



Skonsolidowany raport półroczny
GRUPY KAPITAŁOWEJ DR. MIELE COSMED GROUP
obejmujący okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku
zawierający:

Skrócone śródroczne skonsolidowane oraz
sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku
Skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od
1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

Spis treści

WYBRANE DANE FINANSOWE	5
SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU	6
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	7
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU	8
SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
INFORMACJE DODATKOWE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2024 ROKU	10
1. INFORMACJE OGÓLNE	10
2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	15
3. SZACUNKI ZARZĄDU	18
4. INSTRUMENTY FINANSOWE	19
5. PRZYCHODY I KOSZTY	22
6. PODATEK DOCHODOWY	25
7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	27
8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	28
9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE	31
10. AKTYWA FINANSOWE	33
11. NALEŻNOŚCI	33
12. ZAPASY	34
13. KAPITAŁ	34
14. KREDYTY I POŻYCZKI	36
15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW, POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE PASYWA	39
16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH	39
17. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	40
18. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	41
19. POZYCJE WARUNKOWE I ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU	42
20. WARTOŚĆ FIRMY	43
21. ZDARZENIA PO DNIU KOŃCZĄCYM OKRES SPRAWOZDAWCZY	43
22. WPŁYW SYTUACJI POLITYCZNO – GOSPODARCZEJ NA TERYTORIUM UKRAINY NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY KAPITAŁOWEJ DR. MIELE COSMED GROUP	44
23. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU	45
WYBRANE DANE FINANSOWE	45
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	46

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	47
ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	48
ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	50
DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	51
23.1 INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE	51
23.2 ZASADY RACHUNKOWOŚCI	51
23.3 SZACUNKI ZARZĄDU	53
23.4 INSTRUMENTY FINANSOWE	55
23.5 PRZYCHODY I KOSZTY	57
23.6 PODATEK DOCHODOWY	59
23.7 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	62
23.8 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	63
23.9 AKTYWA Z TYTUŁU PRAW DO UŻYTKOWANIA	65
23.10 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	66
23.11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE	66
23.12 AKTYWA FINANSOWE, AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH, ŚRODKI PIENIĘŻNE	67
23.13 NALEŻNOŚCI, INNE AKTYWA, AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY	68
23.14 ZAPASY	70
23.15 KAPITAŁY	71
23.16 KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE ORAZ DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE	71
23.17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA, PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	71
23.18 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU	74
23.19 TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	75
23.20 POZYCJE WARUNKOWE I ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU	76
23.21 ZDARZENIA PO DNIU KOŃCZĄCYM OKRES SPRAWOZDAWCZY	77
23.22 INFORMACJA NA TEMAT POŁĄCZENIA SPÓŁEK	77
OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	81
W sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych	81
W sprawie firmy audytorskiej dokonującej przeglądu śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych	81

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane dotyczące sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

	tys. PLN		tys. EUR	
	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
Przychody ze sprzedaży	236 173	211 779	54 785	45 909
Koszt własny sprzedanych wyrobów	(142 459)	(138 607)	(33 046)	(30 047)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(5 746)	(6 775)	(1 333)	(1 469)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	23 465	11 383	5 443	2 468
EBITDA*	29 599	17 378	6 866	3 767
Zysk (strata) brutto	21 026	8 288	4 877	1 797
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	17 070	6 967	3 960	1 510
Całkowite dochody ogółem	16 841	6 694	3 907	1 451
Całkowite dochody przypadające:				
Akcjonariuszom podmiotu dominującego	16 841	6 694	3 907	1 451
Akcjonariuszom niekontrolującym	-	-	-	-
Średnia ważona akcji zwykłych	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Wartość księgową na akcję (zł/euro)	2,79	2,51	0,65	0,56
Zysk (strata) netto na akcję (zł/euro)	0,20	0,08	0,05	0,02

* zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja

Wybrane dane dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej

	tys. PLN		tys. EUR	
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
Wartość firmy	30 050	30 050	6 967	6 911
Rzeczowe aktywa trwałe	140 536	132 940	32 584	30 575
w tym Aktywa z tytułu praw do użytkowania	16 531	14 291	3 833	3 287
Nieruchomości inwestycyjne	4 742	4 742	1 099	1 091
Wartości niematerialne	93 544	93 512	21 689	21 507
Aktywa trwałe	268 872	261 244	62 339	60 084
Zapasy	61 549	51 096	14 271	11 752
Należności z tyt. dostaw i usług	56 865	46 168	13 185	10 618
Należności z tyt. podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-	-
Inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe	12 762	9 614	2 959	2 211
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 145	14 297	2 816	3 288
Aktywa obrotowe razem	143 321	121 175	33 231	27 869
AKTYWA RAZEM	412 193	382 419	95 570	87 953
Kapitał przypadający akcjonariuszom podmiotu dominującego	243 396	234 394	56 433	53 908
Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	-	-	-	-
Kapitał własny	243 396	234 394	56 433	53 908
Zobowiązania długoterminowe	27 989	29 567	6 489	6 800
Zobowiązania krótkoterminowe	140 808	118 458	32 648	27 245
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	412 193	382 419	95 570	87 953

SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU

	NOTA NR	30.06.2024	31.12.2023
		Niebadane	Badane
		tys. PLN	tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartość firmy z konsolidacji		30 050	30 050
Rzeczowe aktywa trwałe	8	140 536	132 940
<i>w tym Aktywa z tytułu praw do użytkowania</i>	8	16 531	14 291
Nieruchomości inwestycyjne		4 742	4 742
Wartości niematerialne	9	93 544	93 512
Aktywa trwałe razem		268 872	261 244
Aktywa obrotowe			
Zapasy	12	61 549	51 096
Należności z tytułu dostaw i usług	11.1	56 865	46 168
Inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe	11.2	12 762	9 614
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	10	12 145	14 297
Aktywa obrotowe razem		143 321	121 175
Aktywa razem		412 193	382 419
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	13.1	87 339	87 339
Kapitał zapasowy	13.2	89 720	89 720
Kapitały rezerwowe	13.2	77 873	77 043
Akcje własne	13.2	(1 149)	(1 149)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek podporządkowanych	13.2	(1 030)	(1 031)
Zyski (straty) zatrzymane z lat ubiegłych	13.2	(26 427)	(39 749)
Zysk (strata) netto roku bieżącego	13.2	17 070	22 221
Kapitał przypadający akcjonariuszom kontrolującym		243 396	234 394
Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym		-	-
Razem kapitał własny		243 396	234 394
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki otrzymane oraz dłużne papiery wartościowe	14	5 560	7 452
Zobowiązania z tytułu leasingu	17	9 175	9 530
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	16	1 737	1 942
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	6.2	11 517	10 643
Zobowiązania długoterminowe razem		27 989	29 567
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki otrzymane oraz dłużne papiery wartościowe	14	43 699	39 876
Zobowiązania z tytułu leasingu	17	3 392	3 062
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	16	2 476	2 242
Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania krótkoterminowe	15.1	87 378	69 966
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	6.1	1 056	261
Inne pasywa	15.2	2 807	3 051
Zobowiązania krótkoterminowe razem		140 808	118 458
Zobowiązania razem		168 797	148 025
Pasywa razem		412 193	382 419

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	NOTA NR	01.01.2024-	01.04.2024-	01.01.2023-	01.04.2023-
		30.06.2024 Niebadane	30.06.2024 Niebadane	30.06.2023 Niebadane	30.06.2023 Niebadane
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
I. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT					
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5.1,5.4	236 173	124 077	211 779	108 862
Razem przychody ze sprzedaży		236 173	124 077	211 779	108 862
Zmiana stanu produktów	5.2	3 385	(4 894)	1 381	498
Amortyzacja	5.2	(6 134)	(3 244)	(5 995)	(2 976)
Zużycie surowców i materiałów	5.2	(131 272)	(63 025)	(130 682)	(63 669)
Usługi obce	5.2	(24 575)	(13 044)	(13 772)	(7 059)
Podatki i opłaty	5.2	(1 340)	(735)	(1 813)	(885)
Koszty świadczeń pracowniczych	5.2	(38 102)	(18 959)	(35 161)	(18 768)
Pozostałe koszty rodzajowe	5.2	(10 283)	(5 080)	(7 831)	(4 061)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	5.2	(5 746)	(3 015)	(6 775)	(4 759)
Razem koszty działalności operacyjnej		(214 067)	(111 996)	(200 648)	(101 679)
Zysk (strata) ze sprzedaży		22 106	12 081	11 131	7 183
Pozostałe przychody operacyjne	5.6	2 255	1 039	1 244	783
Pozostałe koszty operacyjne	5.7	(896)	27	(992)	(300)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		23 465	13 147	11 383	7 666
Przychody finansowe	5.8	134	110	32	13
Koszty finansowe	5.9	(2 573)	(1 178)	(3 127)	(1 853)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		21 026	12 079	8 288	5 826
Podatek dochodowy	6	(3 956)	(1 678)	(1 321)	(611)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		17 070	10 401	6 967	5 215
Działalność zaniechana		-	-	-	-
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej		-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		17 070	10 401	6 967	5 215
w tym przypadający:					
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		17 070	10 401	6 967	5 215
Akcjonariuszom niekontrolującym		-	-	-	-
II. Całkowite dochody netto za rok obrotowy					
<i>Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat, w tym:</i>		(229)	105	(273)	(259)
<i>Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych przypadających akcjonariuszom podmiotu dominującego</i>		(229)	105	(273)	(259)
III. Całkowite dochody przypadające:		-	-	-	-
Akcjonariuszom podmiotu dominującego		16 841	10 506	6 694	4 956
Akcjonariuszom niekontrolującym		-	-	-	-
II. CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		16 841	10 506	6 694	4 956
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	7.1	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	7.2	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Zysk (strata) przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		17 070	10 401	6 967	5 215
Zysk (strata) przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej na jedną akcję (w zł na jedną akcję):					
Z działalności kontynuowanej i zaniechanej:					
Zwykły		0,20	0,12	0,08	0,06
Rozwodniony		0,20	0,12	0,08	0,06

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH ZA OKRES ZAKOŃCZONY 30 CZERWCA 2024 ROKU

	01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 30.06.2023
	Niebadane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
Zysk brutto	21 026	8 288
Korekty o pozycje:		
Amortyzacja	6 134	5 995
Odsetki i dywidendy	2 221	2 318
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(114)	925
Różnice kursowe z wyceny	188	-
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz innych należności krótkoterminowych	(13 585)	(8 685)
Zmiana stanu zapasów	(10 453)	4 044
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i innych zobowiązań krótkoterminowych	9 557	(7 931)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	(244)	(243)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	29	1 090
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	(2 271)	(876)
Inne korekty	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	12 488	4 925
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	58	59
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(12 166)	(2 759)
Inne wydatki inwestycyjne	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(12 108)	(2 700)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
Wpływy z tytułu odsetek i dywidend	46	20
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	3 852	3 223
Splata pożyczek/kredytów	(1 921)	(5 400)
Odsetki zapłacone	(2 267)	(2 338)
Wydatki na zakup akcji własnych	-	-
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	-	-
Płatności zobowiązań z tyt. leasingu	(1 783)	(1 829)
Płatności z tyt. zaliczek dotyczących leasingu	(459)	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(2 532)	(6 324)
Przepływy pieniężne netto razem	(2 152)	(4 099)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	(2 152)	(4 099)
Różnice kursowe	-	-
Środki pieniężne na początek okresu	14 297	9 389
Zwiększenia z tyt. przejęcia kontroli	-	-
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	12 145	5 290
<i>O ograniczonej możliwości dysponowania</i>	-	340

SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Akcje własne	Różnice kursowe	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku bieżącego	Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2024 roku	87 339	89 720	77 043	(1 149)	(1 031)	(17 528)	-	-	234 394
Przeniesienie zysku netto Jednostki Dominującej na kapitał rezerwowy	-	-	830	-	-	(830)	-	-	-
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	-	17 070	-	17 070
Wypłata dywidendy akcjonariuszom Jednostki Dominującej	-	-	-	-	-	(7 839)	-	-	(7 839)
Różnice kursowe	-	-	-	-	1	(230)	-	-	(229)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	87 339	89 720	77 873	(1 149)	(1 030)	(26 427)	17 070	-	243 396

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Akcje własne	Różnice kursowe	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku bieżącego	Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku	87 339	89 720	72 061	(1 149)	(708)	(34 649)	-	-	212 614
Przeniesienie zysku netto Jednostki Dominującej na kapitał rezerwowy	-	-	5 473	-	-	(5 473)	-	-	-
Przeniesienie straty netto jednostek pozostałych z Grupy Kapitałowej na kapitał rezerwowy	-	-	(491)	-	-	491	-	-	-
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	-	22 221	-	22 221
Różnice kursowe	-	-	-	-	(323)	(118)	-	-	(441)
Stan na 31 grudnia 2023 roku	87 339	89 720	77 043	(1 149)	(1 031)	(39 749)	22 221	-	234 394

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Akcje własne	Różnice kursowe	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Zysk (strata) netto roku bieżącego	Kapitał przypadający akcjonariuszom niekontrolującym	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku	87 339	89 720	72 061	(1 149)	(708)	(34 649)	-	-	212 614
Przeniesienie zysku netto Jednostki Dominującej na kapitał rezerwowy	-	-	5 473	-	-	(5 473)	-	-	-
Przeniesienie straty netto jednostek pozostałych z Grupy Kapitałowej na kapitał rezerwowy	-	-	(491)	-	-	491	-	-	-
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	-	6 967	-	6 967
Różnice kursowe	-	-	-	-	(191)	(82)	-	-	(273)
Stan na 30 czerwca 2023 roku	87 339	89 720	77 043	(1 149)	(899)	(39 713)	6 967	-	219 308

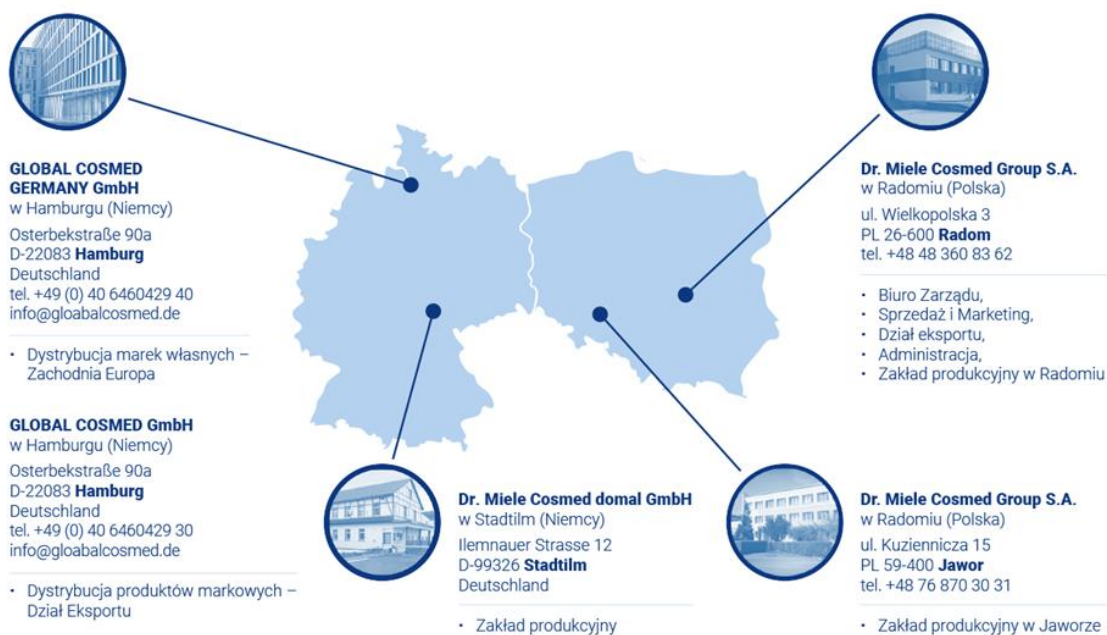
INFORMACJE DODATKOWE DO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO ŚRÓDROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 CZERWCA 2024 ROKU

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1. Informacje ogólne o Grupie Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group

Grupa Kapitałowa Dr. Miele Cosmed Group jest jednym z wiodących, średnich producentów FMCG w Europie w zakresie produkcji asortymentu chemicznego i kosmetycznego. Dzięki szerokiej ofercie wyspecjalizowanych artykułów chemii gospodarczej i kosmetyków realizuje potrzeby konsumentów, dotyczące pielęgnacji, higieny i czystości w gospodarstwach domowych. Innowacyjne receptury, bogate 200-letnie doświadczenie i międzynarodowy zespół specjalistów wpływają na ostateczny proces produkcji asortymentu, który doceniają kontrahenci w Polsce i na rynkach międzynarodowych oraz ostateczni konsumenci. Siedziby spółek z Grupy Kapitałowej zlokalizowane są w Polsce i w Niemczech.

Grupa Dr. Miele Cosmed Group – siedziby w Polsce i w Niemczech



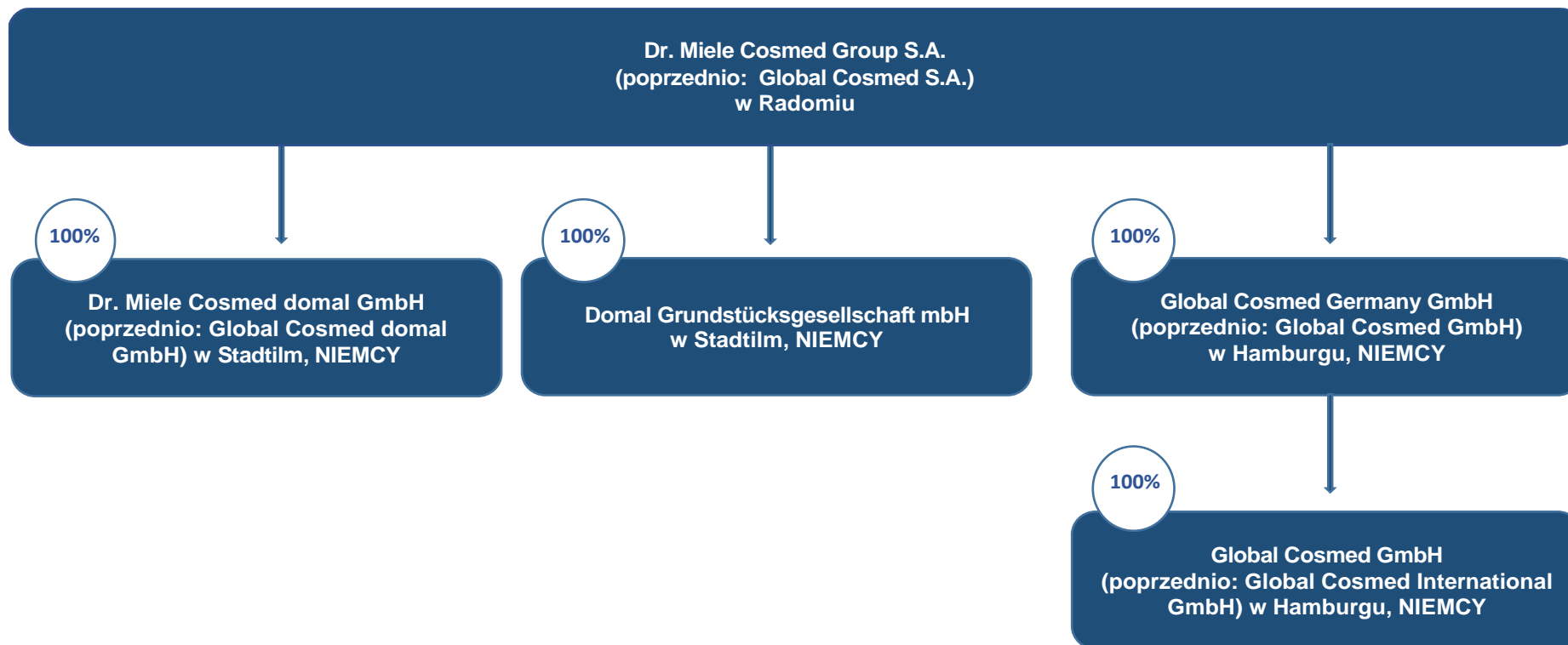
1.2. Informacje ogólne o Jednostce Dominującej

Dr. Miele Cosmed Group Spółka Akcyjna (poprzednio: Global Cosmed Spółka Akcyjna) z siedzibą w Polsce w Radomiu przy ulicy Wielkopolskiej 3 powstała w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością działającej pod firmą Global Cosmed Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Fabryki Kosmetyczne i Chemiczne w Radomiu w spółkę akcyjną pod firmą Global Cosmed Spółka Akcyjna. Wpis do Rejestru Handlowego Dział B Nr 737 został dokonany w Polsce w dniu 1 września 1997 roku, wpis do Krajowego Rejestru Sądowego został dokonany w dniu 3 października 2001 roku pod numerem KRS 0000049539 przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XXI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Od dnia 30.12.2010r. do 29.02.2024r. Spółka funkcjonowała pod nazwą Global Cosmed Spółka Akcyjna. Jednostka Dominująca dokonała zmiany w nazwie od zakończenia poprzedniego okresu sprawozdawczego. Od dnia 01.03.2024r. Spółka funkcjonuje pod aktualną nazwą Dr. Miele Cosmed Group Spółka Akcyjna. Spółka posiada następujący numer identyfikacji podatkowej NIP 796-006-93-71 oraz numer REGON 670990050.

Zgodnie ze statutem Spółki przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych,
- sprzedaż hurtowa perfum i kosmetyków,
- sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych,
- produkcja mydła i detergentów, środków myjących i czyszczących.

1.3. Schemat organizacyjny Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group



Grupa Kapitałowa Dr. Miele Cosmed Group wykazuje, w skonsolidowanym sprawozdaniu z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów oraz w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej, transakcje z podmiotami powiązаныmi, które nie są objęte kontrolą przez Jednostkę Dominującą i nie podlegają konsolidacji, ale są powiązane osobą głównego akcjonariusza i Przewodniczącą Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej, tj. Andreeasa Miele.

Na 30 czerwca 2024 roku Andreas Miele sprawował bezpośrednią i pośrednią kontrolę nad spółką Blackwire Ventures sp. z o.o. Jednocześnie, spółka Blackwire Ventures sp. z o.o. jest akcjonariuszem Jednostki Dominującej.

1.4. Jednostki zależne

Spółka dominująca	Nazwa jednostki zależnej	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział % w kapitale podstawowym na 30.06.2024r.	Udział % w kapitale podstawowym na 31.12.2023r.
Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.)	Dr. Miele Cosmed domal GmbH (poprzednio: Global Cosmed domal GmbH.)	Stadtilm, Niemcy	Produkcja wyrobów chemicznych i kosmetycznych, handel wyrobami chemicznymi	100%	100%
Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.)	Domal Grundstücks-gesellschaft mbH	Stadtilm, Niemcy	Nabywanie, zarządzanie korzystanie, sprzedaż, wynajem/dzierżawa nieruchomości i budynków we własnym lub cudzym imieniu jak również nabywanie udziałów w tym celu.	100%	100%
Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.)	Global Cosmed Group S.A.****	Jawor, Polska	Sprzedaż mydła i detergentów, środków myjących i czyszczących	-	100%
Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.)	Global Cosmed Germany GmbH (poprzednio: Global Cosmed GmbH)	Hamburg, Niemcy	Rozwój i dystrybucja nie wymagających zezwolenia produktów chemicznych we wszystkich obszarach stosowania.	100%	100% (Dr. MCG S.A.* posiada 100% efektywnego udziału przez GCG S.A.)
Global Cosmed Germany GmbH (poprzednio: Global Cosmed GmbH)	Global Cosmed GmbH (poprzednio: Global Cosmed International GmbH)	Hamburg, Niemcy	Rozwój i dystrybucja nie wymagających zezwolenia produktów chemicznych we wszystkich obszarach stosowania.	100% (Dr. MCG S.A.* posiada 100% efektywnego udziału przez GCG GmbH**)	100% (Dr. MCG S.A.* posiada 100% efektywnego udziału przez GCG S.A. i GCG GmbH**)
Global Cosmed GmbH (poprzednio: Global Cosmed International GmbH)	Global Cosmed Qingdao Ltd *****	Qingdao Chiny	Rozwój i dystrybucja nie wymagających zezwolenia produktów chemicznych we wszystkich obszarach stosowania.	-	100% (Dr. MCG S.A. posiada 100% efektywnego udziału przez GCG S.A. GCG GmbH** i GC GmbH***)

* Od 01.03.2024r. zmianie uległa nazwa spółki Global Cosmed S.A. (GC S.A.) na Dr. Miele Cosmed Group S.A. (Dr. MCG S.A.)

** Od 05.12.2023r. zmianie uległa nazwa spółki Global Cosmed GmbH (GC GmbH) na Global Cosmed Germany GmbH (GCG GmbH)

*** Od 05.12.2023r. zmianie uległa nazwa spółki Global Cosmed International GmbH(GCI GmbH) na Global Cosmed GmbH (GC GmbH)

**** 01.03.2024r. Dr. Miele Cosmed Group S.A. połączyła się z Global Cosmed Group S.A.

***** 20.05.2024 r. Global Cosmed GmbH z siedzibą w Hamburgu, zbyła na rzecz podmiotu niepowiązanego z Grupą Kapitałową Dr. Miele Cosmed Group, 100% udziałów w Global Cosmed Qingdao Ltd.

Wszystkie wyżej wymienione spółki zależne konsolidowane są metodą pełną. W okresie objętym sprawozdaniem doszło do zmian w strukturze udziałowej jednostek Grupy Kapitałowej. Z dniem 1 marca 2024 roku, Sąd Rejonowy Lublin-Wschód z Lublinie z siedzibą w Świdniku dokonał wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS połączenia Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.) z siedzibą w Radomiu i Global Cosmed Group S.A. z siedzibą w Jaworze, poprzez przeniesienie całego majątku Global Cosmed Group S.A. na Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.). Z dniem 20 maja 2024 roku Global Cosmed GmbH z siedzibą w Hamburgu, zbyła na rzecz podmiotu niepowiązanego z Grupą Kapitałową Dr. Miele Cosmed Group, 100% udziałów w Global Cosmed Qingdao Ltd.

1.5. Informacja o sprawozdaniu łącznym

Spółki Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group nie posiadają oddziałów sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

1.6. Czas trwania Spółek Grupy

Czas trwania działalności Spółek Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony.

1.7. Informacja na temat zatwierdzenia sprawozdania

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. do publikacji w dniu 18 września 2024 roku.

1.8. Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Grupy Kapitałowej

Działalność Spółek Grupy Kapitałowej w prezentowanym okresie nie podlega istotnym wahaniom sezonowym czy też cyklicznym.

1.9. Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej

Według informacji posiadanych przez Zarząd Jednostki Dominującej, struktura akcjonariatu Dr. Miele Cosmed Group S.A. na dzień publikacji sprawozdania przedstawiała się następująco:

Nazwa akcjonariusza	Liczba akcji w szt.	Liczba głosów na WZA	Wartość nominalna akcji w PLN	Udział w liczbie głosów na WZA
Andreas Miele	48 253 159	48 253 159	48 253 159	46,15%
Blackwire Ventures sp. z o.o.*	24 449 123	41 675 245	24 449 123	39,86%
Mielimonka Holding sp. z o.o.****	3 087 249	3 087 249	3 087 249	2,95%
Magdalena Anita Miele	306 000	306 000	306 000	0,29%
Arthur Rafael Mielimonka***	1 119 896	1 119 896	1 119 896	1,07%
Laura Agnes Mielimonka-Hofmann***	107 330	107 330	107 330	0,10%
Anja Katja Mielimonka***	107 330	107 330	107 330	0,10%
Pozostali	9 908 565	9 908 565	9 908 565	9,48%
Razem	87 338 652	104 564 774	87 338 652	100,00%

* podmioty kontrolowane przez Andreasa Miele

** małżonka Andreasa Miele

*** zstępny Andreasa Miele

**** podmiot kontrolowany przez zstępnych Andreasa Miele

Akcje tworzące kapitał zakładowy na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego:

Emisja	Liczba akcji w szt.	Liczba głosów na WZA	Wartość nominalna akcji w PLN	Udział w kapitale podstawowym
seria A*	1 813 276	3 626 552	1 813 276	2,08%
seria B*	15 412 846	30 825 692	15 412 846	17,65%
seria C	7 253 104	7 253 104	7 253 104	8,30%
seria D	6 254 085	6 254 085	6 254 085	7,16%
seria E	200 000	200 000	200 000	0,23%
seria F	4 600 000	4 600 000	4 600 000	5,27%
seria G	38 055 089	38 055 089	38 055 089	43,57%
seria H	2 961 125	2 961 125	2 961 125	3,39%
seria I	4 653 197	4 653 197	4 653 197	5,33%
seria J	4 873 363	4 873 363	4 873 363	5,58%
seria K	250 000	250 000	250 000	0,29%
seria L	1	1	1	0,00%
seria M	1 012 566	1 012 566	1 012 566	1,15%
Razem	87 338 652	104 564 774	87 338 652	100%

*akcje uprzywilejowane w głosach na WZA

17 226 122

34 452 244

Wartość nominalna 1 akcji wynosi:

1 PLN

Akcje tworzące kapitał zakładowy na dzień 31 grudnia 2023 roku:

Emisja	Liczba akcji w szt.	Liczba głosów na WZA	Wartość nominalna akcji w PLN	Udział w kapitale podstawowym
seria A*	1 813 276	3 626 552	1 813 276	2,08%
seria B*	15 412 846	30 825 692	15 412 846	17,65%
seria C	7 253 104	7 253 104	7 253 104	8,30%
seria D	6 254 085	6 254 085	6 254 085	7,16%
seria E	200 000	200 000	200 000	0,23%
seria F	4 600 000	4 600 000	4 600 000	5,27%
seria G	38 055 089	38 055 089	38 055 089	43,57%
seria H	2 961 125	2 961 125	2 961 125	3,39%
seria I	4 653 197	4 653 197	4 653 197	5,33%
seria J	4 873 363	4 873 363	4 873 363	5,58%
seria K	250 000	250 000	250 000	0,29%
seria L	1	1	1	0,00%
seria M	1 012 566	1 012 566	1 012 566	1,15%
Razem	87 338 652	104 564 774	87 338 652	100%
*akcje uprzywilejowane w głosach na WZA	17 226 122	34 452 244		
Wartość nominalna 1 akcji wynosi:		1 PLN		

1.10. Waluta funkcjonalna, waluta prezentacji sprawozdań finansowych oraz kursy przyjęte do przeliczenia danych finansowych

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Jednostki Dominującej oraz spółek Grupy działających na terytorium Polski, walutą funkcjonalną spółek Grupy działających na terytorium Niemiec jest euro (EUR).

Dane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy Kapitałowej zostały wykazane w tysiącach złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością. Ewentualne różnice pomiędzy kwotami ogółem a sumą ich składników wynikają z zaokrągleń.

Sprawozdania finansowe jednostek zagranicznych dla celów sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego oraz dane wynikające ze skonsolidowanego sprawozdania Grupy przeliczone zostały według następujących zasad:

- dla danych wynikających ze sprawozdania z sytuacji finansowej – zastosowany został średni kurs EUR obowiązujący na dzień 30 czerwca 2024 roku,
- dla danych wynikających z całkowitych dochodów, zestawienia zmian w kapitale własnym oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – średni kurs dla danego okresu obliczony jako średnia arytmetyczna kursów obowiązujących na ostatni dzień każdego miesiąca w danym okresie.

Zastosowane kursy walut:

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
Kurs wymiany PLN do EUR	4,3130	4,3480
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
Średni kurs okresu PLN do EUR	4,3109	4,6130

1.11. Okres objęty sprawozdaniem

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres od dnia 01.01.2024 roku do dnia 30.06.2024 roku, a porównywalne dane finansowe i noty objaśniające obejmują okres od 01.01.2023 roku do 30.06.2023 roku oraz na 31.12.2023 roku w odniesieniu do sprawozdania z sytuacji finansowej.

2. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

2.1 Oświadczenie o zgodności

Niniejsze Skonsolidowane Sprawozdanie Finansowe Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group za okres od 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku, zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości ("MSR") oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości, mającymi zastosowanie do sprawozdawczości finansowej, przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego. W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych.

Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe, obejmujące okres od 1 stycznia 2024 roku do 30 czerwca 2024 roku oraz dane porównywalne, sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz, że odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group oraz jej wynik finansowy oraz że sprawozdanie z działalności Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyk.

2.2 Założenie kontynuacji działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności gospodarczej przez spółki Grupy Kapitałowej w niezmienionej formie i zakresie, w dającej się przewidzieć przyszłości, w okresie co najmniej 12 miesięcy od dnia bilansowego, tj. 30 czerwca 2024 roku. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego za wyjątkiem zobowiązań finansowych, w tym kredytów i pożyczek wycenionych wg zamortyzowanego kosztu z zastosowaniem efektywnej stopy procentowej.

2.3 Podstawa sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Czas trwania działalności Spółek Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group nie jest ograniczony. Rokiem obrotowym Spółek Grupy Kapitałowej jest rok kalendarzowy. Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje okres: 01.01.2024 roku – 30.06.2024 roku oraz dane porównywalne: dla pozycji skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów – okres 01.01.2023 roku – 30.06.2023 roku, dla pozycji skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej na dzień 31.12.2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało przygotowane przy zastosowaniu zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i były obowiązujące na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego.

Prezentowane skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe odpowiada wszystkim wymogom MSSF przyjętym przez Unię Europejską a także przedstawia rzetelnie sytuację finansową i majątkową na dzień 30.06.2024 roku, 31.12.2023 roku oraz wynik jej działalności i przepływy pieniężne za okres 01.01.2024 – 30.06.2024 roku i 01.01.2023 – 30.06.2023 roku.

Jest także zgodne z wymogami Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018, poz.757).

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2024 roku są spójne z zasadami zastosowanymi przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, z uwzględnieniem zmian wynikających z wdrożenia nowych MSR. Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Sprawozdanie z całkowitych dochodów

Sprawozdanie z całkowitych dochodów obejmuje rachunek zysków i strat oraz inne całkowite dochody. Za podstawowy układ sprawozdawczy kosztów w rachunku zysków i strat przyjmuje się wariant porównawczy. Zysk lub strata jest łączną kwotą wynikającą z odjęcia kosztów od przychodów, z wyłączeniem składników innych całkowitych dochodów.

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych

Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej prezentuje się metodą pośrednią.

2.4 Dobrowolna zmiana zasad rachunkowości

Sporządzając niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Grupa Kapitałowa nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

2.5 Nowe standardy rachunkowości i interpretacje:

Efekt zastosowania nowych standardów rachunkowości i zmian polityki rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2024 roku są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku. Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Zmiany wynikające ze zmian MSSF

Od początku okresu sprawozdawczego obowiązują następujące nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiana w MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe Zmiana w MSR 1 została opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 roku, następnie zmodyfikowano datę jej wejścia w życie i ma ona zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później. Zmiana na nowo definiuje kryteria jakie muszą być spełnione, aby zobowiązanie uznać za krótkoterminowe. Zmiana może wpłynąć na zmianę prezentacji zobowiązań i ich reklasyfikację pomiędzy zobowiązaniami krótko- i długoterminowymi.
- Zmiana w MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego, opublikowana w dniu 22 września 2022 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku lub później.
- Zmiana do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później. Według szacunków Jednostki Dominującej, wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę Kapitałową na dzień bilansowy.

Zmiany wprowadzone samodzielnie przez Grupę Kapitałową

Grupa Kapitałowa nie dokonała korekty prezentacyjnej danych porównywalnych na dzień 31 grudnia 2023 roku i za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa Kapitałowa nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- Zmiana do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.
- MSSF 14 „Regulacja rozliczenia międzyokresowe” - zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku i później.
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku i później.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2026 roku.
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 roku.
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnienie informacji”. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 roku.

Nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku, nie zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Nie przewiduje się aby nowe standardy oraz zmiany do obecnie obowiązujących standardów mogły mieć istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres, w którym będą one zastosowane po raz pierwszy.

3. SZACUNKI ZARZĄDU

3.1 Ważne oszacowania i założenia

Zarząd Jednostki Dominującej, kierując się subiektywną oceną, określa i stosuje zasady polityki rachunkowości, które zapewnią, iż skonsolidowane sprawozdanie finansowe będzie zawierać właściwe i wiarygodne informacje oraz będą prawidłowo, jasno i rzetelnie przedstawiać sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, wyniki jej działalności i przepływy pieniężne, odzwierciedlać treść ekonomiczną transakcji, będą obiektywne i sporządzone zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny, a także kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Sporządzenie sprawozdania finansowego wymaga więc od Zarządów Spółek Grupy Kapitałowej lub Zarządu Jednostki Dominującej dokonania szacunków, jako że wiele informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym nie może zostać wycenionych w sposób precyzyjny. Oszacowania i osądy podlegają stałej ocenie i wynikają z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań, co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne. Spółki Grupy Kapitałowej dokonują oszacowań i przyjmują założenia dotyczące przyszłości. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe z definicji rzadko pokrywać się będą z faktycznymi rezultatami i mogą w przyszłości ulec zmianie.

Szacunki i leżące u ich podstaw założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmianę wielkości szacunkowych ujmuje się w okresie, w którym nastąpiła weryfikacja, jeśli dotyczy ona wyłącznie tego okresu, lub w okresie bieżącym i okresach przyszłych, jeśli zmiana dotyczy ich na równi z okresem bieżącym.

Założenia oraz metodologia do przyjętych szacunków opiera się na podobnych zasadach jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego.

Na koniec okresu sprawozdawczego Zarząd Jednostki Dominującej dokonał analizy przesłanek do utraty wartości aktywów. W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono istotnych przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. Zarząd nie stwierdza występowania przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości aktywów. Brak wykonania w pełni budżetów części linii biznesowych w pierwszym półroczu, nie spowoduje istotnej utraty wartości aktywów z uwagi na występowanie na dzień 31.12.2023 istotnych nadwyżek wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową. Perspektywy na dalszą część roku oraz w okresie długoterminowym są pozytywne.

Odpisy aktualizujące należności zostały zaktualizowane w wysokości uwzględniającej stopień ryzyka w zakresie braku otrzymania płatności od odbiorców.

Rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe zostały zaktualizowane w oparciu o wyliczenia dokonane przez Grupę Kapitałową na 30.06.2024r.

Aktualizacja rezerw na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe została dokonana na podstawie wielkości przewidywanych wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami obciążającymi pracodawcę za niewykorzystane urlopy na dzień 30.06.2024r.

Składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego są rozpoznawane przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty dochód podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie.

4. INSTRUMENTY FINANSOWE

4.1 Instrumenty finansowe w podziale na kategorie - wartości bilansowe

	30.06.2024	31.12.2023
	Niebadane	Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	81 772	70 079
Aktywa finansowe w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-
Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-
Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie	149 204	129 886

4.2 Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartości godziwe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych:

	30.06.2024		31.12.2023	
	Niebadane		Badane	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Kredyty bankowe	49 259	49 259	47 328	47 328
Leasing	12 567	12 567	12 592	12 592
Pożyczki udzielone	387	387	406	406
Aktywa finansowe	81 385	81 385	69 673	69 673
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	87 378	87 378	69 966	69 966

Na dzień 30 czerwca 2024 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość bilansowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, krótkoterminowych należności i zobowiązań handlowych, krótkoterminowych pożyczek, obligacji własnych i należności własnych oraz krótkoterminowych zobowiązań finansowych wyceniona została w kwocie wymagającej zapłaty, gdyż różnice w wycenie w porównaniu do wyceny w skorygowanej cenie nabycia są nieznaczące.

Wartość godziwa instrumentów finansowych została ustalona poprzez zdyskontowanie wartości oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych przy zastosowaniu obowiązujących zerokuponowych stóp procentowych. Wartości godziwe obliczone w walutach obcych są przeliczane na złote przy zastosowaniu kursu ogłoszonego przez NBP na koniec okresu sprawozdawczego.

W odniesieniu do instrumentów finansowych, które nie są na dzień bilansowy wyceniane w wartości godziwej tj. w przypadku Grupy Kapitałowej, instrumentów zaliczonych do kategorii: aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie oraz zobowiązań finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie ich wartość bilansowa nie odbiega znacząco od wartości godziwej głównie z uwagi na fakt, że większość tych instrumentów ma charakter krótkoterminowy lub jest oprocentowana w oparciu o stopę zmienną.

W okresie od 01.01. – 30.06.2024 roku nie nastąpiło przeniesienie między poziomami w hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej jak również nie nastąpiła zmiana klasyfikacji aktywów finansowych na skutek zmiany celu lub sposobu wykorzystania tych aktywów.

4.3 Zyski/straty netto oraz przychody/koszty z tytułu instrumentów finansowych

Zyski lub straty netto z tytułu instrumentów finansowych w podziale na kategorie

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Zyski lub straty netto dot. należności i zobowiązań - wynik operacyjny (odpis aktualizujący należności)	514	327
Zyski lub straty netto dot. należności i zobowiązań - przychody/koszty finansowe	(43)	(51)
Zyski lub straty netto dot. sprzedaży udziałów - przychody/koszty finansowe	(65)	-
Zyski lub straty netto dot. zobowiązań finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu (z wyłączeniem zobowiązań handlowych) - przychody/koszty finansowe	(2 007)	(2 338)
Razem zyski lub straty netto z tytułu instrumentów finansowych	(1 601)	(2 062)
Pozostałe przychody/koszty finansowe z tytułu innych pozycji niż instrumenty finansowe	(324)	(706)
Razem	(1 925)	(2 768)

4.4 Klasy instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe w podziale na klasy - wartości bilansowe

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe spełniające definicję instrumentów finansowych	69 627	55 782
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	12 145	14 297
Razem aktywa finansowe według kategorii	81 772	70 079
Długoterminowe kredyty i pożyczki otrzymane oraz dłużne papiery wartościowe	5 560	7 452
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	9 175	9 530
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe oraz dłużne papiery wartościowe	43 699	39 876
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	3 392	3 062
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług spełniające definicję instrumentów finansowych oraz pozostałe	87 378	69 966
Razem zobowiązania finansowe	149 204	129 886

	30.06.2024 Niebadane w tys. PLN					31.12.2023 Badane w tys. PLN				
	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI)	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (FVPL)	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI)	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (FVPL)	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Należności handlowe oraz pozostałe	-	69 627	-	-	-	-	55 782	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	12 145	-	-	-	-	14 297	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tyt. kredytów, pożyczek oraz leasingu	-	-	-	-	14 735	-	-	-	-	16 982
Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. kredytów, pożyczek oraz leasingu	-	-	-	-	47 091	-	-	-	-	42 938
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	-	-	-	-	87 378	-	-	-	-	69 966
Razem	-	81 772	-	-	149 204	-	70 079	-	-	129 886

Grupa Kapitałowa klasyfikuje zasady pomiaru wartości godziwej instrumentów finansowych wykorzystując poniższą hierarchię przedstawiającą wagę danych źródłowych będących podstawą wyceny:

- Poziom 1: kwotowania z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2: dane źródłowe inne niż kwotowania zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni lub pośredni,
- Poziom 3: dane źródłowe dla aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na obserwowalnych danych rynkowych (dane źródłowe nieobserwowalne).

W pierwszym półroczu 2024 roku spółki Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group nie dokonały przesunięć posiadanych instrumentów finansowych pomiędzy poziomami klasyfikacji pomiaru wartości godziwej.

4.5 Zabezpieczenie na aktywach finansowych

Zabezpieczenia na aktywach finansowych wykazane zostało w nocie 19.

5. PRZYCHODY I KOSZTY

5.1 Przychody ze sprzedaży

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Działalność kontynuowana		
Przychody ze sprzedaży produktów	225 571	200 622
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10 285	10 845
Przychody ze świadczenia usług	317	312
Łączne przychody z działalności operacyjnej kontynuowanej	236 173	211 779
Łączne przychody z działalności operacyjnej kontynuowanej	236 173	211 779
<i>w tym od podmiotów powiązanych</i>	-	-

5.2 Koszty działalności operacyjnej

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Działalność kontynuowana		
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	3 385	1 381
Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych	(6 134)	(5 995)
Zużycie materiałów i energii	(131 272)	(130 682)
Usługi obce	(24 575)	(13 772)
Podatki i opłaty	(1 340)	(1 813)
Koszty świadczeń pracowniczych	(38 102)	(35 161)
Pozostałe koszty rodzajowe	(10 283)	(7 831)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(5 746)	(6 775)
Koszty z działalności operacyjnej kontynuowanej	(217 452)	(202 029)
Koszty z działalności operacyjnej zaniechanej	-	-
Koszty działalności operacyjnej razem	(214 067)	(200 648)

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Działalność kontynuowana		
Koszt własny sprzedanych wyrobów	(142 459)	(138 607)
Koszty handlowe	(31 550)	(25 104)
Koszty ogólnozakładowe	(34 312)	(30 162)
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(5 746)	(6 775)
Koszty z działalności operacyjnej kontynuowanej	(214 067)	(200 648)
Koszty z działalności operacyjnej zaniechanej	-	-
Koszty działalności operacyjnej razem	(214 067)	(200 648)

5.3 Segmenty operacyjne

Podstawowym i wyłącznym przedmiotem działalności Spółek z Grupy Kapitałowej jest produkcja i sprzedaż wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz wyrobów chemii gospodarczej. Z uwagi na koncentrację działalności Spółek na jednym rodzaju działalności, Grupa Kapitałowa wyodrębnia jeden segment operacyjny – produkcja

wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz wyrobów chemii gospodarczej. Dane zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym dotyczą więc tego segmentu.

5.4 Struktura geograficzna przychodów

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Kraj	99 803	101 914
Zagranica	136 370	109 865
Razem	236 173	211 779

Przychody od klientów zewnętrznych ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów w obrocie zagranicznym w okresie od 1.01.2024 roku do 30.06.2024 roku stanowiły 58% (w okresie od 1.01.2023 roku do 30.06.2023 roku stanowiły 52%) ogólnej kwoty przychodów netto od klientów zewnętrznych ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów. Grupa Kapitałowa w zakresie sprzedaży zagranicznej sprzedaje głównie do Niemiec.

5.5 Informacje dotyczące głównych klientów

W okresie 1.01. – 30.06.2024r. Grupa Kapitałowa zrealizowała przychody ze sprzedaży wyrobów i towarów, które przekraczały 10% łącznych przychodów Grupy Kapitałowej ze sprzedaży wyrobów i towarów z następującymi Odbiorcami: Grupa Schwarz, Grupa Rossmann i dm-drogerie markt GmbH + Co.KG. Obrót z każdym z pozostałych odbiorców Grupy Kapitałowej nie przekraczał 10 % łącznych obrotów.

W okresie 1.01. – 30.06.2023r. Grupa Kapitałowa zrealizowała przychody ze sprzedaży wyrobów i towarów, które przekraczały 10% łącznych przychodów Grupy Kapitałowej ze sprzedaży wyrobów i towarów z następującymi Odbiorcami: Grupa Schwarz, Grupa Rossmann i dm-drogerie markt GmbH + Co.KG. Obrót z każdym z pozostałych odbiorców Grupy Kapitałowej nie przekraczał 10 % łącznych obrotów.

5.6 Pozostałe przychody operacyjne

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Zysk ze zbycia składników aktywów trwałych, w tym:	58	20
<i>Przychody ze zbycia oraz likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych</i>	58	59
<i>Wartość netto zbytych oraz zlikwidowanych składników rzeczowych aktywów trwałych</i>	-	(39)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących od:	1 167	327
<i>Zapasów</i>	653	-
<i>Należności</i>	514	327
Dotacje/ Dofinansowanie	244	244
Otrzymane odszkodowania, kary	-	80
Nadwyżki inwentaryzacyjne	360	124
Sprzedaż usług dodatkowych	6	5
Inne przychody	420	444
Pozostałe przychody operacyjne razem	2 255	1 244

5.7 Pozostałe koszty operacyjne

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Utworzenie odpisów aktualizujących od:	-	(166)
<i>Zapasów</i>	-	(166)
<i>Należności</i>	-	-
Składki nieobowiązkowe	-	-
Koszty transakcji refakturowania składników majątku i usług	(181)	(9)
<i>Przychody</i>	9	339
<i>Wartość zbytych składników: środki trwałe, zapasy, usługi</i>	(190)	(348)
Darowizny	(8)	(16)
Zapłacone odszkodowania, kary	(10)	-
Koszty likwidacji wyrobów, szkody	(425)	(94)
Koszt nabycia udziałów w spółkach zależnych	-	-
Inne koszty działalności operacyjnej	(272)	(707)
Pozostałe koszty operacyjne razem	(896)	(992)

5.8 Przychody finansowe

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Odsetki	46	20
<i>lokaty bankowe</i>	-	-
<i>odsetki od pożyczek i należności</i>	46	20
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	88	-
Pozostałe przychody finansowe	-	12
Przychody finansowe razem	134	32

5.9 Koszty finansowe

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Odsetki	(2 356)	(2 409)
<i>Odsetki od kredytów</i>	(1 728)	(2 096)
<i>Odsetki od leasingu</i>	(279)	(242)
<i>Odsetki od factoringu</i>	(260)	-
<i>Pozostałe odsetki</i>	(89)	(71)
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	(627)
Koszty sprzedaży udziałów w spółkach zależnych	(65)	-
Inne	(152)	(91)
Koszty finansowe razem	(2 573)	(3 127)

6. PODATEK DOCHODOWY

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Podatek dochodowy bieżący	3 075	1 332
Podatek dochodowy odroczony	881	(11)
Podatek dochodowy razem	3 956	1 321
W tym:		
Działalność kontynuowana	3 956	1 321
Działalność zaniechana	-	-

6.1 Podatek dochodowy bieżący

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	21 026	8 288
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	7 515	6 702
Przychody podlegające opodatkowaniu niebędące przychodami księgowymi	18 659	215
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	10 388	12 958
Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów ujęte w innych okresach sprawozdawczych (rozpoznane w bieżącym okresie memoriałowo)	20 568	5 651
Strata z zysków kapitałowych	-	403
Pomniejszenia podstawy opodatkowania	124	-
Podstawa opodatkowania	21 866	8 705
Wyłączenia /darowizny	2	6
Podatek dochodowy bieżący	3 073	1 332
Podatek zapłacony w ciągu roku	2 271	876
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	1 056	692

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	21 026	8 288
Podatek wyliczony wg stawki Jednostki Dominującej (2024: 19 %, 2023: 19%)	3 995	1 575
Podatkowe skutki przychodów księgowych, które nie podlegają opodatkowaniu	2 117	(1 232)
Podatkowe skutki kosztów księgowych, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów	(1 934)	1 388
Różnice przejściowe - podatek odroczony	881	(11)
Pomniejszenia podstawy opodatkowania	(24)	(78)
Strata podatkowa	(1 079)	(321)
Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat	(3 956)	(1 321)
Efektywna stopa podatkowa	19%	16%

W prezentowanych latach obowiązywała stawka podatkowa w wysokości 19% dla spółek polskich oraz około 30% dla spółek niemieckich. Koszty lub przychody nie wpływające na podstawę opodatkowania obejmują koszty lub przychody przejściowo lub trwale nie uznawane za podatkowe według obowiązujących przepisów podatkowych. Organy skarbowe mogą dokonać kontroli ksiąg i ewidencji rachunkowej w każdej chwili, w ciągu pięciu lat od końca roku, w którym złożono deklarację podatkową.

6.2 Podatek odroczony ujęty w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością podatkową a bilansową aktywów i pasywów tworzony jest podatek odroczony. Podatek odroczony został wyliczony według stawki obecnie obowiązującej w Polsce w wysokości 19% oraz w Niemczech w wysokości 30%. Zarząd Jednostki Dominującej jest przekonany, że w przypadku pozycji będących podstawą utworzenia podatku odroczonego, Grupa Kapitałowa w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania umożliwiający wykorzystanie ujemnych różnic przejściowych.

Rezerwa z tytułu podatku odroczonego

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne	12 107	11 386
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	270	258
Przychody nie podlegające opodatkowaniu	3 344	3 232
Rezerwa z tyt. odroczonego podatku dochodowego	15 721	14 876

Aktywa z tytułu podatku odroczonego

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	400	361
Odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych	287	436
Odpisy aktualizujące od wartości niematerialnych i prawnych	-	78
Odpisy aktualizujące zapasy	322	457
Rezerwy na świadczenia pracownicze	717	712
Pozostałe rezerwy	-	199
Przychody rozliczane w czasie	345	398
Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	187	238
Korekty kosztów	1 944	1 352
Niewypłacone wynagrodzenia, ZUS	2	2
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego ujęte w wyniku finansowym	4 204	4 233
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego ujęte w funduszu z aktualizacji wyceny transakcji walutowych	-	-
Aktywa z tyt. odroczonego podatku dochodowego razem	4 204	4 233

7. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

7.1 Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
Średnia ważona liczba akcji	87 338 652	87 338 652
Zysk/strata netto za 12 miesięcy przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	17 070	6 967
Zysk/strata netto na jedną akcję w PLN	0,20	0,08
<i>W tym:</i>		
<i>Z działalności kontynuowanej</i>	0,20	0,08
<i>Z działalności zaniechanej</i>	-	-

Podstawowy zysk na jedną akcję oblicza się jako stosunek zysku netto i średniej ważonej liczby akcji zwykłych w obiegu w ciągu okresu, z wyłączeniem akcji zwykłych Dr. Miele Cosmed Group S.A. nabytych przez spółki Grupy Kapitałowej. Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję:

7.2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję

Rozwodniony zysk na jedną akcję oblicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w obiegu w ciągu okresu, zakładając wpływ wszystkich potencjalnie rozwadniających akcji zwykłych.

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	87 338 652	87 338 652
Średnia ważona liczba potencjalnych akcji zwykłych	-	-
Zysk netto za 12 miesięcy przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	17 070	6 967
Rozwodniony zysk/strata netto na jedną akcję w PLN	0,20	0,08
<i>W tym:</i>		
<i>Z działalności kontynuowanej</i>	0,20	0,08
<i>Z działalności zaniechanej</i>	-	-

8. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Grunty własne	10 638	10 668
Budynki i budowle	68 782	70 157
Urządzenia techniczne i maszyny	39 315	33 687
Środki transportu	4 583	3 649
Pozostałe środki trwałe	3 293	3 037
Środki trwałe w budowie	13 925	11 742
	140 536	132 940

Tabela ruchów rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość początkowa							
Stan na 1 stycznia 2023 roku	10 978	97 074	95 116	10 382	11 911	9 600	235 061
Zwiększenia	466	2 436	805	2 071	968	5 550	12 296
Zmniejszenia, w tym:	-	(11)	(124)	(1 022)	(1 808)	(664)	(3 629)
<i>Sprzedaż</i>	-	-	1 441	(937)	(221)	(664)	(381)
<i>Likwidacja</i>	-	(11)	(1 565)	(85)	(1 587)	-	(3 248)
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-	-	(1 665)	(1 665)
Różnice kursowe z przeliczenia	(40)	(417)	(1 760)	(201)	(217)	(194)	(2 829)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	11 404	99 082	94 037	11 230	10 854	12 627	239 234
Zwiększenia	-	287	3 127	1 852	640	9 107	15 013
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(254)	(153)	(8)	(698)	(1 113)
<i>Sprzedaż</i>	-	-	(77)	(152)	-	(698)	(927)
<i>Likwidacja</i>	-	-	(177)	(1)	(8)	-	(186)
<i>Przeklasyfikowanie</i>	-	-	5 778	-	1	(5 779)	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(4)	(47)	(186)	(23)	(27)	(447)	(734)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	11 400	99 322	102 502	12 906	11 460	14 810	252 400

Umorzenie

Stan na 1 stycznia 2023 roku	685	26 087	55 920	7 046	8 380	-	98 118
Amortyzacja bieżąca	50	3 031	6 113	1 599	1 071	-	11 864
Zmniejszenia, w tym:	-	(4)	(1 126)	(951)	(1 620)	-	(3 701)
<i>Sprzedaż</i>	-	-	417	(866)	(33)	-	(482)
<i>Likwidacja</i>	-	(4)	(1 543)	(85)	(1 587)	-	(3 219)
<i>Przeklasyfikowanie</i>	1	(102)	1	-	100	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(87)	(612)	(117)	(114)	-	(930)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	736	28 925	60 296	7 577	7 817	-	105 351
Amortyzacja bieżąca	26	1 625	3 150	905	373	-	6 079
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(191)	(145)	(8)	-	(344)
<i>Sprzedaż</i>	-	-	(53)	(152)	-	-	(205)
<i>Likwidacja</i>	-	-	(138)	7	(8)	-	(139)
<i>Przeklasyfikowanie</i>	-	-	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(10)	(68)	(14)	(15)	-	(107)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	762	30 540	63 187	8 323	8 167	-	110 979

Odpisy aktualizujące

Stan na 1 stycznia 2023 roku	-	-	-	-	-	885	885
Zwiększenia	-	-	54	4	-	-	58
Zmniejszenia	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2024 roku	-	-	54	4	-	885	943
Zwiększenia	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	(54)	(4)	-	-	(58)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	-	-	-	-	-	885	885

Wartość bilansowa

Stan na 1 stycznia 2024 roku	10 668	70 157	33 687	3 649	3 037	11 742	132 940
Stan na 30 czerwca 2024 roku	10 638	68 782	39 315	4 583	3 293	13 925	140 536

Grupa Kapitałowa dokonała na dzień bilansowy analizy przesłanek do utraty wartości majątku trwałego. W wyniku przeprowadzonej oceny nie stwierdzono wystąpienia przesłanek powodujących konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości.

Aktywa z tytułu praw do użytkowania

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Grunty własne	3 251	3 277
Budynki i budowle	1 251	1 448
Urządzenia techniczne i maszyny	8 266	7 111
Środki transportu	3 206	1 950
Pozostałe środki trwałe	557	505
	16 531	14 291

Tabela ruchów aktywów z tytułu praw do użytkowania

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość początkowa						
Stan na 1 stycznia 2023 roku	3 045	1 766	9 717	3 201	868	18 597
Zwiększenia	466	458	36	1 499	198	2 657
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
<i>Sprzedaż</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Likwidacja</i>	-	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowanie	-	-	-	(1 573)	(460)	(2 033)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(96)	(99)	(72)	-	(267)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 511	2 128	9 654	3 055	606	18 954
Zwiększenia	-	30	-	1 829	165	2 024
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	2	-	2
<i>Sprzedaż</i>	-	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowanie	-	-	1 808	(284)	(101)	1 423
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(10)	(11)	(9)	-	(30)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 511	2 148	11 451	4 593	670	22 373

Umorzenie

Stan na 1 stycznia 2023 roku	184	302	1 590	1 312	59	3 447
Amortyzacja bieżąca	50	415	1 036	761	115	2 377
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-	-
<i>Sprzedaż</i>	-	-	-	-	-	-
<i>Likwidacja</i>	-	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowanie	-	-	-	(943)	(73)	(1 016)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(37)	(83)	(25)	-	(145)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	234	680	2 543	1 105	101	4 663
Amortyzacja bieżąca	26	220	652	453	38	1 389
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	9	-	9
<i>Sprzedaż</i>	-	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowanie	-	-	-	(175)	(26)	(201)
Różnice kursowe z przeliczenia	-	(3)	(10)	(5)	-	(18)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	260	897	3 185	1 387	113	5 842

Wartość bilansowa

Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 277	1 448	7 111	1 950	505	14 291
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 251	1 251	8 266	3 206	557	16 531

9. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Licencje	156	97
Koncesje i patenty	249	262
Znaki towarowe	93 139	93 153
Inne wartości niematerialne	-	-
	93 544	93 512

Tabela ruchów wartości niematerialnych

	Licencje	Koncesje Patenty	Znaki towarowe	Inne wartości niematerialne	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość początkowa					
Stan na 1 stycznia 2023 roku	4 487	958	95 772	881	102 098
Zwiększenia	51	-	-	-	51
Zmniejszenia, w tym:	(10)	-	(273)	-	(283)
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	(10)	-	(273)	-	(283)
Różnice kursowe z przeliczenia	(78)	-	-	(12)	(90)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	4 450	958	95 499	869	101 776
Zwiększenia	80	-	-	-	80
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Sprzedaż	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(8)	-	-	(2)	(10)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	4 522	958	95 499	867	101 846

Umorzenie

Stan na 1 stycznia 2023 roku	4 394	397	636	881	6 308
Amortyzacja bieżąca	46	68	33	-	147
Zmniejszenia, w tym:	(10)	-	(223)	-	(233)
Likwidacja	(10)	-	(223)	-	(233)
Różnice kursowe z przeliczenia	(77)	-	-	(12)	(89)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	4 353	465	446	869	6 133
Amortyzacja bieżąca	21	13	14	-	48
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia	(8)	-	-	(2)	(10)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	4 366	478	460	867	6 171

Odpisy aktualizujące

Stan na 1 stycznia 2023 roku	-	231	1 900	-	2 131
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2024 roku	-	231	1 900	-	2 131
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 roku	-	231	1 900	-	2 131

Wartość bilansowa

Stan na 1 stycznia 2024 roku	97	262	93 153	-	93 512
Stan na 30 czerwca 2024 roku	156	249	93 139	-	93 544

Wartości niematerialne o określonym okresie użytkowania (licencje, koncesje, patenty) są amortyzowane przez okres ich szacunkowej użyteczności (od 2 – 5 lat). Znaki towarowe nie podlegają amortyzacji, ale są testowane pod kątem utraty ich wartości.

Grupa Kapitałowa posiada znaki towarowe, w tym znaki: KRET, SOFIN, APART i BOBINI, których wartość bilansowa na dzień 30.06.2024 roku wynosiła 93 125 tys. PLN.

Ponadto, w posiadaniu Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group znajdują się też inne znaki towarowe o wartości bilansowej 14 tys. PLN. Dla tych znaków został określony okres użyteczności, który mieści się w okresie od 10-20 lat. Znaki te podlegają amortyzacji. Amortyzacja wartości niematerialnych odniesiona została odpowiednio do pozycji koszty amortyzacji. Znaki towarowe nie stanowią zabezpieczenia umów kredytowych wykazanych w notcie 14.

Grupa Kapitałowa dokonała na dzień bilansowy analizy przesłanek do utraty wartości aktywów. W wyniku przeprowadzonej oceny nie stwierdzono wystąpienia przesłanek powodujących konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości. Nie wystąpiły również przesłanki dotyczące konieczności zmiany okresów użytkowania wartości niematerialnych. Zarząd nie stwierdza występowania przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości tych aktywów. Brak wykonania w pełni budżetów części linii biznesowych w pierwszym półroczu, nie spowoduje istotnej utraty wartości aktywów z uwagi na występowanie na dzień 31.12.2023 istotnych nadwyżek wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową. Perspektywy na dalszą część roku oraz w okresie długoterminowym są pozytywne.

10. AKTYWA FINANSOWE

10.1 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Środki pieniężne w kasie i w banku

Papiery wartościowe krótkoterminowe o wysokiej płynności

Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem

- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania

30.06.2024	31.12.2023
Niebadane	Badane
tys. PLN	tys. PLN
12 145	14 297
-	-
12 145	14 297
-	100

Spółki Grupy Kapitałowej posiadają na rachunkach bankowych wolne środki pieniężne zapewniające bieżące i terminowe regulowanie zobowiązań finansowych wobec partnerów handlowych i budżetu Państwa.

11. NALEŻNOŚCI

11.1 Należności z tytułu dostaw i usług

Należności z tytułu dostaw i usług:

Od jednostek powiązanych

Od pozostałych podmiotów

Razem brutto

Odpisy aktualizujące należności

Razem netto

30.06.2024	31.12.2023
Niebadane	Badane
tys. PLN	tys. PLN
31	10
58 095	47 931
58 126	47 941
1 261	1 773
56 865	46 168

Spółki Grupy Kapitałowej dokonały opisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług:

Nieprzetrimowane

Przetrimowane:

0-30 dni

31-90 dni

91-180 dni

181-365 dni

powyżej 365 dni

Razem

30.06.2024	31.12.2023
Niebadane	Badane
tys. PLN	tys. PLN
42 766	39 132
15 360	8 809
3 587	4 348
2 546	924
6 898	780
687	609
1 642	2 148
58 126	47 941

Stan na początek okresu:

Zwiększenia z tyt. przejęcia kontroli

a) zwiększenia z tyt.:

- należności wątpliwych

b) zmniejszenia z tyt.:

- rozwiązanie

c) Inne (różnice kursowe)

Stan na koniec okresu:

01.01.2024- 30.06.2024	01.01.2023- 31.12.2023
Niebadane	Badane
tys. PLN	tys. PLN
1 773	2 157
-	-
19	106
19	106
(530)	(483)
(530)	(483)
(1)	(7)
1 261	1 773

11.2 Inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Należności z tytułu podatków	1 908	3 975
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 752	610
Przedpłaty na dostawy środków trwałych	203	5
Pożyczki udzielone	387	406
Należność z tyt. zbycia udziałów i akcji	281	281
Kaucje	1 256	798
Inne należności	6 975	3 539
Razem brutto	12 762	9 614
Odpisy aktualizujące pozostałe należności		
Razem netto	12 762	9 614
w tym:		
krótkoterminowe	12 762	9 614
długoterminowe	-	-

12. ZAPASY

	Wartość bilansowa		Wartość odpisu		Ceny nabycia / kosztu wytworzenia		Wartość netto możliwa do uzyskania	
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość bilansowa								
Materiały	27 941	26 084	1 030	1 590	28 971	27 674	27 941	26 084
Produkcja w toku	1 346	966	105	181	1 451	1 147	1 346	966
Wyroby gotowe	29 884	22 822	324	238	30 208	23 060	29 884	22 822
Towary	2 378	1 224	233	400	2 611	1 624	2 378	1 224
	61 549	51 096	1 692	2 409	63 241	53 505	61 549	51 096

Kwota odpisu aktualizującego wartość zapasów wyniosła na dzień bilansowy 1 692 tys. PLN i zmniejszyła się w badanym okresie o 717 tys. PLN.

	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Stan na początek okresu:	2 409	1 610
a) zwiększenia z tyt.:	2 659	5 315
- utraty wartości	2 659	5 315
b) zmniejszenia z tyt.:	(3 376)	(4 516)
- rozwiązania	(3 376)	(4 516)
Stan na koniec okresu:	1 692	2 409

Zapasy będące zabezpieczeniem kredytów opisane zostały w nocie 19.

13. KAPITAŁ

13.1 Elementy kapitału zakładowego

Elementy kapitału zakładowego zostały przedstawione w punkcie 1.9. Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej. W okresie objętym sprawozdaniem nie doszło do zmian w kapitale zakładowym Jednostki Dominującej Dr. Miele Cosmed Group S.A.

13.2 Elementy kapitału zapasowego i rezerwowego

	30.06.2024	31.12.2023
	Niebadane	Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Kapitały zapasowy	89 720	89 720
<i>Kapitał zapasowy z zysku lat poprzednich</i>	<i>31 634</i>	<i>31 634</i>
<i>Kapitał zapasowy z nadwyżki ceny emisyjnej</i>	<i>57 351</i>	<i>57 351</i>
<i>Kapitał zapasowy z wyceny programu menedżerskiego</i>	<i>735</i>	<i>735</i>
Kapitały rezerwowe	77 873	77 043
<i>Kapitał rezerwowy z zysków lat ubiegłych</i>	<i>77 873</i>	<i>77 043</i>
Akcje własne	(1 149)	(1 149)
Różnice kursowe	(1 030)	(1 031)
Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	(26 427)	(39 749)
Zysk (strata) netto roku bieżącego	17 070	22 221
Razem pozostałe elementy kapitału własnego	156 057	147 055

Kwotę – 1 030 tys. PLN stanowią różnice kursowe wynikające z przeliczenia danych w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych.

13.3 Polityka dywidend/proponowany podział zysku (pokrycia straty)

Celem spółek Grupy Kapitałowej w zarządzaniu kapitałem jest ochrona zdolności Grupy Kapitałowej do kontynuowania działalności przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dla akcjonariuszy. Zarządy na bieżąco monitorują poziom wskaźnika zwrotu z kapitału oraz poziom dywidendy przypadającej na 1 akcję zwykłą.

Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 10 kwietnia 2024 r. podjął uchwałę o przyjęciu polityki dywidendowej na lata 2024-2026. Celem polityki dywidendowej jest określenie zasad kontrybucji akcjonariuszy w wypracowanym zysku Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, jako przewidywanego zwrotu z inwestycji.

Zarząd Jednostki Dominującej, corocznie wnioskować będzie do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia o wypłacanie w poszczególnych latach dywidendy w wysokości nie niższej niż 35% skonsolidowanego zysku netto. W swojej rekomendacji dla Walnego Zgromadzenia Zarząd każdorazowo będzie uwzględniał między innymi następujące istotne czynniki, mające wpływ na wysokość dywidendy podlegającej wypłacie:

1. potrzeby inwestycyjne związane z rozwojem Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, w szczególności poprzez realizację nowych projektów w zgodzie ze strategią włączając w to potencjalne akwizycje,
2. potrzeby płynnościowe Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group uzależnione od aktualnych i oczekiwanych warunków rynkowych i regulacyjnych,
3. wysokość zobowiązań z tytułu bieżącej działalności i obsługi zobowiązań kredytowych,
4. zobowiązania wynikające z zawartych umów dotyczących finansowania działalności Jednostki Dominującej i Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, w szczególności umów kredytowych,
5. wpływy z tytułu dywidend otrzymywanych przez Jednostkę Dominującą od jej podmiotów zależnych,
6. optymalizację struktury finansowania działalności Grupy Kapitałowej,
7. kowenanty zawarte w umowach z instytucjami finansującymi.

Zarząd poinformował, iż nie wyklucza w przyszłości podjęcia uchwały w przedmiocie zawieszenia stosowanej w Spółce polityki dywidendowej w odniesieniu do roku, w którym wystąpi nadzwyczajna i niezależna od władz Grupy Kapitałowej sytuacja skutkująca trudnościami ekonomiczno-finansowymi Jednostki Dominującej.

Decyzję o podziale zysku, w tym o wypłacie i wysokości dywidendy, podejmuje każdorazowo Zwyczajne Walne Zgromadzenie. Polityka dywidendowa znajduje zastosowanie począwszy od podziału zysku netto za rok obrotowy kończący się z dniem 31 grudnia 2023 roku.

Zarząd Jednostki Dominującej poinformował, iż w dniu 15 maja 2024 roku podjął uchwałę zawierającą wniosek Zarządu dotyczący podziału zysku netto Spółki za 2023 rok, a także rekomendację kwoty przeznaczonej do podziału między akcjonariuszy (dywidenda). Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A., działając na podstawie Polityki dywidendowej na lata 2024-2026 i uwzględniając potrzeby inwestycyjne, wynikające z realizacji strategii Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, zawnioskował do zwyczajnego walnego zgromadzenia Spółki o podział zysku netto Spółki za 2023 rok, w ten sposób, że Spółka przeznaczy do podziału między akcjonariuszy (dywidenda) kwotę 7 838 881,38 PLN (0,09 PLN na jedną akcję).

Wypłata dywidendy zrealizowana zostanie z zysku jednostkowego netto Dr. Miele Cosmed Group S.A. za rok 2023, wynoszącego 8 668 690,13 PLN. Pozostała kwota zysku w wysokości 829 808,75 PLN zostanie przeznaczona

na kapitał rezerwowy. Jest to zgodne z przyjętą Polityką dywidendową na lata 2024-2026, która przewiduje wypłatę minimum 35% skonsolidowanego zysku netto Grupy Kapitałowej.

Wniosek Zarządu zostanie przedstawiony Radzie Nadzorczej Spółki, celem dokonania przez nią oceny tego wniosku. Następnie wniosek Zarządu wraz z oceną Rady Nadzorczej zostanie skierowany do Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia, które podejmie uchwałę w sprawie podziału zysku, w tym w sprawie kwoty przeznaczonej do podziału między akcjonariuszy (dywidenda).

14. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty i pożyczki w Grupie Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group spłacane są terminowo i nie wystąpiły przypadki naruszenia spłat kapitału bądź odsetek z tytułu kredytów i pożyczek.

	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Długoterminowe		
Kredyty bankowe	5 560	7 452
	5 560	7 452
Krótkoterminowe		
Kredyty bankowe	3 664	3 694
Kredyty w rachunku bieżącym i obrotowe	40 035	36 182
	43 699	39 876
	49 259	47 328

W dniu 10 czerwca 2024 roku Dr. Miele Cosmed Group S.A. podpisała z ING Bank Śląski Spółka Akcyjna z siedzibą w Katowicach, Aneks nr 10 z dnia 10.06.2024 roku do Umowy Wieloproduktowej nr 894/2020/00001589/00 z dnia 26.05.2020 roku, wprowadzającego istotne zmiany ww. umowy. Zawarty aneks przedłuża okres trwania umowy do dnia 25.05.2026 roku, a ponadto zwiększa wysokość limitu kredytu obrotowego odnawialnego do kwoty 35 000 000 PLN, z sublimitami:

1. sublimit w wysokości:

35 000 000 PLN, dostępny w okresie dostępności limitu kredytowego do wykorzystania na następujące produkty:

a) kredyty obrotowe w rachunku bankowym złotowym prowadzonym na rzecz Dr. Miele Cosmed Group S.A. do wysokości maksymalnego pułapu zadłużenia równego wysokości dostępnego sublimitu;

2. sublimit w wysokości:

6 000 000 EUR dostępny w okresie dostępności limitu kredytowego do wykorzystania na następujące produkty:

a) kredyty obrotowe w rachunku bankowym w EUR do wysokości maksymalnego pułapu zadłużenia równego wysokości dostępnego sublimitu.

W dniu 28 czerwca 2024 roku Dr. Miele Cosmed Group S.A. zawarła z BNP Paribas Bank Polska S.A. z siedzibą w Warszawie, zmianę nr 5 do Umowy wielocelowej linii kredytowej premium bis nr WAR/8816/21/267/CB z dnia 27 maja 2021 roku. Zmiana nr 5 do Umowy wielocelowej linii kredytowej premium bis nr WAR/8816/21/267/CB z dnia 27 maja 2021 roku przedłuża okres udostępnienia kredytu do dnia 07.07.2025 r., a ponadto podwyższa limit kredytowy o 4 mln zł do kwoty 16 mln PLN.

Na dzień bilansowy zostały spełnione wszystkie kowenanty wynikające z umów kredytowych. Dr. Miele Cosmed Group S.A. nie weryfikowała spełnienia warunku przeprowadzania przychodów ze sprzedaży liczonego za II kwartał 2024 roku, zgodnie z postanowieniami Umowy o kredyt nieodnawialny nr WAR/8816/21/268/CB z dnia 27 maja 2021 roku wraz z późniejszymi zmianami oraz zgodnie z postanowieniami Umowy wielocelowej linii kredytowej premium bis nr WAR/8816/21/267/CB z dnia 27 maja 2021 roku wraz z późniejszymi zmianami. Bank BNP Paribas Bank Polska S.A przed dniem bilansowym wyraził zgodę na odstąpienie od weryfikacji w/w warunku, z uwagi na połączenie Spółek Dr. Miele Cosmed Group S.A i Global Cosmed Group S.A. i dostosowanie struktury wpływów przychodów ze sprzedaży na rachunki w Banku do poziomu określonego w kowenantach.

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

Spółka Dr. Miele Cosmed Group S.A. posiadała następujące zobowiązania finansowe z tyt. kredytów:

Kredytodawca	Rodzaj kredytu	Umowa z dnia	Data spłaty	Kwota zobowiązania wg umowy	Aktualne zadłużenie na dzień 31.12.2023 w tys. PLN	Aktualne zadłużenie na dzień 30.06.2024 w tys. PLN	Forma zabezpieczenia i wartość z Umowy
ING Bank Śląski S.A. *	Kredyt obrotowy w rachunku bieżącym	26.05.2020 Umowa wieloproductowa nr 894/2020/0001589/00	25.05.2026	35.000.000 (w PLN)	24 739	28 469	1) Hipoteka umowna łączna do kwoty 46 110 tys. PLN na: - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków stanowiących odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00004079/6, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych; - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdującego się na niej budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00018465/0, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych; - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków stanowiących odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00005080/3, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych; - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdującego się na niej budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, położonej w Radomiu przy ul. Wielkopolskiej 3F, objętej księgą wieczystą KW RA1R/00077519/5, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych. 2) Oświadczenie o poddaniu się egzekucji Dr. Miele Cosmed Group S.A., w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, dotyczącego obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 57 750 000,00 PLN. 3) Zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych, o wartości minimalnej 25 000 tys. PLN, będących własnością Dr. Miele Cosmed Group S.A. znajdujących się w magazynach: Radom, ul. Wielkopolska 3; Jawor, ul. Kuziennicza 15 oraz Świętochłowice, ul. Łagiewnicka 1c wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych;
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Kredyt w rachunku bieżącym	27.05.2021 Umowa nr WAR/8816/21/267/CB	07.07.2025	16.000.000 (w PLN)	11 443	11 566	1) Weksel in blanco, wystawiony przez Dr. Miele Cosmed Group S.A. wraz z deklaracją wekslową; 2) Hipoteka umowna do sumy 18 000 tys. PLN, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy ustanowiona na nieruchomości położonej w Świętochłowicach, o łącznej powierzchni 18 556,00mkw, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr KA1C/00004079/6; 3) Hipoteka umowna łączna (bez innych wpisów mających pierwszeństwo wobec wpisów na trzec Banku) do sumy 51 500 tys. PLN w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy ustanowiona na: a) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,7213ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00073248/6, b) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,8344ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00057452/1, c) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 0,0914ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00074501/0, d) na udziale wynoszącym 2/24 w nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 2354,00mkw będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00084455/0; 4) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotyczącej w/w Nieruchomości, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 12 000 tys. PLN;
BNP Paribas Bank Polska S.A.	Kredyt nieodnawialny	27.05.2021 Umowa nr WAR/8816/21/268/CB	31.12.2026	3.880.470 (w EUR)	10 984	9 079	1) Weksel in blanco, wystawiony przez Dr. Miele Cosmed Group S.A. wraz z deklaracją wekslową; 2) Hipoteka umowna łączna (bez innych wpisów mających pierwszeństwo wobec wpisów na trzec Banku) do sumy 51 500 tys. PLN w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy ustanowiona na: a) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,7213ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00073248/6, b) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,8344ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00057452/1, c) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 0,0914ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00074501/0, d) na udziale wynoszącym 2/24 w nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 2354,00mkw będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00084455/0; 3) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotyczącej nieruchomości, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż kwota kredytów zabezpieczonych ww. cesją; 4) zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 33 090 tys. PLN na maszynach i urządzeniach należących do Kredytobiorcy; 5) cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotycząca zastawu rejestrowego, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 3 061 985,63 PLN.

47 166

49 114

* na wartość zadłużenia na dzień bilansowy 31.12.2023 w kwocie 24 739 tys. PLN roku z tytułu kredytu w rachunku bieżącym w ING Bank Śląski S.A. składają się wartości kredytów spółek: Global Cosmed Group S.A. (7 557 tys. PLN) oraz Dr. Miele Cosmed Group S.A. (17 182 tys. PLN).

Spółka Global Cosmed Germany GmbH posiadała następujące zobowiązania finansowe z tyt. kredytów:

Kredytodawca	Rodzaj kredytu	Umowa z dnia	Data spłaty	Kwota zobowiązania wg umowy	Aktualne zadłużenie na dzień 30.06.2024 w tys. EUR	Aktualne zadłużenie na dzień 30.06.2024 w tys. PLN	Aktualne zadłużenie na dzień 31.12.2023 w tys. EUR	Aktualne zadłużenie na dzień 31.12.2023 w tys. PLN	Forma zabezpieczenia i wartość z Umowy
Skoda Bank	Investitionskredit	14.09.2023	14.09.2027	39 013	34	147	37	161	Brak zabezpieczenia

15. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW, POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA I INNE PASywa

15.1 Zobowiązania handlowe i inne zobowiązania krótkoterminowe

	30.06.2024	31.12.2023
	Niebadane	Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	64 983	59 588
<i>do jednostek powiązanych</i>	46	158
<i>do pozostałych jednostek</i>	64 937	59 430
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	1 538	1 297
Zobowiązania z tyt. podatków i ubez. społecznych	4 544	3 699
Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	7 901	4 971
Zobowiązania z tyt. dywidendy	7 839	-
Inne zobowiązania	573	411
Razem	87 378	69 966

15.2 Inne pasywa

	30.06.2024	31.12.2023
	Niebadane	Badane
	tys. PLN	tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 807	3 051
Razem	2 807	3 051

W rozliczenia międzyokresowe przychodów wlicza się otrzymane przez Grupę Kapitałową dotacje.

Na kwotę 2 807 tys. PLN składają się pozostałe do rozliczenia wartości dotacji:

- poszerzenie oferty Dr. Miele Cosmed Group S.A. o nową linię innowacyjnych kosmetyków z dodatkiem prebiotyków 331 tys. PLN,
- biotechnologia w służbie środowiska 658 tys. PLN,
- poszerzenie oferty o innowacyjne produkty do płukania tkanin 1 818 tys. PLN.

16. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	
tys. PLN	
Stan na 1 stycznia 2024 roku	4 184
Zwiększenie	3 989
Zmniejszenie	(3 957)
Inne zmiany (różnice kursowe)	(3)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	4 213
w tym:	
krótkoterminowe	2 476
długoterminowe	1 737
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	
tys. PLN	
Stan na 1 stycznia 2023 roku	3 257
Zwiększenie	6 664
Zmniejszenie	(5 738)
Inne zmiany (różnice kursowe)	1
Stan na 31 grudnia 2023 roku	4 184
w tym:	
krótkoterminowe	2 242
długoterminowe	1 942

Pracownicy Grupy Kapitałowej są uprawnieni do otrzymania nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych na nagrody jubileuszowe wykazywane są w wartości bieżącej zobowiązań wynikających z wyliczeń Grupy Kapitałowej. Saldo świadczeń na odprawy emerytalne ujęte jest w wysokości zobowiązania netto, czyli po skorygowaniu o nieujęte zyski i straty aktuarialne oraz koszty przeszłego zatrudnienia (świadczenia, do których nie nabyto uprawnień). Świadczenia pracownicze na odprawy emerytalne tworzone są dla osób, które podlegają ochronie przedemerytalnej. Każdego roku zobowiązanie zwiększane jest o jedną czwartą wartości. W spółkach niemieckich zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych tworzone są na podstawie kalkulacji Działu Finansowego uwzględniającej niewykorzystane urlopy, nierozliczone nadgodziny oraz odprawy wynikające z zakończenia stosunku pracy

Wartość bieżąca zobowiązania na dzień bilansowy z tytułu odprawy emerytalno-rentowej wyniosła 715 tys. PLN, na niewykorzystane urlopy 2 052 tys. PLN, świadczenia na nagrody jubileuszowe 1 022 tys. PLN oraz świadczenia ZUS 424 tys. PLN.

17. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2024 roku:

	Krótkoterminowe			Długoterminowe		Razem
	do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	302	557	2 532	5 804	3 372	12 567
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu	33	65	259	687	5 206	6 250
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	335	622	2 791	6 491	8 578	18 817

Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	Krótkoterminowe			Długoterminowe		Razem
	do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	260	524	2 278	6 150	3 380	12 592
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu	30	57	236	729	5 253	6 305
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	290	581	2 514	6 879	8 633	18 897

Z leasingu korzystają spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A., Global Cosmed Germany GmbH oraz Dr. Miele Cosmed domal GmbH.

18. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednostkami powiązаныmi w Grupie Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group według stanu na dzień 30.06.2024 roku są:

Akcjonariusz większościowy
Andreas Miele

Podmioty powiązane:
Blackwire Ventures Sp. z o.o.
Mielimonka Holding Sp. z o.o.
Magdalena Miele
Arthur Mielimonka
Laura Mielimonka-Hofmann
Anja Mielimonka
Michał Czajka
Kamil Szlaga

W okresie: 1.01. – 30.06.2024r. zostały zawarte następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi które nie podlegały eliminacji z tytułu konsolidacji:

Nazwa jednostki	Przychody operacyjne	Koszty operacyjne	Należności	Zobowiązania
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Dr Andreas Miele	-	-	396	653
Arthur Mielimonka	-	-	22	10
Blackwire Ventures Sp. z o.o.	-	-	-	-
Mielimonka Holding sp. z o.o.	-	-	282	-
Michał Czajka	-	-	-	-
Razem	-	-	700	663
w pozycji należności z tytułu dostaw i usług			31	
w pozycji inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe			669	
w pozycji środki pieniężne			-	
w pozycji zobowiązań z tytułu dostaw i usług				46
w pozycji zobowiązań z tytułu leasingów				617

19. POZYCJE WARUNKOWE I ZABEZPIECZENIA NA MAJĄTKU

Zobowiązania warunkowe

Grupa Kapitałowa Dr. Miele Cosmed Group nie posiada zobowiązań warunkowych.

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań kredytowych w Banku ING Bank Śląski S.A.:

- Hipoteka umowna łączna do kwoty 46 110 tys. PLN na:
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków stanowiących odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00004079/6, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych;
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdującego się na niej budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00018465/0, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych;
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków stanowiących odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00005080/3, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych;
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkownika wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdującego się na niej budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, położonej w Radomiu przy ul. Wielkopolskiej 3F, objętej księgą wieczystą KW RA1R/00077519/5, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych.
- Zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych, o wartości minimalnej 25 000 tys. PLN, będących własnością Dr. Miele Cosmed Group S.A. znajdujących się w magazynach: Radom, ul. Wielkopolska 3; Jawor, ul. Kuziennicza 15 oraz Świętochłowice, ul. Łagiewnicka 1c wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych (Umowa wieloproduktowa nr 894/2020/00001589/00 z dnia 26.05.2020 r.);

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań kredytowych w BNP Paribas Bank Polska S.A.

- Weksel in blanco, wystawiony przez Dr. Miele Cosmed Group S.A. wraz z deklaracją wekslową;
- Hipoteka umowna do sumy 18 000 tys. PLN, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy ustanowiona na nieruchomości położonej w Świętochłowicach, o łącznej powierzchni 18 556,00mkw, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr KA1C/00004079/6;
- Hipoteka umowna łączna (bez innych wpisów mających pierwszeństwo wobec wpisów na rzecz Banku) do sumy 51 500 tys. PLN w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy ustanowiona na:
 - a) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,7213ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00073248/6,
 - b) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,8344ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00057452/1,
 - c) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 0,0914ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00074501/0,
 - d) na udziale wynoszącym 2/24 w nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 2354,00mkw będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00084455/0;

- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotyczącej w/w Nieruchomości, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 12 000 tys. PLN;
- zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 33 090 tys. PLN na maszynach i urządzeniach należących do Kredytobiorcy;
- cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotycząca zastawu rejestrowego, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 3 061 985,63 PLN.

20. WARTOŚĆ FIRMY

Na koniec okresu sprawozdawczego Grupa Kapitałowa dokonała analizy przesłanek do przeprowadzenia testu na utratę wartości firmy. W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono istotnych przesłanek wskazujących na utratę wartości firmy. W związku z powyższym wartość firmy pozostaje na niezmienionym poziomie.

21. ZDARZENIA PO DNIU KOŃCĄCYM OKRES SPRAWOZDAWCZY

W dniu 11 lipca 2024 roku Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. z siedzibą w Radomiu poinformował, o uzyskaniu przez wcześniej zawartą umowę przez Spółkę z Rossmann Supermarkety Drogerijne Polska sp. z o.o., statusu umowy znaczącej w roku obrotowym 2024. Umowa została uznana za znaczącą ze względu na przekroczenie, w bieżącym roku obrotowym, łącznej wartości sprzedaży zrealizowanej do Rossmann Supermarkety Drogerijne Polska sp. z o.o., progu 10% kapitałów własnych Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group.

W dniu 29 sierpnia 2024 roku Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. z siedzibą w Radomiu poinformował, iż w dniu 28 sierpnia 2024 roku.:

1. Zgromadzenie Wspólników jednostki zależnej od Dr. Miele Cosmed Group S.A. – Dr. Miele Cosmed domal GmbH z siedzibą w Stadtilm (Niemcy), podjęło uchwałę o podwyższeniu kapitału zakładowego tej spółki z kwoty 1 000 000 EUR, o kwotę 1 900 000 EUR, do kwoty 2 900 000 EUR. Podwyższenie kapitału zakładowego jest dokonywane ze środków spółki i zostanie zrealizowane w ten sposób, że Dr. Miele Cosmed Group S.A. otrzyma 1 900 000 nowych udziałów w podwyższonym kapitale zakładowym Dr. Miele Cosmed domal GmbH, o wartości nominalnej 1 EUR każdy, o numerach od 1 000 001 do 2 900 000;

2. Osoby uprawnione do reprezentacji jednostek zależnych – Dr. Miele Cosmed domal GmbH z siedzibą w Stadtilm („Spółka Przejmująca”) oraz Domal Grundstücksgesellschaft mbH z siedzibą w Stadtilm („Spółka Przejmowana”), zawarły umowę o połączeniu tych spółek, na podstawie której Spółka Przejmowana przenosi cały swój majątek wraz ze wszystkimi prawami i obowiązkami, z wyłączeniem likwidacji, w drodze połączenia przez przejęcie, zgodnie z §§ 2 Nr. 1 i 46 i nast. UmwG, na Spółkę Przejmującą. Połączenie nastąpi w drodze emisji nowych udziałów, o numerach od 2 900 001 do 7 100 000 w Spółce Przejmującej, o wartości nominalnej 1 EUR każdy (łącznie 4 200 000 EUR). Nowe udziały przysługiwać będą jednemu wspólnikowi Spółki Przejmującej, tj. Dr. Miele Cosmed Group S.A. Nowe udziały będą uczestniczyć w zyskach Spółki Przejmującej od 1 stycznia 2024 roku. W tym celu Spółka Przejmująca podwyższy swój kapitał zakładowy z kwoty 2 900 000 EUR, o kwotę 4 200 000 EUR, do kwoty 7 100 000 EUR, uwzględniając wcześniej podwyższony kapitał zakładowy ze środków spółki. Stosunek wymiany połączenia wynosi 1:21. Dr. Miele Cosmed Group S.A. wniesie wkład na pokrycie nowych udziałów poprzez przeniesienie całości aktywów Spółki Przejmowanej, zgodnie z wyżej wymienioną umową o połączeniu spółek, na podstawie bilansu Spółki Przejmowanej na dzień 31 grudnia 2023 r.

Połączenie jednostek zależnych ma nastąpić ze skutkiem na dzień 1 stycznia 2024 r., godz. 00.00. (dzień połączenia).

Umowa połączenia została zawarta z zastrzeżeniem warunku zawieszającego, że podwyższenie kapitału opisane w punkcie 1 niniejszego Raportu Bieżącego, do kwoty 2 900 000 EUR, zostanie wpisane do rejestru handlowego Spółki Przejmującej.

3. Zgromadzenie Wspólników Spółki Przejmowanej wyraziło zgodę na zawarcie umowy o połączeniu spółek.

4. Zgromadzenie Wspólników Spółki Przejmującej wyraziło zgodę na zawarcie umowy o połączeniu spółek oraz na odstąpieniu od sporządzenia sprawozdania z połączenia (§ 8 UmwG), przeprowadzenia audytu połączenia (§ 9 ust. 3 w związku z § 8 ust. 2 UmwG) i sporządzenia sprawozdania z audytu (§ 12 ust. 3 UmwG), prawa do powództwa przeciwko ważności uchwały (§ 16 ust. 2 UmwG) oraz włączenia oferty rekompensaty do umowy połączenia (§ 29 UmwG).

Zgromadzenie Wspólników Spółki Przejmującej podjęło również uchwały o:

- podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki Przejmującej z kwoty 2 900 000 EUR, o kwotę 4 200 000 EUR, do kwoty 7 100 000,00 EUR, z uwzględnieniem uchwalonego uprzednio podwyższenia kapitału zakładowego Spółki Przejmującej ze środków spółki (w wykonaniu zobowiązania wynikającego z umowy o połączeniu spółek);

- zmianie nazwy Spółki Przejmującej na Dr. Miele Domal GmbH;
- zmianie umowy spółki w sposób uwzględniający treść powyższych uchwał.

Połączenie spółek działających na rynku niemieckim uprości struktury organizacyjne całej Grupy Kapitałowej oraz zmniejszy koszty jej funkcjonowania. Koncentracja aktywów produkcyjnych oraz nieruchomości w ramach jednego podmiotu ułatwi rozwój na rynku niemieckim, który jest strategicznym obszarem dla Grupy Kapitałowej. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania połączenie nie zostało zarejestrowane w rejestrze handlowym Spółki Przejmującej.

W dniu 2 września 2024 roku Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. z siedzibą w Radomiu poinformował, o uzyskaniu przez zawartą wcześniej umowę pomiędzy Global Cosmed GmbH z siedzibą w Hamburgu – jednostkę zależną od Dr. Miele Cosmed Group S.A., a dm-drogerie markt GmbH + Co.KG, statusu umowy znaczącej w roku obrotowym 2024. Umowa została uznana za znaczącą ze względu na przekroczenie, w bieżącym roku obrotowym, łącznej wartości sprzedaży zrealizowanej do dm-drogerie markt GmbH + Co.KG, progu 10% kapitałów własnych Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group.

22. WPŁYW SYTUACJI POLITYCZNO – GOSPODARCZEJ NA TERYTORIUM UKRAINY NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY KAPITAŁOWEJ DR. MIELE COSMED GROUP

Zarząd Jednostki Dominującej w związku z aktualną sytuacją polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy oraz obowiązującym stopniem alarmowym CRP, na terytorium Polski, dotyczącym zagrożeń wystąpienia zdarzenia o charakterze terrorystycznym, dotyczącego systemów teleinformatycznych organów administracji publicznej lub systemów teleinformatycznych wchodzących w skład infrastruktury krytycznej Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego, informuje iż obecną sytuację geopolityczną Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. rozpoznaje jako istotną zmianę faktyczną dotyczącą istotnego obszaru działalności operacyjnej.

Jednostka Dominująca Dr. Miele Cosmed Group S.A. oświadcza, iż obywatele Rosji i/ lub Białorusi oraz podmioty mające siedzibę w tych państwach, nie są akcjonariuszami/udziałowcami spółek powiązanych z Jednostką Dominującą. Nie ma również wiedzy, aby obywatele Rosji i/ lub Białorusi oraz podmioty mające siedzibę w tych państwach posiadały jego akcje dopuszczone do obrotu na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.

Jednostka Dominująca nie wprowadza do obrotu produktów, które są wytwarzane, produkowane lub importowane z Rosji/Białorusi.

Zarząd Jednostki Dominującej monitoruje ryzyko przerwania łańcucha dostaw produktów z powodu ewentualnych problemów z dostępnością surowców. Jednocześnie oświadcza, iż w takim przypadku dołoży należytej staranności w pozyskaniu ich z alternatywnych źródeł.

Zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej dopuszcza się zaistnienie ryzyka nieterminowej realizacji zobowiązań do dostawy produktów z powodu zmniejszającej się dostępności usług transportowych. W przypadku materializacji ryzyka przerwania łańcucha dostaw z którejś z powyższych przyczyn, Jednostka Dominująca niezwłocznie ogłosi przypadek siły wyższej i poda informację w tym zakresie do publicznej wiadomości.

Zarząd Jednostki Dominującej na bieżąco monitoruje wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej w Ukrainie na działalność Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group i na wyniki finansowe w perspektywie kolejnych okresów.

Zarząd Jednostki Dominującej podał do publicznej wiadomości, iż z dniem 03.03.2022 roku, w związku z aktualną sytuacją polityczno – gospodarczą na terytorium Ukrainy, podjął decyzję o natychmiastowym wycofaniu sprzedaży produktów wytwarzanych przez Dr. Miele Cosmed Group S.A., do podmiotów mających siedziby na terytorium Rosji i Białorusi. W ocenie Zarządu wycofanie sprzedaży z rynków rosyjskiego i białoruskiego nie będzie miało żadnych negatywnych skutków finansowych dla Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group.

Biorąc pod uwagę wpływ sytuacji polityczno – gospodarczej na terytorium Ukrainy na działalność Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group, Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

23. SKRÓCONE ŚRÓDROCZNE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 30 CZERWCA 2024 ROKU

WYBRANE DANE FINANSOWE

Wybrane dane dotyczące sprawozdania z wyniku i pozostałych całkowitych dochodów

Wyszczególnienie	Dane przekształcone		Dane przekształcone	
	tys. PLN		tys. EUR	
	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
Przychody ze sprzedaży	168 906	147 658	39 181	32 009
Koszt własny sprzedanych wyrobów	(102 164)	(95 440)	(23 699)	(20 689)
Koszty sprzedanych towarów i materiałów	(5 923)	(6 029)	(1 374)	(1 307)
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	15 692	6 588	3 640	1 428
EBITDA*	20 535	11 432	4 764	2 478
Zysk (strata) brutto	13 870	3 812	3 217	826
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	10 199	3 024	2 366	656
Całkowite dochody ogółem	10 199	3 024	2 366	656
Średnia ważona akcji zwykłych	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	3,12	2,68	0,72	0,60
Zysk (strata) netto na akcję (zł/euro)	0,12	0,03	0,03	0,01

* zysk (strata) na działalności operacyjnej + amortyzacja

Wybrane dane dotyczące sprawozdania z sytuacji finansowej

Wyszczególnienie	Dane przekształcone		Dane przekształcone	
	tys. PLN		tys. EUR	
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Niebadane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Niebadane
Wartość firmy	15 652	15 652	3 629	3 600
Rzeczowe aktywa trwałe	113 680	112 682	26 358	25 916
<i>w tym Aktywa z tytułu praw do użytkowania</i>	<i>15 406</i>	<i>13 991</i>	<i>3 572</i>	<i>3 218</i>
Nieruchomości inwestycyjne	4 742	4 742	1 099	1 091
Wartości niematerialne	93 543	93 511	21 689	21 507
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	52 654	52 655	12 208	12 110
Należności długoterminowe	5 247	5 290	1 217	1 217
Aktywa trwałe	285 518	284 532	66 200	65 441
Zapasy	40 374	38 060	9 361	8 753
Należności z tytułu dostaw i usług	81 003	70 750	18 781	16 272
Inne aktywa i pozostałe należności				
krótkoterminowe	5 325	5 445	1 235	1 252
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 043	4 145	1 169	953
Aktywa obrotowe razem	131 745	118 400	30 546	27 230
AKTYWA RAZEM	417 263	402 932	96 746	92 671
Kapitał własny	272 870	270 510	63 267	62 215
Zobowiązania długoterminowe	28 260	30 352	6 552	6 981
Zobowiązania krótkoterminowe	116 133	102 070	26 927	23 475
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA RAZEM	417 263	402 932	96 746	92 671

Przeliczenie wybranych danych finansowych

Wybrane dane finansowe za okres 1.01.2024 – 30.06.2024 roku i okres 1.01.2023 – 30.06.2023 roku zostały przeliczone na EURO wg następujących zasad:

I. Poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej – wg kursu średniego NBP obowiązującego na ostatni dzień okresu bilansowego:

kurs na 30.06.2024 roku wynosił za 1 EUR – 4,3130

kurs na 31.12.2023 roku wynosił za 1 EUR – 4,3480

II. Poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz sprawozdania z przepływów pieniężnych – wg średnich kursów stanowiących średnią arytmetyczną kursów ogłoszonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca roku:

Średnia arytmetyczna średnich kursów dla I półrocza 2024 roku wyniosła: 4,3109

Średnia arytmetyczna średnich kursów dla I półrocza 2023 roku wyniosła: 4,6130

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE Z WYNIKU I POZOSTAŁYCH CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

NOTA NR			Dane	Dane	Dane	Dane	
			publikowane	publikowane	przekształcone	przekształcone	
	01.01.2024-30.06.2024	01.04.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	01.01.2023-30.06.2023	01.04.2023-30.06.2023	
		Niebadane	Niebadane	Niebadane	Niebadane	Niebadane	
		tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
I. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT							
Działalność kontynuowana							
Przychody ze sprzedaży	23.5.1,23.5.4	168 906	90 229	121 913	63 379	147 658	75 476
Przychody ze sprzedaży		168 906	90 229	121 913	63 379	147 658	75 476
Zmiana stanu produktów	23.5.2	2 351	(5 644)	581	288	581	288
Amortyzacja	23.5.2	(4 843)	(2 480)	(4 331)	(2 122)	(4 844)	(2 407)
Zużycie surowców i materiałów	23.5.2	(90 265)	(43 123)	(81 617)	(40 817)	(86 877)	(41 774)
Usługi obce	23.5.2	(18 923)	(9 581)	(9 948)	(5 070)	(9 660)	(5 054)
Podatki i opłaty	23.5.2	(1 063)	(540)	(1 514)	(750)	(1 623)	(803)
Koszty świadczeń pracowniczych	23.5.2	(27 050)	(13 312)	(20 613)	(11 121)	(25 407)	(13 582)
Pozostałe koszty rodzajowe	23.5.2	(8 343)	(4 456)	(1 231)	(572)	(7 079)	(3 539)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	23.5.2	(5 923)	(2 346)	(2 075)	(1 062)	(6 029)	(4 146)
Razem koszty działalności operacyjnej		(154 059)	(81 482)	(120 748)	(61 226)	(140 938)	(71 017)
Zysk (strata) ze sprzedaży		14 847	8 747	1 165	2 153	6 720	4 459
Pozostałe przychody operacyjne	23.5.6	1 750	680	1 122	633	1 127	685
Pozostałe koszty operacyjne	23.5.7	(905)	(78)	(1 203)	(398)	(1 259)	(467)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		15 692	9 349	1 084	2 388	6 588	4 677
Przychody finansowe	23.5.8	181	164	3 000	3 000	-	-
Koszty finansowe	23.5.9	(2 003)	(806)	(2 143)	(1 268)	(2 776)	(1 671)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		13 870	8 707	1 941	4 120	3 812	3 006
Podatek dochodowy	23.6	(3 671)	(2 019)	68	142	(788)	(322)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		10 199	6 688	2 009	4 262	3 024	2 684
Działalność zaniechana							
zaniechanej							
		-	-	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO		10 199	6 688	2 009	4 262	3 024	2 684
II. Inne całkowite dochody netto za rok obrotowy							
<i>Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat – zyski aktuarialne</i>							
		-	-	-	-	-	-
<i>Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat</i>							
		-	-	-	-	-	-
<i>Zabezpieczenie przepływów pieniężnych podatek dochodowy dotyczący składników, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach</i>							
		-	-	-	-	-	-
II. CAŁKOWITE DOCHODY OGÓŁEM		10 199	6 688	2 009	4 721	3 024	2 684
Średnia ważona liczba akcji zwykłych	23.7.1	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Rozwodniona liczba akcji zwykłych	23.7.2	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Zysk (strata) przypadająca akcjonariuszom:		10 199	6 688	2 009	4 721	3 024	2 684
Zysk (strata) na jedną akcję z działalności kontynuowanej i zaniechanej (w zł na jedną akcję):							
Zwykły		0,12	0,08	0,02	0,05	0,03	0,03
Rozwodniony		0,12	0,08	0,02	0,05	0,03	0,03

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

NOTA NR	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane tys. PLN	31.12.2023 Badane tys. PLN	31.12.2023 Niebadane tys. PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartość firmy	15 652	-	15 652
Rzeczowe aktywa trwałe	113 680	104 633	112 682
<i>w tym Aktywa z tytułu praw do użytkowania</i>	15 406	12 213	13 991
Nieruchomości inwestycyjne	4 742	67	4 742
Wartości niematerialne	93 543	54	93 511
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	52 654	165 611	52 655
Należności długoterminowe	5 247	5 290	5 290
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-
Aktywa trwałe razem	285 518	275 655	284 532
Aktywa obrotowe			
Zapasy	40 374	28 091	38 060
Należności z tytułu dostaw i usług	81 003	55 712	70 750
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	96	314
Inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe	5 325	3 998	5 131
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	5 043	3 485	4 145
Aktywa obrotowe razem	131 745	91 382	118 400
Aktywa razem	417 263	367 037	402 932
NOTA NR	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane tys. PLN	31.12.2023 Badane tys. PLN	31.12.2023 Niebadane tys. PLN
PASYWA			
Kapitał własny			
Kapitał zakładowy	87 339	87 339	87 339
Kapitał zapasowy	93 420	84 704	93 420
Kapitały rezerwowe	72 395	77 534	71 565
Akcje własne	(1 149)	(1 149)	(1 149)
Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	10 666	(223)	(20 108)
Zysk (strata) netto roku bieżącego	10 199	8 668	39 443
Razem kapitał własny	272 870	256 873	270 510
Zobowiązania długoterminowe			
Kredyty i pożyczki otrzymane oraz dłużne papiery wartościowe	5 448	7 322	7 322
Zobowiązania z tytułu leasingu	8 382	8 404	9 369
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych długoterminowe	1 737	1 513	1 942
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	12 693	4 801	11 719
Zobowiązania długoterminowe razem	28 260	22 040	30 352
Zobowiązania krótkoterminowe			
Kredyty i pożyczki otrzymane oraz dłużne papiery wartościowe	43 666	32 287	39 844
Zobowiązania z tytułu leasingu	3 010	2 351	2 880
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	2 037	1 527	1 800
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	47 021	45 732	49 161
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	739	-	-
Pozostałe zobowiązania	17 484	3 847	6 005
Inne pasywa	2 176	2 380	2 380
Zobowiązania krótkoterminowe razem	116 133	88 124	102 070
Zobowiązania razem	144 393	110 164	132 422
Pasywa razem	417 263	367 037	402 932

ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2024 roku	87 339	93 420	71 565	(1 149)	19 335	-	270 510
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	10 199	10 199
Przeniesienie zysku netto na kapitał rezerwowy	-	-	830	-	(830)	-	-
Wypłata dywidendy akcjonariuszom	-	-	-	-	(7 839)	-	(7 839)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	87 339	93 420	72 395	(1 149)	10 666	10 199	272 870

Dane przekształcone

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku	87 339	84 704	72 061	(1 149)	5 250	-	248 205
Połączenie z GCG S.A.	-	8 716	(5 969)	-	(19 885)	-	(17 138)
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	39 443	39 443
Przeniesienie zysku netto na kapitał rezerwowy	-	-	5 473	-	(5 473)	-	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	87 339	93 420	71 565	(1 149)	(20 108)	39 443	270 510

Dane publikowane

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Kapitał z aktualizacji wyceny	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku	87 339	84 704	72 061	(1 149)	5 250	-	248 205
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	8 668	8 668
Przeniesienie zysku netto na kapitał rezerwowy	-	-	5 473	-	(5 473)	-	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	87 339	84 704	77 534	(1 149)	(223)	8 668	256 873

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

Dane przekształcone

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku	87 339	84 704	72 061	(1 149)	5 250	-	248 205
Połączenie z GCG S.A.	-	8 716	(5 969)	-	(19 890)	-	(17 143)
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	3 024	3 024
Przeniesienie zysku netto na kapitał rezerwowy	-	-	5 473	-	(5 473)	-	-
Stan na 30 czerwca 2023 roku	87 339	93 420	71 565	(1 149)	(20 113)	3 024	234 086

Dane publikowane

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy	Kapitały rezerwowe	Akcje własne	Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	Wynik roku bieżącego	Razem kapitał własny
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na 1 stycznia 2023 roku	87 339	84 704	72 061	(1 149)	5 250	-	248 205
Wynik finansowy okresu	-	-	-	-	-	2 009	2 009
Przeniesienie zysku netto na kapitał rezerwowy	-	-	5 473	-	(5 473)	-	-
Stan na 30 czerwca 2023 roku	87 339	84 704	77 534	(1 149)	(223)	2 009	250 214

ŚRÓDROczne SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

		Dane publikowane	Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
	tys PLN	tys PLN	tys PLN
Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej			
Zysk brutto	13 870	1 941	3 812
Korekty o pozycje:			
Amortyzacja	4 843	4 331	4 844
Odsetki i dywidendy	1 827	(1 379)	2 021
(Zysk)/strata na działalności inwestycyjnej	(55)	(14)	(128)
Różnice kursowe	(250)	-	-
Zmiana stanu należności	(9 747)	6 705	(3 433)
Zmiana stanu zapasów	(2 314)	713	3 040
Zmiana stanu zobowiązań	1 500	(6 814)	(5 667)
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	(204)	(219)	(219)
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	32	995	1 042
Podatek dochodowy zapłacony/zwrócony	(1 853)	-	(374)
Inne korekty	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	7 649	6 259	4 938
Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej			
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	84	267	257
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych	(5 047)	(1 095)	(1 214)
Inne wydatki inwestycyjne	-	-	-
Wpływy z tytułu dywidend i udziałów w zyskach	-	-	-
Odpis udziału wartości w spółkach zależnych	-	-	-
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(4 963)	(828)	(957)
Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji	-	-	-
Wpływy z tytułu odsetek	17	-	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	3 852	1 117	3 223
Splata pożyczek/kredytów	(1 904)	(5 112)	(5 366)
Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-
Odsetki zapłacone	(1 844)	(1 621)	(2 021)
Dywidendy wypłacone na rzecz właścicieli	-	-	-
Płatności zobowiązań z tyt. leasingu	(1 450)	(1 243)	(1 330)
Płatności z tyt. zaliczek dotyczących leasingu	(459)	-	-
Środki pieniężne netto z działalności finansowej	(1 788)	(6 859)	(5 494)
Przepływy pieniężne netto razem	898	(1 428)	(1 513)
Zwiększenie netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	898	(1 428)	(1 513)
Środki pieniężne na początek okresu	4 145	3 525	4 016
Środki pieniężne na koniec okresu, w tym:	5 043	2 097	2 503
<i>O ograniczonej możliwości dysponowania</i>	<i>180</i>	<i>279</i>	<i>492</i>

DODATKOWE NOTY I OBJAŚNIENIA DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO JEDNOSTKOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**23.1 INFORMACJE OGÓLNE O SPÓŁCE****23.1.1 Informacja o sprawozdaniu łącznym**

Dr. Miele Cosmed Group S.A. nie posiada oddziałów sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

23.1.2 Czas trwania Spółki

Czas trwania działalności Dr. Miele Cosmed Group S.A. nie jest ograniczony. Spółka prowadzi działalność od 1990 roku.

23.1.3 Informacja na temat zatwierdzenia sprawozdania

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. do publikacji w dniu 18 września 2024 roku.

23.1.4 Kursy walut przyjęte do wyceny pozycji wyrażonych w walutach obcych oraz inflacja

	30.06.2024	31.12.2023
Kurs wymiany PLN do USD	4,0320	3,9350
Kurs wymiany PLN do EUR	4,3130	4,3480
Kurs wymiany PLN do CHF	4,4813	4,6828

Wzrost wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych za okres zakończony 30.06.2024 roku wyniósł 1,9 % (dla porównania za okres zakończony 30.06.2023 roku wyniósł 7,1 %).

23.1.5 Objasnienia dotyczące sezonowości lub cykliczności działalności Spółki

Działalność Dr. Miele Cosmed Group S.A. w prezentowanym okresie nie podlegała wahaniom sezonowym czy też cyklicznym.

23.1.6 Okres sprawozdawczy

Okresem sprawozdawczym przyjętym w Dr. Miele Cosmed Group S.A. jest rok kalendarzowy.

23.2 ZASADY RACHUNKOWOŚCI**23.2.1 Oświadczenie o zgodności**

Niniejsze skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości („MSR”) 34 Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa oraz zgodnie z odpowiednimi standardami rachunkowości mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej przyjętymi przez Unię Europejską, opublikowanymi i obowiązującymi w czasie przygotowywania Śródrocznego Sprawozdania Finansowego. W zakresie nieuregulowanym powyższymi standardami niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) i wydanych na jej podstawie przepisów wykonawczych. W niniejszym skróconym śródrocznym jednostkowym sprawozdaniu finansowym ogólny termin MSSF używany jest zarówno w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej, jak i Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Na dzień publikacji niniejszego skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego, biorąc pod uwagę proces adaptacji MSSF przez Unię Europejską, nie występują różnice w zakresie zasad rachunkowości przyjętych przez Spółkę zgodnie z MSSF, a MSSF które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską.

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego za wyjątkiem środków pieniężnych, zobowiązań finansowych, w tym kredytów i pożyczek wycenionych w wartości nominalnej.

23.2.2 Założenie kontynuacji działalności

Śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Dr. Miele Cosmed Group S.A. w niezmienionej formie i zakresie przez okres co najmniej 12 miesięcy od dnia kończącego ostatni okres sprawozdawczy i nie istnieją przesłanki zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia przez nią dotychczasowej działalności. Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego faktów i okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.

23.2.3 Podstawa sporządzenia jednostkowego sprawozdania finansowego

Czas trwania działalności Spółki nie jest ograniczony.

Dr. Miele Cosmed Group S.A. jako emitent papierów wartościowych dopuszczonych do publicznego obrotu zgodnie z § 82 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U. z 2018, poz.757) jest zobowiązany do sporządzania i publikowania raportów okresowych, w tym półrocznych.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Dr. Miele Cosmed Group S.A. za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 30 czerwca 2024 roku zostało sporządzone z zastosowaniem zasad rachunkowości zgodnych z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską (UE) i były obowiązujące na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego. Sprawozdanie to nie obejmuje wszystkich informacji i ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i powinno być odczytywane wraz ze sprawozdaniem finansowym Dr. Miele Cosmed Group S.A. za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2023 roku, które zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez Unię Europejską.

23.2.4 Zmiana zasad rachunkowości, korygowanie błędów i prezentacja

Niniejsze śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według tych samych zasad co ostatnie roczne jednostkowe sprawozdanie finansowe.

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, w stosunku do okresów poprzednich Spółka nie zmieniła dobrowolnie żadnych stosowanych uprzednio zasad rachunkowości.

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzania niniejszego sprawozdania finansowego za pierwsze półrocze 2024 roku są spójne z zasadami zastosowanymi przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku, z uwzględnieniem zmian wynikających z wdrożenia nowych MSR. W związku z połączeniem się spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. z Global Cosmed Group S.A., dane porównawcze zostały odpowiednio przekształcone tak jakby połączenie nastąpiło na początek porównywalnego okresu sprawozdawczego, aby umożliwić porównanie z danymi bieżącymi, co w ocenie Zarządu umożliwia rzetelne przedstawienie wpływu połączenia na sytuację finansową i wyniki działalności Spółki (nota 23.22). Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, obowiązujące od 1 stycznia 2024 roku:

- Zmiana w MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe Zmiana w MSR 1 została opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 roku, następnie zmodyfikowano datę jej wejścia w życie i ma ona zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później. Zmiana na nowo definiuje kryteria jakie muszą być spełnione, aby zobowiązanie uznać za krótkoterminowe. Zmiana może wpłynąć na zmianę prezentacji zobowiązań i ich reklasyfikację pomiędzy zobowiązaniami krótko- i długoterminowymi.
- Zmiana w MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego,

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

opublikowana w dniu 22 września 2022 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku lub później.

- Zmiana do MSR 7: Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7: Instrumenty finansowe: Ujawnianie informacji: Umowy finansowania zobowiązań wobec dostawców (opublikowano dnia 25 maja 2023 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2024 lub później.

Zmiany wprowadzone samodzielnie przez Spółkę

Na skutek połączenia się spółek w raportowanym okresie, Spółka dokonała korekty prezentacyjnej danych porównywalnych na dzień 31 grudnia 2023 roku i za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku. Sprawozdanie finansowe Spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A., na którą przeszedł majątek przejętej Spółki Global Cosmed Group S.A, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Spółka nie zdecydowała o wcześniejszym zastosowaniu opublikowanych standardów lub interpretacji przed ich datą wejścia w życie.

Następujące standardy i interpretacje zostały wydane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości lub Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej, a nie weszły jeszcze w życie na dzień bilansowy:

- Zmiana do MSR 21: Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak możliwości wymiany walut (opublikowano dnia 15 sierpnia 2023 roku) – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2025 roku lub później.
- MSSF 14 „Regulacja rozliczenia międzyokresowe” - zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku i później.
- MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych” w zakresie sprzedaży lub przeniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostkami stowarzyszonymi lub wspólnymi przedsięwzięciami. Zmiany obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2026 roku i później.
- Zmiany do MSSF 9 „Instrumenty finansowe” i MSSF 7 „Instrumenty finansowe – ujawnienia informacji” - zmiany w klasyfikacji i wycenie instrumentów finansowych. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2026 roku.
- MSSF 18 „Prezentacja i ujawnienia w sprawozdaniach finansowych”. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 roku.
- MSSF 19 „Spółki zależne bez odpowiedzialności publicznej: ujawnianie informacji”. Zatwierdzone przez RMSR do stosowania po 1 stycznia 2027 roku.

Nowe standardy, zmiany do standardów oraz interpretacji, które obowiązują dla okresów sprawozdawczych rozpoczynających się po 1 stycznia 2024 roku, nie zostały uwzględnione przy sporządzaniu niniejszego skróconego śródrocznego sprawozdania finansowego. Nie przewiduje się aby nowe standardy oraz zmiany do obecnie obowiązujących standardów mogły mieć istotny wpływ na sprawozdanie finansowe Spółki za okres, w którym będą one zastosowane po raz pierwszy.

23.3 SZACUNKI ZARZĄDU

Ważne oszacowania i założenia

Założenia oraz metodologia do przyjętych szacunków opiera się na podobnych zasadach jak przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego.

Na koniec okresu sprawozdawczego Spółka dokonała analizy przesłanek do utraty wartości aktywów. W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono istotnych przesłanek wskazujących na utratę ich wartości. Testy na utratę wartości zostaną przeprowadzone na koniec roku obrotowego.

Odpisy aktualizujące należności zostały zaktualizowane w wysokości uwzględniającej stopień ryzyka w zakresie braku otrzymania płatności od odbiorców.

Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych i nagród jubileuszowych zostały zaktualizowane w oparciu o wyczenia Dr. Miele Cosmed Group S.A. na 30.06.2024 roku.

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

Aktualizacja zobowiązań z tytułu świadczeń na niewykorzystane urlopy wypoczynkowe została dokonana na podstawie wielkości przewidywanych wynagrodzeń pracowników wraz z narzutami obciążającymi pracodawcę za niewykorzystane urlopy na dzień 30.06.2024 roku.

Spółka rozpoznaje składniki aktywów z tytułu podatku odroczonego przy założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie.

23.4 INSTRUMENTY FINANSOWE

23.4.1 Instrumenty finansowe w podziale na kategorie - wartości bilansowe

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Aktywa finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-
Aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie	91 293	64 487	85 316
Aktywa finansowe w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	-	-	-
Zobowiązania finansowe w wartości godziwej przez wynik finansowy	-	-	-
Zobowiązania finansowe w zamortyzowanym koszcie	125 011	99 943	114 581

23.4.2 Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartości godziwe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych:

	30.06.2024 Niebadane		31.12.2023 Badane		31.12.2023 Niebadane	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Kredyty bankowe	49 114	49 114	39 609	39 609	47 166	47 166
Leasing	11 392	11 392	10 755	10 755	12 249	12 249
Pożyczki udzielone	5 247	5 247	5 290	5 290	5 305	5 305
Aktywa finansowe	86 046	86 046	59 197	59 197	80 011	80 011
Zobowiązania handlowe i pozostałe	64 505	64 505	49 579	49 579	55 166	55 166

Na dzień 30 czerwca 2024 roku i na dzień 31 grudnia 2023 roku wartość bilansowa środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, krótkoterminowych należności i zobowiązań handlowych, krótkoterminowych pożyczek, obligacji własnych i należności własnych oraz krótkoterminowych zobowiązań finansowych wyceniona została w kwocie wymagającej zapłaty, gdyż różnice w wycenie w porównaniu do wyceny w skorygowanej cenie nabycia są nieznaczące. Wartość godziwa instrumentów finansowych została ustalona poprzez zdyskontowanie wartości oczekiwanych przyszłych przepływów pieniężnych przy zastosowaniu obowiązujących zerokuponowych stóp procentowych. Wartości godziwe obliczone w walutach obcych są przeliczane na złote przy zastosowaniu kursu ogłoszonego przez NBP na koniec okresu sprawozdawczego. W okresie od 01.01 – 30.06.2024 roku nie nastąpiło przeniesienie między poziomami w hierarchii wartości godziwej wykorzystywanej przy wycenie wartości godziwej jak również nie nastąpiła zmiana klasyfikacji aktywów finansowych na skutek zmiany celu lub sposobu wykorzystania tych aktywów.

23.4.3 Zyski/straty netto oraz przychody/koszty z tytułu instrumentów finansowych

Zyski lub straty netto z tytułu instrumentów finansowych w podziale na kategorie

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane	01.01.2023- 30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zyski lub straty netto dot. należności i zobowiązań - wynik operacyjny (odpis aktualizujący należności)	6	-	5
Zyski lub straty netto dot. należności i zobowiązań - przychody/koszty finansowe	10	(15)	(15)
Zyski lub straty netto dot. zobowiązań finansowych wycenianych wg zamortyzowanego kosztu (z wyłączeniem zobowiązań handlowych) - przychody/koszty finansowe	(1 844)	(1 621)	(2 021)
Razem zyski lub straty netto z tytułu instrumentów finansowych	(1 828)	(1 636)	(2 031)
Pozostałe przychody/koszty finansowe z tytułu innych pozycji niż instrumenty finansowe	12	2 493	(740)
Razem	(1 816)	857	(2 771)

23.4.4 Klasy instrumentów finansowych

Instrumenty finansowe w podziale na klasy – wartości bilansowe

	30.06.2024 Niebadane w tys. PLN					31.12.2023 Badane w tys. PLN					31.12.2023 Niebadane w tys. PLN				
	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI)	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (FVPL)	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI)	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (FVPL)	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody (FVOCI)	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy (FVPL)	Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie
Należności handlowe oraz pozostałe	-	86 250	-	-	-	-	61 002	-	-	-	-	81 171	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	-	5 043	-	-	-	-	3 485	-	-	-	-	4 145	-	-	-
Zobowiązania długoterminowe z tyt. kredytów, pożyczek oraz leasingu	-	-	-	-	13 830	-	-	-	-	15 726	-	-	-	-	16 691
Zobowiązania krótkoterminowe z tyt. kredytów, pożyczek oraz leasingu	-	-	-	-	46 676	-	-	-	-	34 638	-	-	-	-	42 724
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe	-	-	-	-	64 505	-	-	-	-	49 579	-	-	-	-	55 166
Razem	-	91 293	-	-	125 011	-	64 487	-	-	99 943	-	85 316	-	-	114 581

Spółka

klasyfikuje zasady pomiaru wartości godziwej instrumentów finansowych wykorzystując poniższą hierarchię przedstawiającą wagę danych źródłowych będących podstawą wyceny:

- Poziom 1: kwotowania z aktywnych rynków dla identycznych aktywów lub zobowiązań,
- Poziom 2: dane źródłowe inne niż kwotowania zaliczane do Poziomu 1, które są obserwowalne dla aktywów lub zobowiązań w sposób bezpośredni lub pośredni,
- Poziom 3: dane źródłowe dla aktywów lub zobowiązań, które nie są oparte na obserwowalnych danych rynkowych (dane źródłowe nieobserwowalne).

W pierwszej połowie 2024 roku Spółka nie dokonała przesunięć posiadanych instrumentów finansowych pomiędzy poziomami klasyfikacji pomiaru wartości godziwej.

23.4.5 Zabezpieczenie na aktywach finansowych

Opis zabezpieczeń na aktywach finansowych Dr. Miele Cosmed Group S.A. zawarty został w nocy 23.20 o kredytach i pożyczkach otrzymanych oraz dłużnych papierach wartościowych w notach objaśniających do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmującego okres od 01.01. – 30.06.2024 roku.

23.5 PRZYCHODY I KOSZTY

23.5.1 Przychody ze sprzedaży Spółki przedstawiają się następująco:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów	154 345	112 052	135 275
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów	10 622	4 650	10 375
Przychody ze świadczenia usług	3 939	5 211	2 008
Łączne przychody z działalności operacyjnej kontynuowanej	168 906	121 913	147 658
Przychody z działalności operacyjnej zaniechanej	-	-	-
Przychody z działalności operacyjnej razem	168 906	121 913	147 658
<i>w tym od podmiotów powiązanych</i>	<i>53 418</i>	<i>78 432</i>	<i>30 845</i>

23.5.2 Koszty działalności operacyjnej Spółki przedstawiają się następująco:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Działalność kontynuowana			
Zmiana stanu produktów, produkcji w toku (+/-)	2 351	581	581
Amortyzacja	(4 843)	(4 331)	(4 844)
Zużycie materiałów i energii	(90 265)	(81 617)	(86 877)
Usługi obce	(18 923)	(9 948)	(9 660)
Podatki i opłaty	(1 063)	(1 514)	(1 623)
Koszty świadczeń pracowniczych	(27 050)	(20 613)	(25 407)
Pozostałe koszty rodzajowe	(8 343)	(1 231)	(7 079)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(5 923)	(2 075)	(6 029)
Koszty z działalności operacyjnej kontynuowanej	(154 059)	(120 748)	(140 938)
Koszty z działalności operacyjnej zaniechanej	-	-	-
Koszty działalności operacyjnej razem	(154 059)	(120 748)	(140 938)

23.5.3 Segmenty operacyjne

Podstawowym i wyłącznym przedmiotem działalności Dr. Miele Cosmed Group S.A. jest produkcja i sprzedaż wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz wyrobów chemii gospodarczej. Z uwagi na koncentrację działalności Spółki na jednym rodzaju działalności, Spółka wyodrębnia jeden segment operacyjny – produkcja wyrobów kosmetycznych i toaletowych oraz wyrobów chemii gospodarczej. Dane zaprezentowane w jednostkowym skróconym sprawozdaniu finansowym dotyczą więc tego segmentu.

23.5.4 Struktura geograficzna przychodów

Przychody ze sprzedaży produktów, towarów, materiałów oraz świadczenia usług od klientów zewnętrznych:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Kraj	109 104	76 553	95 963
Zagranica	59 802	45 360	51 695
Razem	168 906	121 913	147 658

Przychody od klientów zewnętrznych ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów w obrocie zagranicznym w okresie 01.01. – 30.06.2024 roku stanowiły 35% (w okresie 01.01. – 30.06.2023 roku stanowiły 37%) ogólnej kwoty przychodów netto od klientów zewnętrznych ze sprzedaży produktów oraz towarów i materiałów. Spółka zakresie sprzedaży zagranicznej sprzedaje głównie do Niemiec.

23.5.5 Informacje dotyczące głównych klientów

W okresie 01.01. – 30.06.2024 roku Spółka zrealizowała przychody ze sprzedaży wyrobów i towarów, które przekraczały 10% łącznych przychodów Spółki ze sprzedaży wyrobów i towarów z następującymi Odbiorcami: Global Cosmed GmbH oraz Grupa Schwarz. Obrót z każdym z pozostałych odbiorców Spółki nie przekraczał 10% łącznych obrotów Spółki.

23.5.6 Pozostałe przychody operacyjne

	Dane		
	publikowane	przekształcone	
01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2023-30.06.2023	
Niebadane	Niebadane	Niebadane	
tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
Zysk ze zbycia składników aktywów trwałych, w tym:	90	14	2
<i>Przychody ze zbycia oraz likwidacji składników rzeczowych aktywów trwałych</i>	717	267	301
<i>Wartość netto zbytych oraz zlikwidowanych składników rzeczowych aktywów trwałych</i>	(627)	(253)	(299)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących od:	1 154	330	327
<i>Zapasów</i>	653	-	-
<i>Należności</i>	501	330	327
Dotacje/ Dofinansowanie	204	220	220
Otrzymane odszkodowania, kary	-	26	80
Nadwyżki inwentaryzacyjne	68	-	-
Sprzedaż usług dodatkowych	6	-	5
Inne przychody	228	532	493
Pozostałe przychody operacyjne razem	1 750	1 122	1 127

23.5.7 Pozostałe koszty operacyjne

	Dane		
	publikowane	przekształcone	
01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2023-30.06.2023	
Niebadane	Niebadane	Niebadane	
tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
Utworzenie odpisów aktualizujących od:	-	(169)	(166)
<i>Wartości niematerialnych i rzeczowych aktywów trwałych</i>	-	-	-
<i>Zapasów</i>	-	(169)	(166)
<i>Należności</i>	-	-	-
Koszty transakcji refakturowania składników majątku i usług	(181)	(1)	(1)
<i>Przychody</i>	202	343	559
<i>Wartość zbytych składników: środki trwałe, zapasy, usługi</i>	(383)	(344)	(560)
Darowizny	(8)	(5)	(14)
Zapłacone odszkodowania, kary	(10)	-	-
Różnice inwentaryzacyjne	-	(83)	(57)
Koszty likwidacji wyrobów, szkody	(425)	(71)	(81)
Inne koszty działalności operacyjnej	(281)	(874)	(940)
Pozostałe koszty operacyjne razem	(905)	(1 203)	(1 259)

23.5.8 Przychody finansowe

	Dane		
	publikowane	przekształcone	
01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2023-30.06.2023	
Niebadane	Niebadane	Niebadane	
tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
Dywidendy i udział w zyskach	-	3 000	-
Odsetki	17	-	-
<i>lokaty bankowe</i>	-	-	-
<i>odsetki od pożyczek i należności</i>	17	-	-
Nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi	164	-	-
Przychody finansowe razem	181	3 000	-

23.5.9 Koszty finansowe

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Odsetki	(1 851)	(1 636)	(2 036)
<i>Odsetki od kredytów</i>	(1 615)	(1 434)	(1 793)
<i>Odsetki od leasingu</i>	(229)	(187)	(228)
<i>Pozostałe odsetki</i>	(7)	(15)	(15)
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	-	(441)	(649)
Inne	(152)	(66)	(91)
Koszty finansowe razem	(2 003)	(2 143)	(2 776)

23.6 PODATEK DOCHODOWY

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Podatek dochodowy bieżący	2 905	179	830
Podatek dochodowy odroczony	766	(247)	(42)
Podatek dochodowy razem	3 671	(68)	788
W tym:			
Działalność kontynuowana	3 671	(68)	788
Działalność zaniechana	-	-	-

23.6.1 Podatek dochodowy bieżący

Uzgodnienie podstawy opodatkowania do zysku księgowego:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane	01.01.2023-30.06.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	13 870	1 941	3 812
Przychody niepodlegające opodatkowaniu	6 931	8 871	6 558
Przychody podlegające opodatkowaniu ujęte w innych okresach sprawozdawczych (rozpoznawane memoriałowo)	18 659	-	215
Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	10 388	9 284	12 958
Koszty stanowiące koszty uzyskania przychodów ujęte w innych okresach sprawozdawczych (rozpoznane w bieżącym okresie memoriałowo)	20 568	1 411	5 651
Strata z zysków kapitałowych	-	-	403
Pomniejszenia podstawy opodatkowania z tytułu rozliczenia straty z lat ubiegłych	124	-	-
Podstawa opodatkowania	15 294	943	4 373
Wyłączenia /darowizny	2	-	6
Podatek dochodowy bieżący	2 905	179	830
Podatek zapłacony w ciągu roku	1 853	-	373
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	739	179	692
Efektywna stopa podatkowa	26%	0%	21%

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

W prezentowanych latach obowiązywała stawka podatkowa w wysokości 19%. Koszty lub przychody nie wpływające na podstawę opodatkowania obejmują koszty lub przychody przejściowo lub trwale nieuznawane za podatkowe według obowiązujących przepisów podatkowych. Organy skarbowe mogą dokonać kontroli ksiąg i ewidencji rachunkowej w każdej chwili, w ciągu pięciu lat od końca roku, w którym złożono deklarację podatkową. Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. nie widzi zagrożenia dotyczącego realizacji aktywów z tytułu podatku odroczonego.

Obowiązujące w Polsce prawo dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług czy składek na ubezpieczenia społeczne podlega częstym zmianom, co skutkuje brakiem ugruntowanej praktyki oraz niejasnością i niespójnością przepisów. Sytuacja ta powoduje możliwość występowania różnic w interpretacji przepisów podatkowych przez organy państwowe i podatników. Rozliczenia podatkowe oraz inne rozliczenia (np. celne) mogą być przedmiotem kontroli przez okres do 6 lat. Odpowiednie władze kontrolne uprawnione są do nakładania znaczących kar wraz z odsetkami. Istnieje ryzyko, że organy kontrolne zajmą odmienne stanowisko od stanowiska Spółki w kwestii interpretacji przepisów, co mogłoby w istotny sposób wpłynąć na wysokość zobowiązań publicznoprawnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym.

Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2023-30.06.2023
	Niebadane	Niebadane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	13 870	3 812	3 812
Podatek wyliczony wg stawki (2023: 19 %, 2022: 19%)	2 635	369	724
Podatkowe skutki przychodów księgowych, które nie podlegają opodatkowaniu	2 228	(1 685)	(1 205)
Podatkowe skutki kosztów księgowych, które nie stanowią kosztów uzyskania przychodów	(1 934)	1 495	1 388
Różnice przejściowe - podatek odroczoney	766	(247)	(42)
Pomniejszenia podstawy opodatkowania	(24)	-	(78)
Strata podatkowa	-	-	-
Podatek dochodowy wykazywany w rachunku zysków i strat	3 671	(68)	788
Efektywna stopa podatkowa	26%	0%	21%

23.6.2 Podatek odroczoney ujęty w sprawozdaniu z sytuacji finansowej

W związku z przejściowymi różnicami pomiędzy wartością podatkową a bilansową aktywów i pasywów tworzony jest podatek odroczoney. Podatek odroczoney został wyliczony według stawki obecnie obowiązującej w wysokości 19%. Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. jest przekonany, że w przypadku pozycji będących podstawą utworzenia podatku odroczonego, Spółka w przyszłości osiągnie dochód do opodatkowania umożliwiając wykorzystanie ujemnych różnic przejściowych.

Odroczoney podatek dochodowy w prezentowanym okresie wynika z następujących pozycji:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Niebadane	Badane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Rzeczowe aktywa trwałe	12 578	6 346	12 273
Niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	270	252	258
Rabaty potransakcyjne	-	-	-
Korekty wynikające z połączenia/Przychody NPP	3 344	-	3 296
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem	16 192	6 598	15 827

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

		Dane publikowane	Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Odpisy aktualizujące wartość udziałów	39	-	361
Odpisy aktualizujące od wartości należności wątpliwych	287	397	436
Odpisy aktualizujące od finansowych aktywów trwałych	-	-	78
Odpisy aktualizujące od zapasów	322	376	457
Rezerwy na świadczenia pracownicze	717	579	712
Pozostałe rezerwy	-	-	199
Przychody rozliczane w czasie	-	-	273
Niezrealizowane ujemne różnice kursowe	188	214	238
Korekty amortyzacji	-	-	-
Wycena transakcji IRS	-	-	-
Korekty kosztów	1 944	229	1 352
Niewypłacone wynagrodzenia, ZUS	2	2	2
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w wyniku finansowym	3 499	1 797	4 108
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujęte w funduszu z aktualizacji wyceny transakcji walutowych	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem	3 499	1 797	4 108
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej	(12 693)	(4 801)	(11 719)

23.7 ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

23.7.1 Podstawowy zysk przypadający na jedną akcję

Podstawowy zysk na jedną akcję oblicza się jako stosunek zysku netto i średniej ważonej liczby akcji zwykłych w obiegu w ciągu okresu, z wyłączeniem akcji zwykłych nabytych przez Spółkę.

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2023-30.06.2023
	Niebadane	Niebadane	Niebadane
Średnia ważona liczba akcji	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Zysk netto za okres przypadający na akcjonariuszy	10 199	2 009	3 024
Zysk/strata netto na jedną akcję w PLN	0,12	0,02	0,03
<i>W tym:</i>			
<i>Z działalności kontynuowanej</i>	0,12	0,02	0,03
<i>Z działalności zaniechanej</i>	-	-	-

23.7.2 Rozwodniony zysk przypadający na jedną akcję

Rozwodniony zysk na jedną akcję oblicza się korygując średnią ważoną liczbę akcji zwykłych w obiegu w ciągu okresu, zakładając wpływ wszystkich potencjalnie rozwadniających akcji zwykłych.

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych i potencjalnych akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-30.06.2023	01.01.2023-30.06.2023
	Niebadane	Niebadane	Niebadane
Średnia ważona liczba akcji	87 338 652	87 338 652	87 338 652
Średnia ważona liczba potencjalnych akcji zwykłych	-	-	-
Zysk netto za okres przypadający na akcjonariuszy	10 199	2 009	3 024
Rozwodniony zysk/strata netto na jedną akcję w PLN	0,12	0,02	0,03
<i>W tym:</i>			
<i>Z działalności kontynuowanej</i>	0,12	0,02	0,03
<i>Z działalności zaniechanej</i>	-	-	-

23.8 RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Grunty własne	10 133	9 872	10 159
Budynki i budowle	64 675	60 088	65 970
Urządzenia techniczne i maszyny	25 305	22 265	22 451
Środki transportu	3 659	2 201	3 670
Pozostałe środki trwałe	1 631	1 420	1 626
Środki trwałe w budowie	8 277	8 787	8 806
	113 680	104 633	112 682

Tabela ruchów rzeczowych aktywów trwałych

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość początkowa							
Stan na 1 stycznia 2023 roku	10 429	91 498	72 876	9 399	8 921	11 233	204 356
Zwiększenia	466	2 191	1 529	2 150	247	787	7 370
Zmniejszenia, w tym:	-	(11)	(4 918)	(1 163)	(1 597)	(664)	(8 353)
Sprzedaż	-	-	(3 402)	(749)	(34)	(664)	(4 849)
Likwidacja	-	(11)	(1 516)	(414)	(1 563)	-	(3 504)
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-	-	(1 665)	(1 665)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	10 895	93 678	69 487	10 386	7 571	9 691	201 708
Zwiększenia	-	144	542	1 076	200	4 165	6 127
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(254)	(554)	(8)	-	(816)
Sprzedaż	-	-	(77)	(152)	-	-	(229)
Likwidacja	-	-	(177)	(402)	(8)	-	(587)
Przeklasyfikowanie	-	-	4 693	-	1	(4 694)	-
Stan na 30 czerwca 2024 roku	10 895	93 822	74 468	10 908	7 764	9 162	207 019

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

Umorzenie

Stan na 1 stycznia 2023 roku	685	25 137	46 189	6 261	6 889	-	85 161
Amortyzacja bieżąca	50	2 576	4 841	1 447	653	-	9 567
Zmniejszenia, w tym:	-	(3)	(4 049)	(996)	(1 597)	-	(6 645)
Sprzedaż	-	-	(2 555)	(678)	(34)	-	(3 267)
Likwidacja	-	(3)	(1 494)	(318)	(1 563)	-	(3 378)
Przeklasyfikowanie	1	(2)	1	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2024 roku	736	27 708	46 982	6 712	5 945	-	88 083
Amortyzacja bieżąca	26	1 439	2 372	757	196	-	4 790
Zmniejszenia, w tym:	-	-	(191)	(220)	(8)	-	(419)
Sprzedaż	-	-	(53)	(152)	-	-	(205)
Likwidacja	-	-	(138)	(68)	(8)	-	(214)
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 roku	762	29 147	49 163	7 249	6 133	-	92 454

Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

Stan na 1 stycznia 2023 roku	-	-	-	-	-	885	885
Utworzenie	-	-	54	4	-	-	58
Rozwiązanie	-	-	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2024 roku	-	-	54	4	-	885	943
Utworzenie	-	-	-	-	-	-	-
Rozwiązanie	-	-	54	4	-	-	58
Stan na 30 czerwca 2024 roku	-	-	-	-	-	885	885

Wartość bilansowa

Stan na 1 stycznia 2024 roku	10 159	65 970	22 451	3 670	1 626	8 806	112 682
Stan na 30 czerwca 2024 roku	10 133	64 675	25 305	3 659	1 631	8 277	113 680

Spółka dokonała na dzień bilansowy analizy przesłanek do utraty wartości majątku trwałego. W wyniku przeprowadzonych analiz nie stwierdzono istotnych przesłanek wskazujących na utratę ich wartości.

Rzeczowe aktywa trwale oddane w zastaw jako zabezpieczenie

Opis zabezpieczeń ustanowionych na środkach trwałych będących własnością Spółki zawarty został w punkcie 23.20 w notach objaśniających o kredytach i pożyczkach otrzymanych oraz dłużnych papierach wartościowych do Skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmującego okres od 01.01. – 30.06.2024 roku.

23.9 AKTYWA Z TYTUŁU PRAW DO UŻYTKOWANIA

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Prawo wieczystego użytkowania gruntów	3 251	3 203	3 277
Budynki i budowle	669	205	760
Urządzenia techniczne i maszyny	8 236	6 937	6 937
Środki transportu	2 693	1 363	2 512
Pozostałe środki trwałe	557	505	505
	15 406	12 213	13 991

Tabela ruchów aktywów z tytułu praw do użytkowania

	Grunty własne	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość początkowa						
Stan na 1 stycznia 2023 roku	3 045	453	8 371	3 792	868	16 529
Zwiększenia	466	458	-	1 979	198	3 101
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	(337)	-	(337)
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	(337)	-	(337)
Przeklasyfikowanie	-	-	-	(1 573)	(460)	(2 033)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 511	911	8 371	3 861	606	17 260
Zwiększenia	-	8	-	1 053	165	1 226
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	(407)	-	(407)
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	(407)	-	(407)
Przeklasyfikowanie	-	-	1 808	(284)	(101)	1 423
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 511	919	10 179	4 223	670	19 502

Umorzenie

Stan na 1 stycznia 2023 roku	184	22	507	1 714	59	2 486
Amortyzacja bieżąca	50	128	927	819	115	2 039
Zmniejszenia, w tym:	-	1	-	(241)	-	(240)
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	1	-	(241)	-	(240)
Przeklasyfikowanie	-	-	-	(943)	(73)	(1 016)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	234	151	1 434	1 349	101	3 269
Amortyzacja bieżąca	26	99	509	430	38	1 102
Zmniejszenia, w tym:	-	-	-	(74)	-	(74)
Sprzedaż	-	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	(74)	-	(74)
Przeklasyfikowanie	-	-	-	(175)	(26)	(201)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	260	250	1 943	1 530	113	4 096

Wartość bilansowa

Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 277	760	6 937	2 512	505	13 991
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 251	669	8 236	2 693	557	15 406

23.10 NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Spółka Dr. Miele Cosmed Group S.A. na dzień 30 czerwca 2024 roku posiada nieruchomości inwestycyjne o wartości 4 742 tys. PLN.

23.11 WARTOŚCI NIEMATERIALNE

Wartości niematerialne	Dane publikowane		Dane przekształcone	
	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023	
	Niebadane	Badane	Niebadane	
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
Licencje	155	54	96	
Koncesje	249	-	262	
Patenty	93 139	-	93 153	
Znaki towarowe	-	-	-	
Inne wartości niematerialne	-	-	-	
	93 543	54	93 511	

Na dzień 30.06.2024 roku podobnie jak na dzień 31.12.2023 roku nie wystąpiły przesłanki dotyczące konieczności zmiany okresów użytkowania wartości niematerialnych.

Spółka nie użytkuje i nie użytkowała w okresie 01.01. – 30.06.2024 roku oraz w 2023 roku wartości niematerialnych na podstawie umów leasingu.

Tabela ruchów wartości niematerialnych

	Licencje	Koncesje Patenty	Znaki towarowe	Inne wartości niematerialne	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość początkowa					
Stan na 1 stycznia 2023 roku	3 413	958	93 872	712	98 955
Zwiększenia	51	-	-	-	51
Zmniejszenia	(10)	-	(273)	-	(283)
Likwidacja	(10)	-	(273)	-	(283)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 454	958	93 599	712	98 723
Zwiększenia	80	-	-	-	80
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 534	958	93 599	712	98 803

Umorzenie

Stan na 1 stycznia 2023 roku	3 323	397	636	712	5 068
Amortyzacja bieżąca	45	68	33	-	146
Zmniejszenia	(10)	-	(223)	-	(233)
Likwidacja	(10)	-	(223)	-	(233)
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 358	465	446	712	4 981
Amortyzacja bieżąca	21	13	14	-	48
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Likwidacja	-	-	-	-	-
Przeklasyfikowanie	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 379	478	460	712	5 029

Odpisy aktualizujące wartości niematerialnych

Stan na 1 stycznia 2023 roku	-	231	-	-	231
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2024 roku	-	231	-	-	231
Zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 30 czerwca 2024 roku	-	231	-	-	231

Wartość bilansowa

Stan na 1 stycznia 2024 roku	96	262	93 153	-	93 511
Stan na 30 czerwca 2024 roku	155	249	93 139	-	93 543

23.12 AKTYWA FINANSOWE, AKCJE I UDZIAŁY W JEDNOSTKACH POWIĄZANYCH, ŚRODKI PIENIĘŻNE

23.12.1 Aktywa finansowe, akcje i udziały w jednostkach powiązanych

	Akcje i udziały w jednostkach zależnych	Akcje i udziały w jednostkach stowarzyszonych	Razem
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość według ceny nabycia			
Stan na 1 stycznia 2023 roku	206 151	-	206 151
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
Nabycie	-	-	-
Przeszacowanie	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2024 roku	206 151	-	206 151
Zwiększenia, w tym:	-	-	-
Nabycie	-	-	-
Objęcie udziałów i akcji	-	-	-
Połączenie się z GCG S.A.	(153 497)	-	(153 497)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	52 654	-	52 654
Odpisy aktualizujące			
Stan na 1 stycznia 2023 roku	(40 744)	-	(40 744)
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	-	-	-
Stan na 1 stycznia 2024 roku	(40 744)	-	(40 744)
Zwiększenia	-	-	-
Zmniejszenia	(40 744)	-	(40 744)
Stan na 30 czerwca 2024 roku	-	-	-
Wartość bilansowa			
Stan na 1 stycznia 2024 roku	165 407	-	165 407
Stan na 30 czerwca 2024 roku	52 654	-	52 654

Na dzień 30 czerwca 2024 roku Spółka posiadała następujące akcje i udziały:

Nazwa jednostki	Siedziba	Przedmiot działalności	Udział % w kapitale podstawowym	Udział % w ogólnej liczbie głosów	Wartość udziałów / akcji	Odpis z tytułu utraty wartości	Wartość bilansowa
Global Cosmed Germany GmbH	Hamburg	Produkcja wyrobów chemicznych i kosmetycznych, handel wyrobami chemicznymi	100	100	37 181	-	37 181
Nordis S.A.	Opole, Polska	Przetwarzanie i konserwowanie mięsa, przetworzenie konserw ryb, skorupiaków, mięczaków, owoców i warzyw	0,3	0,3	204	(204)	-
Dr. Miele Cosmed domal GmbH	Stadtilm	Produkcja wyrobów chemicznych i kosmetycznych, handel wyrobami chemicznymi	100	100	11 285	-	11 285
Domal Grundstücksgesellschaft mbH	Stadtilm	Nabywanie, zarządzanie korzystanie, sprzedaż, wynajem/dzierżawa nieruchomości i budynków we własnym lub cudzym imieniu jak również nabywanie udziałów w tym celu	100	100	4 188	-	4 188
					52 858	(204)	52 654

Spółka dokonała na dzień bilansowy analizy przesłanek do utraty wartości akcji i udziałów w jednostkach zależnych. W wyniku przeprowadzonej oceny nie stwierdzono wystąpienia przesłanek powodujących konieczność przeprowadzenia testów na utratę wartości. Zarząd nie stwierdza występowania przesłanek świadczących o możliwości utraty wartości aktywów. Brak wykonania w pełni budżetów części linii biznesowych w pierwszym półroczu, nie spowoduje istotnej utraty wartości aktywów z uwagi na występowanie na dzień 31.12.2023 istotnych nadwyżek wartości odzyskiwalnej nad wartością bilansową. Perspektywy na dalszą część roku oraz w okresie długoterminowym są pozytywne.

23.12.2 Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Niebadane	Badane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Środki pieniężne w kasie i w banku	5 043	3 485	4 145
Papiery wartościowe krótkoterminowe o wysokiej płynności - weksle	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty razem	5 043	3 485	4 145
- w tym środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	180	35	364

Spółka posiada na rachunkach bankowych wolne środki pieniężne zapewniające bieżące i terminowe regulowanie zobowiązań finansowych wobec partnerów handlowych i budżetu Państwa. Spółka posiada również na swoich rachunkach środki o ograniczonej możliwości dysponowania, na które składają się środki zgromadzone na rachunku VAT w kwocie 180 tys. PLN.

23.13 NALEŻNOŚCI, INNE AKTYWA, AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY

23.13.1 Należności z tytułu dostaw i usług

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Niebadane	Badane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Należności z tytułu dostaw i usług:			
<i>Od jednostek powiązanych</i>	49 787	42 105	41 676
<i>Od pozostałych podmiotów</i>	32 400	14 455	30 769
Razem brutto	82 187	56 560	72 445
Odpisy aktualizujące należności	1 184	848	1 695
Razem netto	81 003	55 712	70 750

Analiza wiekowa należności z tytułu dostaw i usług:

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Niebadane	Badane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Nieprzeteminowane	49 675	37 443	48 820
Przeteminowane:	32 512	19 117	23 625
<i>w tym od jednostek powiązanych</i>	<i>21 998</i>	<i>15 570</i>	<i>18 046</i>
0-30 dni	5 659	7 247	8 284
31-90 dni	5 336	8 791	9 338
91-180 dni	12 070	1 674	1 898
181-365 dni	6 836	590	1 015
powyżej 365 dni	2 611	815	3 090
Razem	82 187	56 560	72 445

Spółka dokonała odpisów aktualizujących należności uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Nie stwierdzono konieczności dokonania dalszych odpisów należności.

Zmiana odpisów aktualizujących wartość należności krótkoterminowych

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	01.01.2024-30.06.2024	01.01.2023-31.12.2023	01.01.2023-31.12.2023
	Niebadane	Badane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na początek okresu:	1 695	1 240	2 086
a) zwiększenia z tyt.:	19	89	92
- należności wątpliwych	19	89	92
b) zmniejszenia z tyt.:	(530)	(481)	(483)
-rozwiązanie	(530)	(481)	(483)
Stan na koniec okresu:	1 184	848	1 695

23.13.2 Inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Należności z tytułu podatków	27	1 328	1 797
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	1 719	248	412
Przedpłaty na dostawy środków trwałych	203	5	5
Pożyczki udzielone	-	-	15
Należność z tyt. zbycia udziałów i akcji	281	-	281
Kaucje	1 089	628	630
Inne należności	2 005	1 789	1 991
Razem brutto	5 324	3 998	5 131
Odpisy aktualizujące pozostałe należności	-	-	-
Razem netto	5 324	3 998	5 131
	w tym:		
krótkoterminowe	5 324	3 998	5 131
długoterminowe	-	-	-

23.13.3 Należności długoterminowe

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Pożyczki udzielone	5 247	5 290	5 290
Inne	-	-	-
Razem brutto	5 247	5 290	5 290

23.14 ZAPASY

	Wartość bilansowa		Wartość odpisu		Ceny nabycia / kosztu wytworzenia				Wartość netto możliwa do uzyskania			
	Dane publikowane	Dane przekształcone	Dane publikowane	Dane przekształcone	Dane publikowane	Dane przekształcone	Dane publikowane	Dane przekształcone	Dane publikowane	Dane przekształcone		
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Materiały	17 418	16 766	16 788	1 030	1 559	1 590	18 448	18 325	18 378	17 418	16 766	16 788
Produkcja w toku	1 004	898	898	105	181	181	1 109	1 079	1 079	1 004	898	898
Wyroby gotowe	19 602	10 386	17 942	324	238	238	19 926	10 624	18 180	19 602	10 386	17 942
Towary	2 350	41	2 432	233	2	400	2 583	43	2 832	2 350	41	2 432
	40 374	28 091	38 060	1 692	1 980	2 409	42 066	30 071	40 469	40 374	28 091	38 060

W pierwszym półroczu 2024 roku, Spółka dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów w związku z trwałą utratą wartości w kwocie 2 659 tys. PLN. Jednocześnie dokonała zmniejszenia odpisu aktualizującego zapasy w kwocie 3 376 tys. PLN.

	Dane publikowane	Dane przekształcone	
	01.01.2024- 30.06.2024 Niebadane	01.01.2023- 31.12.2023 Badane	01.01.2023- 31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Stan na początek okresu:	2 409	1 573	1 610
a) zwiększenia z tyt.:	2 659	4 518	5 315
- utraty wartości	2 659	4 518	5 315
b) zmniejszenia z tyt.:	(3 376)	(4 111)	(4 516)
- rozwiązania	(3 376)	(4 111)	(4 516)
Stan na koniec okresu:	1 692	1 980	2 409

Zapasy będące zabezpieczeniem

Opis zabezpieczeń ustanowionych na zapasach będących własnością Spółki zawarty został w punkcie 23.20 o kredytach i pożyczkach otrzymanych oraz dłużnych papierach wartościowych w notach objaśniających do Skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmującego okres od 01.01. – 30.06.2024 roku.

23.15 KAPITAŁY

Struktura kapitałów Dr. Miele Cosmed Group S.A. została przedstawiona w części dotyczącej skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Elementy kapitału zakładowego zostały przedstawione w punkcie 1.9. Struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej, a elementy kapitału zapasowego i rezerwowego zostały przedstawione w punkcie 13.2 Elementy kapitału zapasowego i rezerwowego.

23.16 KREDYTY I POŻYCZKI OTRZYMANE ORAZ DŁUŻNE PAPIERY WARTOŚCIOWE

Szczegółowe informacje o wysokościach kredytów i pożyczek otrzymanych przez Dr. Miele Cosmed Group S.A. zawarte zostały w punkcie 14 w notach objaśniających do Skróconego Śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group obejmującego okres od 01.01. – 30.06.2024 roku.

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Długoterminowe			
Kredyty bankowe	5 448	7 322	7 322
	5 448	7 322	7 322
Krótkoterminowe			
Kredyty bankowe	3 631	3 662	3 662
Kredyty w rachunku bieżącym i obrotowe	40 035	28 625	36 182
	43 666	32 287	39 844
	49 114	39 609	47 166

Kredyty spłacane są terminowo i nie wystąpiły przypadki naruszenia spłat kapitału bądź odsetek z tytułu kredytów.

23.17 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU DOSTAW ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA, PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW

23.17.1 Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu dostaw i usług

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tyt. dostaw i usług			
<i>do jednostek powiązanych</i>	2 662	3 584	1 942
<i>do pozostałych jednostek</i>	44 359	42 148	47 219
Razem	47 021	45 732	49 161

23.17.2 Krótkoterminowe pozostałe zobowiązania

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024 Niebadane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Zobowiązania z tyt. wynagrodzeń	1 548	974	1 291
Zobowiązania z tyt. podatków i ubezp. społecznych	4 092	1 602	2 624
Rozliczenia międzyokresowe bierno kosztów	3 730	1 204	1 925
Zobowiązania z tyt. dywidendy	7 839	-	-
Inne zobowiązania	275	67	165
Razem	17 484	3 847	6 005

23.17.3 Inne pasywa

	Dane publikowane		Dane przekształcone
	30.06.2024	31.12.2023	31.12.2023
	Niebadane	Badane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	2 176	2 380	2 380
Razem	2 176	2 380	2 380

W rozliczenia międzyokresowe przychodów wlicza się otrzymane przez Dr. Miele Cosmed Group S.A. dotacje. Na kwotę 2 176 tys. PLN składają się pozostałe do rozliczenia wartości dotacji:

- poszerzenie oferty Dr. Miele Cosmed Group S.A. o nową linię innowacyjnych kosmetyków z dodatkiem prebiotyków 306 tys. PLN,
- biotechnologia w służbie środowiska 658 tys. PLN,
- poszerzenie oferty o innowacyjne produkty do płukania tkanin 1 212 tys. PLN.

23.17.4 Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	
tys. PLN	
Stan na 1 stycznia 2024 roku	3 742
Zwiększenie	3 989
Zmniejszenie	(3 957)
Reklasyfikacja	-
Rozwiązanie	-
Stan na 30 czerwca 2024 roku	3 774
w tym:	
krótkoterminowe	2 037
długoterminowe	1 737

Dane publikowane	
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	
tys. PLN	
Stan na 1 stycznia 2023 roku	2 411
Zwiększenie	4 571
Zmniejszenie	(3 942)
Reklasyfikacja	-
Rozwiązanie	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	3 040
w tym:	
krótkoterminowe	1 527
długoterminowe	1 513

Dane przekształcone	
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych	
tys. PLN	
Stan na 1 stycznia 2023 roku	2 906
Zwiększenie	5 850
Zmniejszenie	(5 014)
Reklasyfikacja	-
Rozwiązanie	-
Stan na 31 grudnia 2023 roku	3 742
w tym:	
krótkoterminowe	1 800
długoterminowe	1 942

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

Pracownicy Dr. Miele Cosmed Group S.A. są uprawnieni do otrzymania nagród jubileuszowych oraz odpraw emerytalnych. Do wyliczenia świadczeń na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne wzięto pod uwagę m.in. prawdopodobieństwo rotacji i odejść na emeryturę, prognozowane wzrosty wynagrodzeń oraz odpowiednią stopę dyskonta. Brane jest pod uwagę, że tylko określony odsetek pracowników w każdej grupie wiekowej otrzyma poszczególne nagrody. Uprawnieni pracownicy otrzymują jednorazowo kwotę stanowiącą po upływie 10 lat pracy równowartość 100% podstawy miesięcznego wynagrodzenia, po upływie 20 lat pracy kwotę stanowiącą równowartość 200% podstawy miesięcznego wynagrodzenia, po upływie 30 lat pracy kwotę stanowiącą równowartość 300% podstawy miesięcznego wynagrodzenia. Spółka przeprowadza analizy wrażliwości zobowiązań z tytułu nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych na zmianę założeń aktuarialnych, tj. przede wszystkim na zmianę stopy dyskonta finansowego oraz zmianę planowanych wzrostów wynagrodzeń. Zdaniem Zarządu Dr. Miele Cosmed Group S.A. potencjalna zmiana wartości zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych w związku ze zmianami założeń aktuarialnych nie jest istotna.

23.18 ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 30 czerwca 2024 roku:

	Krótkoterminowe			Długoterminowe		Razem
	do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	271	497	2 242	5 010	3 372	11 392
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu	33	65	297	700	5 206	6 301
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	304	562	2 539	5 710	8 578	17 693

Zobowiązania z tytułu leasingu na dzień 31 grudnia 2023 roku:

	Dane publikowane					
	Krótkoterminowe			Długoterminowe		Razem
	do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	190	393	1 768	5 100	3 304	10 755
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu	30	60	235	710	5 127	6 162
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	220	453	2 003	5 810	8 431	16 917

	Dane przekształcone					
	Krótkoterminowe			Długoterminowe		Razem
	do 1 miesiąca	od 1 do 3 miesięcy	od 3 do 12 miesięcy	od 1 do 5 lat	Powyżej 5 lat	
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	237	490	2 153	5 989	3 380	12 249
Przyszłe koszty finansowe z tytułu leasingu	41	78	306	824	5 253	6 502
Wartość nominalna minimalnych opłat leasingowych	33	65	625	6 813	8 633	18 751

23.19 TRANSAKcje Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Jednostkami powiązanyymi z Dr. Miele Cosmed Group S.A. według stanu na dzień 30.06.2024 roku są:

Akcjonariusz większościowy :

Dr Andreas Miele

Podmioty zależne:

Dr. Miele Cosmed domal GmbH

Domal Grundstücksgesellschaft mbH

Global Cosmed GmbH

Global Cosmed Germany GmbH

Podmioty powiązane:

Blackwire Ventures Sp. z o.o.

Mielimonka Holding Sp. z o.o.

Magdalena Miele

Arthur Mielimonka

Laura Mielimonka-Hofmann

Anja Mielimonka

Michał Czajka

Kamil Szłaga

W okresie: 01.01. – 30.06.2024 roku zostały zawarte następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanyymi oraz zależnyymi:

Nazwa jednostki	Przychody operacyjne	Koszty operacyjne	Należności	Zobowiązania
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
Dr Andreas Miele	-	-	-	636
Global Cosmed GmbH (dawniej: Global Cosmed International GmbH)	49 249	949	28 791	981
Global Cosmed Germany GmbH (dawniej: Global Cosmed GmbH)	2 822	356	16 738	559
Dr. Miele Cosmed domal GmbH (dawniej: Global Cosmed domal GmbH)	1 347	791	8 997	1 103
Domal Grundstücksgesellschaft mbH	-	-	507	-
Mielimonka Holding sp. z o.o.	-	-	1	-
Razem	53 418	2 096	55 034	3 279
w pozycji należności z tyt. dostaw i usług			49 787	
w pozycji należności długoterminowe			5 247	
w pozycji inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe			-	
w pozycji zobowiązania z tyt. dostaw i usług				2 662
w pozycji zobowiązań z tytułu leasingów				617

Zobowiązania warunkowe Dr. Miele Cosmed Group S.A.:

- Notarialne oświadczenie o poddaniu się egzekucji Dr. Miele Cosmed Group S.A., w trybie art. 777 § 1 pkt 5 Kodeksu postępowania cywilnego, dotyczące obowiązku zapłaty sumy pieniężnej do wysokości 57 750 000,00 PLN (Umowa wieloproduktowa nr 894/2020/00001589/00 z dnia 26.05.2020 r.).
- Dr. Miele Cosmed Group S.A. udzieliła poręczenia spółce zależnej Dr. Miele Cosmed domal GmbH w ramach dostaw komponentów do produkcji (spryskiwacze) na kwotę 210 tys. EUR.

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań kredytowych w ING Bank Śląski S.A.:

- Hipoteka umowna łączna do kwoty 46 110 tys. PLN na:
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków stanowiących odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00004079/6, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych;
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdującego się na niej budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00018465/0, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych;
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdujących się na niej budynków stanowiących odrębną nieruchomość, położonej w Świętochłowicach przy ul. Łagiewnickiej, objętej księgą wieczystą KW KA1C/00005080/3, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych;
 - przysługującym Dr. Miele Cosmed Group S.A. prawie użytkowania wieczystego nieruchomości gruntowej wraz z prawem własności znajdującego się na niej budynku stanowiącego odrębną nieruchomość, położonej w Radomiu przy ul. Wielkopolskiej 3F, objętej księgą wieczystą KW RA1R/00077519/5, prowadzoną przez Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych, wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych.
- Zastaw rejestrowy na zapasach towarów handlowych, o wartości minimalnej 25 000 tys. PLN, będących własnością Dr. Miele Cosmed Group S.A. znajdujących się w magazynach: Radom, ul. Wielkopolska 3; Jawor, ul. Kuziennicza 15 oraz Świętochłowice, ul. Łagiewnicka 1c wraz z cesją praw z polisy ubezpieczenia od ognia i innych zdarzeń losowych (Umowa wieloproduktowa nr 894/2020/00001589/00 z dnia 26.05.2020 r.);

Aktywa stanowiące zabezpieczenie zobowiązań kredytowych w BNP Paribas Bank Polska S.A.

- Weksel in blanco, wystawiony przez Dr. Miele Cosmed Group S.A. wraz z deklaracją wekslową;
- Hipoteka umowna do sumy 18 000 tys. PLN, w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy ustanowiona na nieruchomości położonej w Świętochłowice, o łącznej powierzchni 18 556,00mkw, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Chorzowie, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr KA1C/00004079/6;
- Hipoteka umowna łączna (bez innych wpisów mających pierwszeństwo wobec wpisów na rzecz Banku) do sumy 51 500 tys. PLN w celu zabezpieczenia zapłaty kwoty należności głównej wynikającej z kredytu udzielonego na podstawie Umowy oraz odsetek umownych, odsetek za opóźnienie, kosztów, prowizji i opłat wynikających z Umowy, roszczeń o odszkodowanie z powodu niewykonania lub nienależytego wykonania Umowy ustanowiona na:
 - a) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,7213ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00073248/6,
 - b) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 1,8344ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00057452/1,
 - c) nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 0,0914ha, będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00074501/0,

Skonsolidowany raport półroczny za okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2024 roku

d) na udziale wynoszącym 2/24 w nieruchomości położonej w miejscowości Radom, o łącznej powierzchni 2354,00mkw będącej w użytkowaniu wieczystym Dr. Miele Cosmed Group S.A., dla której Sąd Rejonowy w Radomiu, VI Wydział Ksiąg Wieczystych prowadzi KW nr RA1R/00084455/0;

– cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotyczącej w/w Nieruchomości, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 12 000 tys. PLN;

– zastaw rejestrowy do najwyższej sumy zabezpieczenia 33 090 tys. PLN na maszynach i urządzeniach należących do Kredytobiorcy;

– cesja praw z polisy ubezpieczeniowej na rzecz Banku dotycząca zastawu rejestrowego, przy czym suma ubezpieczenia nie może być mniejsza niż 3 061 985,63 PLN.

23.21 ZDARZENIA PO DNIU KOŃCZĄCYM OKRES SPRAWOZDAWCZY

Zdarzenia po dniu kończącym okres sprawozdawczy spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. zostały opisane w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym w Nocie 21.

23.22 INFORMACJA NA TEMAT POŁĄCZENIA SPÓŁEK

W dniu 8 lutego 2024 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki podjęło Uchwałę nr 3 w sprawie połączenia Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.) z siedzibą w Radomiu jako spółki przejmującej ze spółką Global Cosmed Group S.A. z siedzibą w Jaworze jako spółką przejmowaną oraz wyraziło zgodę na plan połączenia tych spółek oraz Uchwałę nr 4 w sprawie zmiany Statutu Spółki.

Z dniem 1 marca 2024 roku, Sąd Rejonowy Lublin-Wschód z Lublinie z siedzibą w Świdniku dokonał wpisu do Rejestru Przedsiębiorców KRS połączenia Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.) z siedzibą w Radomiu i Global Cosmed Group S.A. z siedzibą w Jaworze, poprzez przeniesienie całego majątku Global Cosmed Group S.A. na Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.), z uwagi na fakt, że Dr. Miele Cosmed Group S.A. posiadała 100 % udziałów w kapitale zakładowym Global Cosmed Group S.A.

W wyniku połączenia Global Cosmed Group S.A. została rozwiązana bez przeprowadzania likwidacji z dniem wykreślenia jej z rejestru.

Z dniem zarejestrowania połączenia przez sąd rejestrowy, Dr. Miele Cosmed Group S.A. (poprzednio: Global Cosmed S.A.) weszło we wszystkie prawa i obowiązki Global Cosmed Group S.A. Na Spółkę z dniem połączenia, przeszły w szczególności zezwolenia, koncesje oraz ulgi, które zostały przyznane Global Cosmed Group S.A., chyba że ustawa lub decyzja o udzieleniu zezwolenia, koncesji lub ulgi stanowiły inaczej.

W ramach połączenia zaplanowane zostały działania reorganizacyjne, mające na celu uproszczenie struktury organizacyjnej całej Grupy Kapitałowej oraz optymalizację kosztową dzięki wykorzystaniu efektu synergii prowadzonego biznesu. Do głównych aspektów ekonomicznych zaliczamy w szczególności:

1. spłaszczenie i znaczne uproszczenia struktury organizacyjnej Grupy Kapitałowej oraz realizowanego przez nią modelu biznesowego;
2. redukcję kosztów prowadzenia działalności Grupy Kapitałowej poprzez ograniczenia wewnętrznych działań na poziomie odpowiednich komórek organizacyjnych oraz utrzymania infrastruktury/systemów informatycznych;
3. ograniczenie obowiązków o charakterze regulacyjnym, sprawozdawczym realizowanych w ramach Grupy Kapitałowej.

Polityka rachunkowości przyjęta przez zarząd Spółki na potrzeby rozliczenia połączenia spółek Dr. Miele Cosmed Group S.A. i Global Cosmed Group S.A., które to spółki znajdowały się pod wspólną kontrolą, polega na zastosowaniu metody łączenia udziałów. Zgodnie z przyjętą polityką, połączenie zostało rozliczone według wartości księgowych, ujętych w jednostce przejmującej, co oznacza, że aktywa i zobowiązania jednostki przejmowanej zostały uwzględnione w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jednostki przejmującej po wartościach księgowych, włączając w to wartość firmy. Rozliczenie i ujęcie w księgach rachunkowych dokonano metodą łączenia udziałów.

Zasada zastosowania metody łączenia udziałów polega na zsumowaniu poszczególnych pozycji aktywów i pasywów oraz przychodów i kosztów połączonych spółek, według stanu na dzień połączenia, po uprzednim doprowadzeniu ich wartości do jednolitych metod wyceny i dokonaniu wzajemnych wyłączeń. Sprawozdanie finansowe Dr. Miele Cosmed Group S.A. na którą przeszedł majątek przejętej Spółki, zawiera dane porównawcze za poprzedni rok obrotowy, określone w taki sposób, jakby połączenie miało miejsce na początek poprzedniego okresu sprawozdawczego. Spółka przeprowadziła rozliczenie połączenia metodą łączenia udziałów w następujący sposób:

1. Ujęto w księgach rachunkowych spółki przejmującej aktywa i pasywa według wartości wynikającej z ksiąg

spółki przejmowanej.

2. Dokonano wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów operacji gospodarczych dokonanych w danym roku obrotowym oraz posiadanych udziałów w spółce przejmowanej.

3. Kapitał podstawowy spółki przejmującej nie został podwyższony.

4. Dokonano wyłączenia kapitału podstawowego spółki przejmowanej, a po dokonaniu tego wyłączenia skorygowano odpowiednie pozycje kapitału własnego spółki, na którą przechodzi majątek połączonych spółek o różnicę pomiędzy sumą przyjętych aktywów i pasywów.

5. Pozostały kapitał zapasowy oraz niepodzielony zysk (strata) z lat ubiegłych przedstawione w sprawozdaniu finansowym po połączeniu stanowią sumę kapitałów zapasowych oraz niepodzielonych zysków (strat) z lat ubiegłych łączących się spółek.

Wybór powyższej polityki rachunkowości został dokonany zgodnie z wymogami MSR 8, który określa kryteria opracowania i stosowania polityki rachunkowości, która prowadzi do uzyskania informacji, które są:

- przydatne dla użytkowników w procesie podejmowania decyzji gospodarczych;

oraz

- wiarygodne, czyli takie, dzięki którym sprawozdanie finansowe:

- wiernie przedstawia sytuację finansową i wyniki finansowe oraz przepływy pieniężne jednostki;
- odzwierciedla ekonomiczną treść transakcji, innych zdarzeń i warunków, a nie tylko formę prawną;
- jest obiektywne, czyli bezstronne;
- jest zgodne z zasadą ostrożnej wyceny; oraz
- jest kompletne we wszystkich istotnych aspektach.

Przy dokonywaniu powyższego osądu, Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A., zachowując poniżej ustaloną kolejność, uwzględnił i rozważył możliwość zastosowania następujących źródeł:

- wymogi określone w MSSF dotyczące podobnych i powiązanych zagadnień oraz

- definicje, kryteria ujmowania i koncepcje wyceny aktywów, zobowiązań, przychodów i kosztów określone w założeniach koncepcyjnych.

- najaktualniejsze regulacje innych podmiotów tworzących standardy na podstawie podobnych założeń koncepcyjnych, inną literaturę dotyczącą rachunkowości i przyjęte rozwiązania branżowe.

Przy rozliczaniu połączenia, Dr. Miele Cosmed Group S.A. skorzystała ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego jako źródła aktywów i pasywów w przejmowanej spółce.

Poniżej zostało przedstawione przekształcenie bilansu, rachunku zysków i strat za poprzedni okres sprawozdawczy wynikające z połączenia wyżej wymienionych spółek. Przedstawione dane dla poszczególnych spółek wynikają z zatwierdzonych sprawozdań finansowych spółek łączących się za poprzedni okres. Wpływ połączenia został przedstawiony w kolumnie - Korekty wynikające z połączenia. Ostatnia kolumna zawiera dane porównawcze, które zostały odpowiednio przekształcone tak jakby połączenie miało miejsce na początek porównywalnego okresu sprawozdawczego, aby umożliwić porównanie z danymi bieżącymi, co w ocenie Zarządu umożliwia rzetelne przedstawienie wpływu połączenia na sytuację finansową i wyniki działalności Spółki.

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Dr. Miele Cosmed Group S.A.	Global Cosmed Group SA.	SUMA	Korekty wynikające z połączenia	Dane po przekształceniu
	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Badane	31.12.2023 Niebadane	31.12.2023 Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
AKTYWA					
Aktywa trwałe					
Wartość firmy	-	-	-	(15 652)	15 652
Rzeczowe aktywa trwałe	104 633	8 289	112 922	240	112 682
<i>w tym Aktywa z tytułu praw do użytkowania</i>	12 213	2 018	14 231	240	13 991
Nieruchomości inwestycyjne	67	4 675	4 742	-	4 742
Wartości niematerialne	54	94 902	94 956	1 445	93 511
Akcje i udziały w jednostkach powiązanych	165 611	37 181	202 792	150 137	52 655
Należności długoterminowe	5 290	-	5 290	-	5 290
Aktywa trwałe razem	275 655	145 047	420 702	136 170	284 532
Aktywa obrotowe					
Zapasy	28 091	10 426	38 517	457	38 060
Należności z tytułu dostaw i usług	55 712	20 572	76 284	5 534	70 750
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	96	218	314	-	314
Inne aktywa i pozostałe należności krótkoterminowe	3 998	1 134	5 132	1	5 131
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	3 485	660	4 145	-	4 145
Aktywa obrotowe razem	91 382	33 010	124 392	5 992	118 400
Aktywa razem	367 037	178 057	545 094	142 162	402 932
PASYWA					
Kapitał własny					
Kapitał zakładowy	87 339	93 032	180 371	(93 032)	87 339
Kapitał zapasowy	84 704	14 958	99 662	(6 242)	93 420
Kapitały rezerwowe	77 534	7 538	85 072	(13 507)	71 565
Akcje własne	(1 149)	-	(1 149)	-	(1 149)
Zyski zatrzymane z lat ubiegłych	(223)	260	37	(20 145)	(20 108)
Zysk (strata) netto roku bieżącego	8 668	34 017	42 685	(3 242)	39 443
Razem kapitał własny	256 873	149 805	406 678	-136 168	270 510
Zobowiązania długoterminowe					
Kredyty i pożyczki otrzymane oraz dłużne papiery wartościowe	7 322	-	7 322	-	7 322
Zobowiązania z tytułu leasingu	8 404	1 136	9 540	(171)	9 369
Zobowiązania z tytułu świadczeń świadczeń pracowniczych długoterminowe	1 513	429	1 942	-	1 942
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	4 801	7 127	11 928	(209)	11 719
Zobowiązania długoterminowe razem	22 040	8 692	30 732	-380	30 352
Zobowiązania krótkoterminowe					
Kredyty i pożyczki otrzymane oraz dłużne papiery wartościowe	32 287	7 557	39 844	-	39 844
Zobowiązania z tytułu leasingu	2 351	609	2 960	(80)	2 880
Zobowiązania z tytułu świadczeń świadczeń pracowniczych krótkoterminowe	1 527	273	1 800	-	1 800
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	45 732	8 963	54 695	(5 534)	49 161
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania	3 847	2 158	6 005	-	6 005
Inne pasywa	2 380	-	2 380	-	2 380
Zobowiązania krótkoterminowe razem	88 124	19 560	107 684	(5 614)	102 070
Zobowiązania razem	110 164	28 252	138 416	(5 994)	132 422
Pasywa razem	367 037	178 057	545 094	(142 162)	402 932

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

	Dr. Miele Cosmed Group	Global Cosmed Group SA.	SUMA	Korekty wynikające z	Dane po przekształceniu
	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2023- 30.06.2023	01.01.2023- 30.06.2023
	Niebadane	Niebadane	Niebadane	Niebadane	Niebadane
	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN	tys. PLN
. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT					
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	121 913	75 432	197 345	(49 687)	147 658
Przychody ze sprzedaży	121 913	75 432	197 345	(49 687)	147 658
Zmiana stanu produktów	581	-	581	-	581
Amortyzacja	(4 331)	(657)	(4 988)	144	(4 844)
Użycie surowców i materiałów	(81 617)	(3 103)	(84 720)	(2 157)	(86 877)
Usługi obce	(9 948)	(6 172)	(16 120)	6 460	(9 660)
Podatki i opłaty	(1 514)	(109)	(1 623)	-	(1 623)
Koszty świadczeń pracowniczych	(20 613)	(4 794)	(25 407)	-	(25 407)
Pozostałe koszty rodzajowe	(1 231)	(5 848)	(7 079)	-	(7 079)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	(2 075)	(49 401)	(51 476)	45 447	(6 029)
razem koszty działalności operacyjnej	(120 748)	(70 084)	(190 832)	49 894	(140 938)
Zysk (strata) ze sprzedaży	1 165	5 348	6 513	207	6 720
Pozostałe przychody operacyjne	1 122	92	1 214	(87)	1 127
Pozostałe koszty operacyjne	(1 203)	(143)	(1 346)	87	(1 259)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 084	5 297	6 381	207	6 588
Przychody finansowe	3 000	-	3 000	(3 000)	-
Koszty finansowe	(2 143)	(666)	(2 809)	33	(2 776)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	1 941	4 631	6 572	(2 760)	3 812
Podatek dochodowy	68	(871)	(803)	15	(788)
Zysk (strata) netto z działalności	2 009	3 760	5 769	(2 745)	3 024
Działalność zaniechana					
Zysk (strata) netto z działalności zaniechanej	-	-	-	-	-
ZYSK (STRATA) NETTO	2 009	3 760	5 769	(2 745)	3 024

OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

W sprawie rzetelności sporządzenia śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych

Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy, skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group oraz skrócone śródroczne jednostkowe sprawozdanie finansowe Dr. Miele Cosmed Group S.A. sporządzone na dzień 30 czerwca 2024 roku i dane porównywalne sporządzone zostały zgodnie z obowiązującymi zasadami rachunkowości oraz odzwierciedlają w sposób prawdziwy, rzetelny i jasny sytuację majątkową i finansową Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group i spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. oraz ich wyniki finansowe.

Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. oświadcza, że wedle swojej najlepszej wiedzy sprawozdanie Zarządu z działalności Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group i spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. zawiera prawdziwy obraz rozwoju i osiągnięć oraz sytuacji Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group i spółki Dr. Miele Cosmed Group S.A. w tym opis podstawowych zagrożeń i ryzyka.

W sprawie firmy audytorskiej dokonującej przeglądu śródrocznych skróconych sprawozdań finansowych

Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A. oświadcza że firma audytorska, dokonująca przeglądu skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej Dr. Miele Cosmed Group oraz skróconego śródrocznego jednostkowego sprawozdania finansowego Dr. Miele Cosmed Group S.A. sporządzonych na dzień 30 czerwca 2024 roku, została wybrana zgodnie z przepisami prawa.

Podmiot ten oraz biegli rewidenci, dokonujący przeglądu tych sprawozdań, spełniali warunki do wydania bezstronnych i niezależnych raportów z przeglądów, zgodnie z obowiązującymi przepisami i standardami zawodowymi.

Zarząd Dr. Miele Cosmed Group S.A.:

Prezes Zarządu **Magdalena Miele**

Członek Zarządu **Arthur Mielimonka**

Członek Zarządu **Michał Czajka**

Członek Zarządu **Kamil Szlaga**
(Osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

Radom, 18 września 2024 roku

