Wiceprezes Zarządu
Marcin Fakadej

Wiceprezes Zarządu
Michał John

Wrocław, dnia 29 września 2021 roku