



Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

SPORZĄDZONE WEDŁUG

**MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Kraków, 29 listopada 2023 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

str.

SPIS TREŚCI

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	3
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	5
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH	7
INFORMACJE DODATKOWE ORAZ NOTY UZUPEŁNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU	8
A. INFORMACJE OGÓLNE	8
I. Dane Jednostki Dominującej	8
II. Czas trwania Grupy Kapitałowej	8
III. Okresy prezentowane	8
IV. Skład organów Jednostki Dominującej	8
V. Znaczący Akcjonariusze Jednostki Dominującej na dzień 30 września 2023 roku	9
VI. Grupa Kapitałowa	9
VII. Spółki stowarzyszone	9
VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	9
B. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW	10
I. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
II. Waluta funkcjonalna i jednostka prezentacji danych	10
III. Dokonane osądy i oszacowania	10
IV. Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych	10
V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości	11
C. SEGMENTY OPERACYJNE	13
D. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO	16
I. Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej	16
1. Rzeczowe aktywa trwałe	16
2. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym	16
3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego	16
4. Długoterminowe aktywa finansowe	17
5. Aktywa niematerialne	18
6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	18
7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	19
8. Zapasy	20
9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	21

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	str.
10. Rozliczenia międzyokresowe czynne	22
11. Pozostałe aktywa finansowe	23
12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	23
13. Aktywa finansowe	24
14. Wyemitowany kapitał akcyjny	25
15. Szczegółowe informacje dotyczące pozycji wykazanych w kapitałach własnych	27
16. Rezerwy	29
17. Kredyty i pożyczki	30
18. Zobowiązania z tytułu leasingu	30
19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	31
20. Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	32
21. Zobowiązania warunkowe	32
22. Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie	33
23. Klasy instrumentu finansowego	34
24. Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe	35
II. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów	36
25. Przychody netto ze sprzedaży	36
26. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów i usług	36
27. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów	36
28. Wynik na działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym	36
29. Pozostałe przychody operacyjne	37
30. Pozostałe koszty operacyjne	37
31. Przychody finansowe	38
32. Koszty finansowe	38
33. Podatek dochodowy	39
34. Zysk na akcję - wartość akcji	39
III. Pozostałe noty objaśniające	40
35. Objasnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych	40
36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi	40
37. Analiza wpływu pandemii COVID 19 na działalność Grupy	41
38. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Grupy	42
39. Zdarzenia po dacie bilansu	44

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
AKTYWA				
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	1.	282 055	285 241	404 266
<i>Aktywa niematerialne</i>	5.	30 992	24 808	19 224
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	4.	67 062	45 703	43 881
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	6.	24 647	29 700	26 293
<i>Należności długoterminowe</i>		11	60	62
Aktywa trwałe razem		404 767	385 512	493 726
<i>Zapasy</i>	8.	143 825	200 659	224 637
<i>Udzielone pożyczki</i>		424	400	-
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe</i>	9.	94 450	69 208	101 740
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	9.	5 281	5 485	6 413
<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>	11.	190 087	198 460	190 029
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	12.	166 208	223 344	256 232
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom razem		600 275	697 556	779 051
<i>Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom</i>		-	-	-
Aktywa obrotowe, razem		600 275	697 556	779 051
AKTYWA ogółem		1 005 042	1 083 068	1 272 777
PASYWA				
<i>Wyemitowany kapitał akcyjny</i>	14.	10 647	10 647	10 647
<i>Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji</i>		30 737	57 843	57 843
<i>Różnice kursowe z przewalutowania</i>		6 352	51 881	40 203
<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	15.	142	142	142
<i>Zyski zatrzymane</i>	15.	853 373	888 218	1 091 366
Kapitał przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej		901 251	1 008 731	1 200 201
<i>Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli</i>		(1 547)	492	3 176
Kapitał własny ogółem		899 704	1 009 223	1 203 377
<i>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	7.	18 111	8 540	5 781
<i>Rezerwy długoterminowe</i>	16.	1 919	2 627	2 455
<i>Kredyty i pożyczki</i>	17.	-	-	-
<i>Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	18.	4 683	2 460	3 146
<i>Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe</i>	20.	190	260	225
Zobowiązania długoterminowe razem		24 903	13 887	11 607
<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	16.	2 503	3 015	3 754
<i>Kredyty i pożyczki</i>	17.	101	211	-
<i>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	18.	642	721	1 162
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>	19.	75 205	55 983	52 367
<i>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	19.	1 984	28	510
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży razem		80 435	59 958	57 793
<i>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</i>		-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		80 435	59 958	57 793
Zobowiązania ogółem		1 05 338	73 845	69 400
PASYWA ogółem		1 005 042	1 083 068	1 272 777

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	2023	2023	2022	2022
	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.	okres 01.01.- 30.09.2022 r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	25. 352 316	118 065	425 004	138 928
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	29. 35 004	14 270	63 456	29 612
Przychody z działalności operacyjnej	387 320	132 335	488 460	168 540
<i>Zmiana stanu produktów</i>	(80 183)	(22 314)	(3 111)	(10 426)
<i>Amortyzacja</i>	(16 384)	(5 625)	(18 278)	(6 847)
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	(126 212)	(44 520)	(154 347)	(49 680)
<i>Usługi obce</i>	(40 563)	(11 591)	(43 318)	(17 245)
<i>Podatki i opłaty</i>	(995)	(367)	(1 017)	(241)
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	(53 963)	(16 429)	(66 842)	(22 838)
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	(4 605)	(1 704)	(3 608)	(1 347)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	(101 191)	(34 715)	(195 994)	(57 766)
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	30. (23 785)	(2 117)	(9 895)	(985)
Koszty działalności operacyjnej	(447 881)	(139 382)	(496 410)	(167 375)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(60 561)	(7 047)	(7 950)	1 165
<i>Przychody finansowe</i>	31. 47 655	(11 082)	43 779	24 563
<i>Koszty finansowe</i>	32. (2 455)	(1 478)	(10 825)	(4 073)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(15 361)	(19 607)	25 004	21 655
Podatek dochodowy	33. (14 170)	(484)	(9 001)	(3 453)
- część bieżąca	99	2 084	(5 446)	(3 011)
- część odroczone	(14 269)	(2 568)	(3 555)	(442)
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(29 532)	(20 092)	16 003	18 202
Zysk (strata) na działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(29 532)	(20 092)	16 003	18 202
Zysk / (strata) netto przypadający:	(29 532)	(20 092)	16 002	18 201
- akcjonariuszom jednostki dominującej	(27 359)	(19 232)	15 179	19 368
- udziałom niedającym kontroli	(2 173)	(860)	823	(1 167)
Zysk na jedną akcję (w zł)	(3,08)	(2,09)	1,64	1,86
Zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	(3,08)	(2,09)	1,64	1,86
Zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)	-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)	(3,08)	(2,09)	1,64	1,86
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	(3,08)	(2,09)	1,64	1,86
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(29 532)	(20 092)	16 003	18 202
Inne całkowite dochody	(45 493)	31 190	42 167	12 155
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	(45 493)	31 190	42 167	12 155
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	(45 493)	31 190	42 167	12 155
- aktualizacja aktywów finansowych	(99)	(36)	(2 448)	(1 396)
- różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	(45 394)	31 225	44 615	13 551
Inne całkowite dochody, które nie zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres	(75 025)	11 098	58 170	30 357
Całkowity dochód za okres	-	-	-	-
Całkowity dochód przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej za okres	(72 986)	11 890	56 351	32 147
Całkowity dochód przypadający na udziały niekontrolujące za okres	(2 039)	(792)	1 819	(1 791)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przewalutowania	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny, razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.	10 647	57 843	(3 417)	142	1 078 634	1 143 849	1 358	1 145 207
Suma zmian w kapitale własnym:	-	-	43 620	-	12 731	56 351	1 818	58 169
<i>Emisja akcji jednostki dominującej</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Całkowite dochody	-	-	43 620	-	12 731	56 351	1 818	58 169
<i>w tym:</i>								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	<i>15 179</i>	<i>15 179</i>	<i>823</i>	<i>16 002</i>
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	<i>43 620</i>	-	<i>(2 448)</i>	<i>41 172</i>	<i>995</i>	<i>42 167</i>
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	<i>43 620</i>	-	-	<i>43 620</i>	<i>995</i>	<i>44 615</i>
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	<i>(2 448)</i>	<i>(2 448)</i>	-	<i>(2 448)</i>
Razem kapitał własny na dzień 30 września 2022 r.	10 647	57 843	40 203	142	1 091 366	1 200 201	3 176	1 203 377

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przewalutowania	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom niedającym kontroli	Kapitał własny, razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2022 r.	10 647	57 843	(3 417)	142	1 078 634	1 143 849	1 358	1 145 207
Suma zmian w kapitale własnym:	-	-	55 298	-	(190 417)	(135 119)	(866)	(135 985)
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	<i>(8)</i>	<i>(8)</i>	-	<i>(8)</i>
Całkowite dochody	-	-	55 298	-	(190 408)	(135 110)	(866)	(135 977)
<i>w tym:</i>								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	<i>(189 622)</i>	<i>(189 622)</i>	<i>(1 164)</i>	<i>(190 786)</i>
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	<i>55 298</i>	-	<i>(787)</i>	<i>54 511</i>	<i>298</i>	<i>54 809</i>
<i>- Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	<i>55 298</i>	-	-	<i>55 298</i>	<i>298</i>	<i>55 596</i>
<i>- Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	<i>(787)</i>	<i>(787)</i>	-	<i>(787)</i>
Razem kapitał własny na dzień 31 grudnia 2022 r.	10 647	57 843	51 881	142	888 217	1 008 731	492	1 009 223

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Różnice kursowe z przewalutowania	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	Kapitał własny przypadający udziałom nieobjętym kontroli	Kapitał własny, razem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2023 r.	10 647	57 843	51 881	142	888 217	1 008 731	492	1 009 223
Suma zmian w kapitale własnym:	-	(27 106)	(45 528)	-	(34 845)	(107 479)	(2 039)	(109 518)
<i>Podział wyniku</i>	-	(27 106)	-	-	27 106	-	-	-
<i>Wypłata dywidendy</i>	-	-	-	-	(23 873)	(23 873)	-	(23 873)
<i>Wydatki na nabycie akcji własnych</i>	-	-	-	-	(10 615)	(10 615)	-	(10 615)
<i>Inne korekty</i>	-	-	-	-	(5)	(5)	-	(5)
Całkowite dochody	-	-	(45 528)	-	(27 458)	(72 986)	(2 039)	(75 025)
w tym:								
<i>Zysk netto</i>	-	-	-	-	(27 359)	(27 359)	(2 173)	(29 532)
<i>Inne całkowite dochody:</i>	-	-	(45 528)	-	(99)	(45 627)	134	(45 493)
- <i>Różnice kursowe z przeliczenia</i>	-	-	(45 528)	-	-	(45 528)	134	(45 394)
- <i>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</i>	-	-	-	-	(99)	(99)	-	(99)
Razem kapitał własny na dzień 30 września 2023 r.	10 647	30 737	6 352	142	853 373	901 251	-1 547	899 704

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

	Nota	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022 r.
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA (metoda pośrednia)					
Zysk (strata) netto		(29 532)	(20 092)	16 003	18 202
Korekty razem		35 589	14 069	2 045	(9 136)
Amortyzacja	35.	16 384	5 625	18 278	6 847
Odsetki i udziały w zyskach	35.	(14 335)	(5 431)	(8 283)	(4 779)
(Zysk) / strata z tyt. różnic kursowych		1 061	2 472	(13 484)	(10 395)
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	35.	(3 233)	2 081	6 340	1 000
Zmiana stanu rezerw	35.	8 352	(4 648)	3 151	937
Zmiana stanu zapasów	35.	56 834	(24 048)	5 758	34 119
Zmiana stanu należności	35.	(24 428)	(6 630)	36 433	(7 874)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych z wyjątkiem pożyczek i kredytów	35.	22 058	15 789	(70 617)	(35 286)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	35.	2 486	5 828	758	2 761
Inne korekty	35.	(29 590)	23 031	23 711	3 534
Zysk netto pomniejszony o korekty razem		6 057	(6 023)	18 048	9 066
Zapłacony podatek dochodowy, zaliczony do działalności operacyjnej		(50)	195	(4 265)	(1 433)
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ		6 007	(5 828)	13 783	7 633
Wpływy:					
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		313	(80)	192	184
Z aktywów finansowych (odsetki)		9 244	1 923	6 586	2 881
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	11.	76 017	1 257	161 770	32 849
Splaty udzielonych pożyczek		-	-	9 600	9 600
Wydutki:					
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych		(33 895)	(8 820)	(77 236)	(25 953)
Udzielone pożyczki do jednostek pozostałych		(15 562)	(15 562)	(52 000)	-
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	11.	(62 884)	(27 590)	(158 250)	(45 929)
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ		(26 767)	(48 872)	(109 338)	(26 368)
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA					
Wpływy:					
Wpływy netto z emisji akcji i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		-	-	-	-
Wydutki:					
Nabycie akcji własnych		(10 615)	-	-	-
Dywidendy		(23 873)	(23 873)	-	-
Splaty kredytów i pożyczek		(110)	40	-	-
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego		(523)	(164)	(1 096)	(290)
Odsetki		(194)	(181)	(206)	(5)
PRZEPLÝWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ		(35 315)	(24 178)	(1 302)	(295)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany		(56 075)	(78 878)	(96 857)	(19 030)
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych		(1 061)	(1 646)	13 484	10 395
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(57 136)	(80 524)	(83 373)	(8 635)
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	12.	223 344	246 732	339 606	264 868
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	12.	166 208	166 208	256 232	256 232
w tym: środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania		164	164	110	110

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

INFORMACJE DODATKOWE ORAZ NOTY UZUPEŁNIAJĄCE DO SKRÓCONEGO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU

A. INFORMACJE OGÓLNE

I. Dane Jednostki Dominującej

1.1	Nazwa Spółki	Mercator Medical S.A.
	Forma prawna Spółki	Spółka Akcyjna
1.2	Siedziba Spółki	ul. Heleny Modrzejewskiej 30, 31-327 Kraków, Polska
	Kraj rejestracji Spółki	Polska
	Adres biura Spółki	ul. Fabryczna 1A (budynek B), 31-553 Kraków, Polska
	Miejsce prowadzenia działalności gospodarczej	ul. Heleny Modrzejewskiej 30, 31-327 Kraków, Polska
1.3	Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	
	Siedziba sądu:	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.
	Data:	31 sierpień 2001 r.
	Numer rejestru:	0000036244

W okresie sprawozdawczym nie nastąpiła zmiana nazwy Jednostki Dominującej

II. Czas trwania Grupy Kapitałowej

Jednostka Dominująca Mercator Medical S.A. (dalej: Jednostka Dominująca, Emitent) i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. zostały utworzone na czas nieoznaczony, jedynie spółka "Mercator Medical Italia s.r.l. w likwidacji" została zawiązana na czas określony do 31 grudnia 2050 r.

III. Okresy prezentowane

Dane za okres od 1 stycznia 2022 r. do 30 września 2022 r. prezentowane są jako dane porównawcze. Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Mercator Medical S.A. obejmuje okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku. Rachunek zysków i strat obejmujący dane za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy, zakończony 30 września 2022 roku

Data przejścia na MSR/MSSF jest 1 stycznia 2010 r.

IV. Skład organów Jednostki Dominującej

Zarząd (według stanu na dzień 30 września 2023 roku)

Wiesław Żyznowski	-	Prezes Zarządu
Monika Żyznowska	-	Wiceprezes Zarządu
Dariusz Krezymon	-	Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu Spółki. Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania skład Zarządu nie uległ zmianom.

Rada Nadzorcza (według stanu na dzień 30 września 2023 roku)

Urszula Żyznowska	-	Przewodnicząca Rady Nadzorczej
Piotr Solorz	-	Zastępca Przewodniczącej Rady Nadzorczej
Wojciech Armuła	-	Członek Rady Nadzorczej
Jarosław Karasiński	-	Członek Rady Nadzorczej
Maciej Knych	-	Członek Rady Nadzorczej

Zmiany w składzie Rady Nadzorczej:

W okresie od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2023 r. miały miejsce następujące zmiany w składzie Rady Nadzorczej Spółki: (i) w dniu 20 stycznia 2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Wojciecha Armułę; (ii) w dniu 16 marca 2023 r. Pan Witold Kruszewski złożył rezygnację z funkcji członka Rady Nadzorczej ze skutkiem na dzień 31 marca 2023 r. Wg stanu na dzień publikacji niniejszego sprawozdania w skład Rady Nadzorczej wchodzi: Urszula Żyznowska, Piotr Solorz, Wojciech Armuła, Jarosław Karasiński i Maciej Knych.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

V. Znaczący Akcjonariusze Jednostki Dominującej na dzień 30 września 2023 roku (pow. 5% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu)

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA
Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd. (*)	5 484 036	51,51%	8 316 865	60,47%
Mercator Medical S.A. (**)	876 731	8,23%	1 150 652	8,37%

(*) Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd ("Anabaza") jest kontrolowana przez Pana Wiesława Żyznowskiego. Uwzględniając akcje posiadane bezpośrednio, a także akcje będące w posiadaniu podmiotów kontrolowanych (Anabaza, Orpheus sp. z o.o., Emitent oraz LeaderMed B.V.) oraz osób, co do których istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Pan Wiesław Żyznowski posiadał na koniec dnia 30 września 2023 r. bezpośrednio i pośrednio 7.087.845 akcji stanowiących 66,57 % w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających ogółem 10.194.595 głosów, co stanowiło 74,12% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

(**) Akcje własne. Zgodnie z art. 364 § 2 Kodeksu spółek handlowych Emitent nie wykonuje praw udziałowych z własnych akcji, z wyjątkiem uprawnień do ich zbycia lub wykonywania czynności, które zmierzają do zachowania tych praw. W dniu 31 października 2023 r. Walne Zgromadzenie Mercator Medical S.A. podjęło uchwałę o umorzeniu 876.731, to jest wszystkich akcji własnych posiadanych bezpośrednio przez Emitenta. Do dnia przekazania niniejszego raportu obniżenie kapitału zakładowego Emitenta w związku z umorzeniem tych akcji nie zostało jeszcze wpisane do rejestru.

VI. Grupa Kapitałowa

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa składa się z następujących jednostek:

Nazwa podmiotu	Siedziba	Przedmiot działalności	Metoda konsolidacji	Udział Spółki w kapitale
Mercator Medical S.A. – jednostka dominująca	Polska	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	-	-
Mercator Medical (Thailand) Ltd (*)	Tajlandia	Produkcja i sprzedaż jednorazowych rękawic	pełna	100,00%
Mercator Opero sp. z o.o. w likwidacji	Polska	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
Merkator Medikal TOB	Ukraina	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Merkator Medikal OOO (*)	Rosja	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	55,00%
Mercator Medical s.r.l (*)	Rumunia	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical Kft. (*)	Węgry	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical s.r.o. (*)	Czechy	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical Italia s.r.l. w likwidacji (*)	Włochy	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Medical GmbH (*)	Niemcy	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Brestia sp. z o.o.	Polska	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
LeaderMed B.V.	Holandia	Działalność holdingowa	pełna	100,00%
Trino sp. z o.o.	Polska	Dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów	pełna	100,00%
Trino 1 sp. z o.o. w likwidacji	Polska	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
Mercator Industrial Ltd (*)	Tajlandia	Nie prowadzi działalności operacyjnej	pełna	100,00%
eMercator.com GmbH (*)	Niemcy	Sprzedaż w kanale e-commerce	pełna	100,00%
Mercator SAS (*)	Francja	Dystrybucja jednorazowych rękawic, opatrunków oraz produktów z włókniny	pełna	100,00%
Mercator Estates sp. z o.o.	Polska	Działalność deweloperska	pełna	100,00%
Mercator Medical LLC (**)	USA	Nie prowadzi działalności operacyjnej	-	100,00%

(*) Udziały pośrednio poprzez spółkę LeaderMed B.V.

(**) Jednostka nie objęta konsolidacją ze względu na nieistotność oraz brak prowadzenia działalności operacyjnej.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

W dniu 19 września 2023 r. zostało zarejestrowane podwyższenie kapitału zakładowego spółki Mercator Estates sp. z o.o., dokonane poprzez utworzenie 990 nowych udziałów objętych przez spółkę LeaderMed B.V., będącą spółką zależną od Mercator Medical S.A. W wyniku tego zdarzenia większość udziałów w spółce Mercator Estates sp. z o.o. należy obecnie do spółki LeaderMed B.V.

W dniu 14 lipca 2023 r. podjęta została decyzja o rozpoczęciu likwidacji spółki Mercator Medical Italia s.r.l.

W dniu 26 września 2023 r. uzgodnione zostały plany połączenia spółki Trino sp. z o.o. i Brestia sp. z o.o. z Mercator Medical S.A.

W dniu 31 października 2023 r. Walne Zgromadzenie Emitenta wyraziło zgodę na połączenie. W dniu 16 listopada 2023 r. sąd rejestrowy dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców połączenia Emitenta (jako spółki przejmującej) z jego spółką zależną Trino sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie (jako spółką przejmowaną). Emitent zakłada, że połączenie Emitenta z Brestia sp. z o.o. nastąpi w czwartym kwartale 2023 r.

W dniu 10 października 2023 r. Emitent zawarł umowę sprzedaży ze skutkiem na 31 października 2023 r. wszystkich posiadanych udziałów w Merkator Medikal TOB z siedzibą na Ukrainie na rzecz spółki zależnej LeaderMed B.V.

W dniu 24 października 2023 r. została podjęta decyzja o rozpoczęciu z dniem 1 listopada 2023 r. likwidacji spółek eMercator.com GmbH and Mercator Medical GmbH.

VII. Spółki stowarzyszone

Nie występują.

VIII. Zatwierdzenie śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 roku zostało przyjęte przez Zarząd Jednostki Dominującej w dniu 29 listopada 2023 r.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

B. OPIS PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI, W TYM METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW

I. Oświadczenie o zgodności oraz ogólne zasady sporządzania śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe oraz śródroczne skrócone jednostkowe sprawozdanie finansowe zostały sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości 34 "Śródroczna sprawozdawczość finansowa", który został zatwierdzony przez Unię Europejską oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz. U. z 2018 r. poz. 757).

Wybrane noty zostały zamieszczone w celu wyjaśnienia zdarzeń oraz transakcji, które są znaczące dla zrozumienia zmian w sytuacji finansowej oraz wyników Grupy od ostatniego skonsolidowanego rocznego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku. Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie zawiera wszystkich informacji, które są wymagane dla pełnych, rocznych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej "MSSF UE".

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w dającej się przewidzieć przyszłości.

Na dzień podpisania sprawozdania finansowego Zarząd Jednostki Dominującej nie stwierdza żadnych okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuacji działalności przez Jednostki Grupy.

II. Waluta funkcjonalna i jednostka prezentacji danych

Walutą funkcjonalną Jednostki Dominującej jest złoty polski (PLN). Sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek Grupy sporządzane są w walucie funkcjonalnej danej jednostki, a następnie pozycje tych sprawozdań przeliczane są na złoty polski wg zasad opisanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym na dzień 30 września 2023 roku.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. prezentowane jest w tysiącach polskich złotych (tys. PLN), z uwzględnieniem poziomu zaokrągleń zgodnych z ogólnie przyjętymi zasadami.

III. Dokonane osądy i oszacowania

Sporządzenie sprawozdania finansowego zgodnie z MSSF UE wymaga od Zarządu osądów, szacunków i założeń, wpływających na stosowanie przyjętych zasad rachunkowości oraz prezentowane wartości aktywów, pasywów, przychodów oraz kosztów, których rzeczywiste wartości mogą różnić się od wartości szacowanej.

Szacunki i związane z nimi założenia podlegają bieżącej weryfikacji. Zmiany szacunków księgowych są ujęte prospektywnie począwszy od okresu, w którym dokonano zmiany szacunku.

Informacje o przyjętych założeniach oraz niepewności związanej z dokonywanymi szacunkami, które związane są ze znaczącym ryzykiem wystąpienia istotnych korekt w sprawozdaniu finansowym za kolejny okres sprawozdawczy zawarte są w następujących notach:

- Nota 1 - Rzeczowe aktywa trwałe
- Nota 2 - Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym,
- Nota 3 - Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego,
- Nota 6 - Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- Nota 7 - Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- Nota 8 - Zapasy
- Nota 16 - Rezerwy
- Nota 18 - Zobowiązania z tytułu leasingu

IV. Zasady przyjęte do przeliczania danych finansowych

Na dzień bilansowy wyrażone w walutach obcych sprawozdania podmiotów zależnych podlegające konsolidacji przelicza się na walutę funkcjonalną według następujących zasad:

1) poszczególne pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej, z wyjątkiem kapitałów własnych, przelicza się według, ogłoszonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, kursu średniego na dzień bilansowy;

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

2) poszczególne pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów przelicza się po kursie stanowiącym średnią arytmetyczną średnich kursów NBP na dzień kończący każdy miesiąc okresu sprawozdawczego,

3) kapitały własne jednostki, przeliczone według ich stanu na dzień objęcia kontroli przez jednostkę dominującą na podstawie kursu średniego ogłoszonego na ten dzień przez Narodowy Bank Polski, wykazuje się w tej wysokości w kolejno sporządzanych skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych, w przypadku emisji dodatkowych udziałów do ich przeliczenia stosuje się średni kurs ogłoszony dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień wpisu do rejestru podwyższenia kapitału.

W celu wyrażenia poszczególnych walutowych pozycji bilansowych dokonano przeliczenia wartości wyrażonych w walutach po kursie obowiązującym na koniec okresu tj. na dzień 30.09.2023 r.:

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 1USD = 4,3697 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 1EUR = 4,6356 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 1RON = 0,9320 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 100HUF = 1,1850 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 1THB = 0,1198 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 1UAH = 0,1183 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 1RUB = 0,0452 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 039/B/NBP/2023 z dnia 27.09.2023 r.

- do przeliczenia danych bilansowych według stanu na 30.09.2023 r. zastosowano kurs 1CZK = 0,1901 zł wynikający z tabeli kursów walut NBP Nr 189/A/NBP/2023 z dnia 29.09.2023 r.

Do przeliczania danych ze sprawozdań finansowych jednostek działających za granicą zastosowano następujące kursy:

- dla sprawozdań finansowych na 30.09.2023 r.

	Pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej (z wyjątkiem kapitałów)	Pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów
Mercator Medical (Thailand) Ltd.	1 THB = 0,1198 PLN	1 THB = 0,1220 PLN
Mercator Industrial Ltd.	1 THB = 0,1198 PLN	1 THB = 0,1220 PLN
Mercator Medikal TOB	1 UAH = 0,1183 PLN	1 UAH = 0,1173 PLN
Mercator Medical s.r.l	1 RON = 0,9320 PLN	1 RON = 0,9255 PLN
Mercator Medical Kft.	100 HUF = 1,1850 PLN	100 HUF = 1,2043 PLN
LeaderMed B.V.	1 EUR = 4,6356 PLN	1 EUR = 4,5773 PLN
Mercator Medical Italia s.r.l	1 EUR = 4,6356 PLN	1 EUR = 4,5773 PLN
Mercator Medical GmbH	1 EUR = 4,6356 PLN	1 EUR = 4,5773 PLN
eMercator.com GmbH	1 EUR = 4,6356 PLN	1 EUR = 4,5773 PLN
Mercator Medikal OOO	1 RUB = 0,0452 PLN	1 RUB = 0,0515 PLN
Mercator SAS	1 EUR = 4,6356 PLN	1 EUR = 4,5773 PLN
Mercator Medical s.r.o.	1 CZK = 0,1901 PLN	1 CZK = 0,1923 PLN

V. Opis ważniejszych stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityka) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 9 miesięcy kończący się 30 września 2023 r. są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzeniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 r., z wyjątkiem zmian opisanych poniżej.

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.

•MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku, a następnie zmieniony w dniu 25 czerwca 2020 r. i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany dotyczą umów ubezpieczeniowych – rozpoznawania przychodów oraz zysków/strat w okresie świadczenia usług. Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4). W dniu 25 czerwca 2020 r. zmieniono również MSSF 4 – w zakresie wydłużenia okresu zwolnienia ubezpieczycieli z zastosowania MSSF 9 Instrumenty finansowe do 1 stycznia 2023 r.

•Zmiana w MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe: Pierwsze zastosowanie MSSF 17 i MSSF 9 – informacje porównawcze

Zmiana w MSSF 17 została opublikowana w dniu 9 grudnia 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiana zawiera opcję przejściową dotyczącą informacji porównawczych o aktywach finansowych prezentowanych przy początkowym zastosowaniu MSSF 17. Zmiana ma na celu pomóc jednostkom uniknąć tymczasowych niedopasowań księgowych pomiędzy aktywami finansowymi a zobowiązaniami z tytułu umów ubezpieczeniowych.

•Zmiany w MSR 1 – Ujawnianie zasad (polityki) rachunkowości i MSR 8 – Definicja wartości szacunkowych

Zmiany w tych standardach zostały opublikowane w dniu 12 lutego 2021 roku i mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Celem tych zmian jest położenie większego nacisku na ujawnianie istotnych zasad rachunkowości oraz doprecyzowanie charakteru różnic pomiędzy zmianami wartości szacunkowych a zmianami zasad (polityki) rachunkowości.

*Zmiana w MSR 12 Podatek odroczonego: podatek odroczonego dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji

Zmiana w MSR 12 została opublikowana w dniu 7 maja 2021 roku i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Zmiany doprecyzują, że zwolnienie dotyczące początkowego ujęcia podatku odroczonego nie ma zastosowania do transakcji, w których w momencie początkowego ujęcia powstają równe kwoty ujemnych i dodatnich różnic przejściowych, a jednostki są zobowiązane do ujmowania podatku odroczonego od takich transakcji, a tym samym wyjątkowo pojawiające się wątpliwości co do tego, czy zwolnienie to ma zastosowanie do transakcji takich jak leasing i zobowiązania z tytułu wycofania z eksploatacji.

Wdrożenie standardów nie miało istotnego wpływu dla sprawozdania finansowego Spółki i Grupy.

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

W niniejszym sprawozdaniu finansowym Grupa 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 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 w lipcu 2020 r. datę 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. Grupa zastosuje zmieniony standard od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego Grupa jest w trakcie analizy wpływu niniejszego standardu na sprawozdanie skonsolidowane

•Zmiany do MSSF 16 Leasing: Zobowiązanie leasingowe przy sprzedaży i leasingu zwrotnym

Opublikowano dnia 22 września 2022 roku. Zmiany wymagają, aby sprzedający-leasingobiorca ustalił "opłaty leasingowe" lub "zweryfikowane opłaty leasingowe" w taki sposób, aby sprzedający-leasingobiorca nie ujął żadnej kwoty zysku lub straty, która odnosi się do prawa do użytkowania zachowanego przez sprzedającego-leasingobiorcę. Grupa zastosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego . Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

• Zmiany w MSR 12 Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – wzorcowe zasady Filaru II (globalny podatek minimalny)

Zmieniony standard opublikowano 23 maja 2023. Zmiany dają firmom możliwość tymczasowego zwolnienia z rozliczania podatków odroczonego wynikających z międzynarodowej reformy podatkowej Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu. Grupa zastosuje zmianę w standardzie zgodnie z datą pierwszego zastosowania przyjętą przez UE.

• Zmiany w MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia: Umowy finansowani dostawców

Zmiany zostały opublikowane w dniu 25 maja 2023 r. mają na celu zwiększenie transparentności w zakresie umów finansowania dostawców i ich wpływu na zobowiązania spółki, przepływy pieniężne i narażenie na ryzyko płynności. Zmiany uzupełniają wymogi już zawarte w MSSF i wymagają od jednostek ujawnienia dodatkowych informacji związanych z zawartymi umowami, w tym ich wpływu na ryzyko płynności. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później. Grupa zastosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

•Zmiany w MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności waluty

Zmiany zostały opublikowane 15 sierpnia 2023 r. i będą wymagać od jednostek stosowania spójnego podejścia do oceny, czy dana waluta może być wymieniona na inną walutę, a gdy nie jest to możliwe, do określenia kursu wymiany, który należy zastosować, oraz ujawnienia informacji, które należy przedstawić. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2025 roku lub później.

Grupa zastosuje zmieniony standard nie wcześniej niż od 1 stycznia 2025 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

C. SEGMENTY OPERACYJNE

Grupa Mercator Medical funkcjonuje na rynku jednorazowych wyrobów medycznych od 1996 roku. Zarząd Grupy Kapitałowej Mercator Medical analizuje efektywność Grupy dzieląc ją na dwa główne segmenty: dystrybucyjny i produkcyjny.

Dystrybucja polega na sprzedaży towarów (rękawic jednorazowych, opatrunków i włókniny) zakupionych od zewnętrznych dostawców w tym także od Mercator Medical (Thailand) Ltd. na rynek medyczny (szpitale, inne podmioty lecznicze, hurtownie medyczne) oraz na rynek otwarty (sieci handlowe i klienci ostateczni).

Produkcja polega na wytwarzaniu we własnym zakładzie w Tajlandii jednorazowych rękawic i ich sprzedaży w jednostkach kontenerowych głównie do importerów na całym świecie. W niewielkim stopniu zakład w Tajlandii kupuje także rękawice od dostawców zewnętrznych celem ich dalszej odsprzedaży.

Inne - pozostałe usługi - transport towarów

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku Grupa Mercator Medical nie zaniechała żadnej działalności.

Grupa nie odnotowała uzależnienia od swoich głównych odbiorców. Nie występują kontrahenci, do których realizowane jest 10% lub więcej przychodów grupy.

W roku 2023, z uwagi na działalność spółki zależnej Mercator SAS, Grupa zaprezentowała przychody ze sprzedaży zrealizowane we Francji jako przychody ze sprzedaży krajowej.

W związku z tym dane za okres porównawczy roku 2022 przedstawiono analogicznie, prezentując przychody uzyskane we Francji w sprzedaży krajowej (dokonano również odpowiedniej korekty prezentacyjnej danych porównawczych w nocie 26 oraz 27)

Przychody oraz wyniki finansowe dotyczące segmentów branżowych za okres sześciu miesięcy zakończony 30 września 2023 roku oraz za okres porównawczy przedstawione zostały w poniższych tabelach:

SEGMENTY OPERACYJNE dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	126 833	284 793	1 709	(61 019)	352 316
Wynik operacyjny segmentu	(18 463)	(42 098)	-	-	(60 561)
<i>Wynik operacyjny segmentu (%)</i>	<i>-14,6%</i>	<i>-14,8%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>-17,2%</i>
Amortyzacja	4 313	12 071	-	-	16 384
Aktywa segmentu operacyjnego	695 678	619 607	-	(310 243)	1 005 042
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu operacyjnego	883	24 220	-	-	25 103

SEGMENTY OPERACYJNE dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2022 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Ogółem
Przychody z umów z klientami	348 672	209 934	-	(133 602)	425 004
Wynik operacyjny segmentu	(15 675)	(1 725)	-	9 450	(7 950)
<i>Wynik operacyjny segmentu (%)</i>	<i>-4,5%</i>	<i>-0,8%</i>	<i>x</i>	<i>x</i>	<i>-1,9%</i>
Amortyzacja	3 292	14 986	-	-	18 278
Aktywa segmentu operacyjnego (*)	773 710	902 270	-	(403 203)	1 272 777
Nakłady na rzeczowe aktywa trwałe segmentu operacyjnego	3 435	63 083	-	-	66 518

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Podział geograficzny przychodów z umów z klientami dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2023 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	111 691	180 992	1 709	(61 019)	233 373
<i>Polska</i>	50 080	113 818		(50 233)	113 665
<i>Rosja</i>	4 953	11 993			16 946
<i>Rumunia</i>	11 114	13 318			24 432
<i>Ukraina</i>	16 350	5 233			21 583
<i>Czechy</i>	6 884	7 523			14 407
<i>Węgry</i>	5 764	5 795			11 559
<i>Włochy</i>	2 335	7 714			10 049
<i>Niemcy</i>	11 479	7 813		(9 077)	10 215
<i>Francja</i>	2 732	5 974			8 706
<i>Tajlandia</i>	-	1 811	1 709	(1 709)	1 811
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	15 143	103 800	-	-	118 943
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	62 769			62 769
<i>Wielka Brytania</i>	474	7 467			7 941
<i>Słowacja</i>	2 487	2 724			5 211
<i>Szwajcaria</i>	1 442	2 801			4 243
<i>Belgia</i>	891	2 907			3 798
<i>Litwa</i>	1 422	1 839			3 261
<i>Turcja</i>	134	2 895			3 029
<i>Białoruś</i>	835	1 924			2 759
<i>Izrael</i>	-	2 554			2 554
<i>Bułgaria</i>	930	1 201			2 131
<i>Łotwa</i>	870	1 125			1 995
<i>Chorwacja</i>	867	1 120			1 987
<i>Australia</i>	-	1 944			1 944
<i>Szwecja</i>	516	1 364			1 880
<i>Finlandia</i>	660	1 113			1 773
<i>Portugalia</i>	480	1 056			1 536
<i>Serbia</i>	501	644			1 145
<i>Holandia</i>	121	841			962
<i>Słowenia</i>	355	459			814
<i>Macedonia</i>	357	448			805
<i>Hiszpania</i>	283	495			778
<i>Meksyk</i>	-	768			768
<i>Dania</i>	277	369			646
<i>Estonia</i>	249	322			571
<i>Arabia Saudyjska</i>	246	317			563
<i>Mauritius</i>	171	222			393
<i>Indie</i>	-	387			387
<i>Kanada</i>	-	334			334
<i>Nowa Zelandia</i>	-	325			325
<i>Malta</i>	137	177			314
<i>Mołdawia</i>	105	135			240
<i>Cypr</i>	92	119			211
<i>Kenia</i>	-	125			125
<i>Kosowo</i>	52	67			119
<i>Jordania</i>	-	101			101
<i>Grecja</i>	40	51			91
<i>Irlandia</i>	36	53			89
<i>Chiny</i>	-	81			81
<i>Austria</i>	54	23			77
<i>Norwegia</i>	20	31			51
<i>Malezja</i>	-	41			41
<i>Islandia</i>	15	19			34
<i>Monako</i>	8	20			28
<i>Gruzja</i>	10	13			23
<i>Luksemburg</i>	6	10			16
Przychody z umów z klientami, razem	126 833	284 793	1 709	(61 019)	352 316

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Podział geograficzny przychodów z umów z klientami dla okresu od 1 stycznia do 30 września 2022 roku

	Dystrybucja	Produkcja	Inne	Wyłączenia	Razem
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży krajowej w następujących krajach:	302 249	147 560	-	(133 378)	316 431
<i>Polska</i>	149 086	141 548		(132 042)	158 592
<i>Rosja</i>	43 893	-		-	43 893
<i>Rumunia</i>	25 171	(111)		-	25 060
<i>Węgry</i>	19 905	17		-	19 922
<i>Ukraina</i>	17 851	-		-	17 851
<i>Czechy</i>	14 786	22		-	14 808
<i>Włochy</i>	8 883	2 458		-	11 341
<i>Niemcy</i>	9 331	(273)		-	9 058
<i>Tajlandia</i>	-	3 892		(1 336)	2 556
<i>Francja</i>	13 343	7		-	13 350
Przychody z umów z klientami ze sprzedaży eksportowej w następujących krajach:	46 423	62 374	-	(224)	108 573
<i>Nowa Zelandia</i>	-	12 841			12 841
<i>Stany Zjednoczone</i>	-	27 128			27 128
<i>Wielka Brytania</i>	1 349	11 469		-	12 818
<i>Szwajcaria</i>	8 731	-		-	8 731
<i>Białoruś</i>	2 239	3 481		-	5 720
<i>Litwa</i>	5 279	-		-	5 279
<i>Portugalia</i>	3 911	1		-	3 912
<i>Słowacja</i>	3 493	-		-	3 493
<i>Turcja</i>	2 338	543		-	2 881
<i>Egipt</i>	-	2 785		-	2 785
<i>Bułgaria</i>	2 571	-		-	2 571
<i>Chorwacja</i>	2 157	-		-	2 157
<i>Belgia</i>	1 958	62		-	2 020
<i>Szwecja</i>	924	1 078		-	2 002
<i>Afganistan</i>	1 459	120		-	1 579
<i>Łotwa</i>	1 529	-		-	1 529
<i>Serbia</i>	1 522	-		-	1 522
<i>Hiszpania</i>	673	735		-	1 408
<i>Słowenia</i>	1 211	-		-	1 211
<i>Macedonia</i>	954	-		-	954
<i>Indie</i>	-	873		-	873
<i>Grecja</i>	590	-		-	590
<i>Dania</i>	513	19		-	532
<i>Moldawia</i>	487	-		-	487
<i>Estonia</i>	486	-		-	486
<i>Finlandia</i>	391	26		-	417
<i>Holandia</i>	404	225		(224)	405
<i>Zjednoczone Emiraty Arabskie</i>	(23)	332		-	309
<i>Izrael</i>	-	259		-	259
<i>Australia</i>	-	198		-	198
<i>Irlandia</i>	181	13		-	194
<i>Korea</i>	-	174		-	174
<i>Malta</i>	170	-		-	170
<i>Kuwejt</i>	157	-		-	157
<i>inne</i>	769	12		-	781
Przychody z umów z klientami, razem	348 672	209 934	-	(133 602)	425 004

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

D. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCZONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. Noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej

1. Rzeczowe aktywa trwałe

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa nabyła rzeczowe aktywa trwałe o wartości 25.103 tys. zł (w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku wartość nabytych rzeczowych aktywów trwałych wynosiła 66.518 tys. zł). Wartości nabytych aktywów trwałych wynika głównie z inwestycji realizowanej w Tajlandii, związanej z zakańczaniem procesu budowy fabryki P3.

2. Wartość bilansowa rzeczowych aktywów trwałych w leasingu finansowym

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
<u>Stan na 30 września 2023 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	4 631	-	1 542	-	6 173
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(691)	-	(538)	-	(1 229)
Wartość bilansowa netto	-	3 940	-	1 003	-	4 943
<u>Stan na 31 grudnia 2022 r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	4 132	-	1 831	-	5 963
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(2 104)	-	(761)	-	(2 865)
Wartość bilansowa netto	-	2 028	-	1 070	-	3 098
<u>Stan na 30 września 2022r.</u>						
Wartość bilansowa brutto	-	6 612	-	1 467	-	8 079
Skumulowane umorzenie i odpisy aktualizujące	-	(2 856)	-	(648)	-	(3 504)
Wartość bilansowa netto	-	3 756	-	819	-	4 575

3. Zobowiązania z tytułu umów leasingu finansowego

	Opłaty z tytułu umów leasingu finansowego płatne w okresie:			
	do 1 roku	od 1 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
<u>Stan na 30 września 2023 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	857	5 230	45	6 132
Koszty finansowe (-)	215	584	8	807
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	642	4 646	37	5 325
<u>Stan na 31 grudnia 2022 r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	788	2 525	-	3 313
Koszty finansowe (-)	67	65	-	132
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	721	2 460	-	3 181
<u>Stan na 30 września 2022r.</u>				
Przyszłe minimalne opłaty leasingowe	1 215	3 212	-	4 427
Koszty finansowe (-)	53	66	-	119
Wartość bieżąca przyszłych minimalnych opłat leasingowych	1 162	3 146	-	4 308

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

4. Długoterminowe aktywa finansowe

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022 r.
Stan na początek okresu	45 703	-	-
- udzielone pożyczki	64 380	44 972	43 881
- udziały w spółce inwestycyjnej	2 682	731	-
Stan na koniec okresu	67 062	45 703	43 881

Wśród udzielonych pożyczek długoterminowych główną pozycję stanowi pożyczka udzielona przez Grupę podmiotowi Orpheus Sp. z o.o. (podmiot powiązany z Prezesem Zarządu Emitenta) oraz pożyczka udzielona innemu niepowiązanemu podmiotowi spoza Grupy Kapitałowej Emitenta prowadzącemu działalność deweloperską.

Udziały w spółce inwestycyjnej obejmują 15% udziału w kapitale podmiotu Simpact 2.0. ASI Simpact Ventures Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowo-akcyjna, która prowadzi inwestycje w inne podmioty o charakterze zbliżonym do działalności Grupy (healthcare). Zgodnie z umową inwestycyjną Grupa może zostać zobowiązana do kolejnych dopłat do kapitału spółki inwestycyjnej, do maksymalnej kwoty 15.000 tys. zł., a wycofanie się z inwestycji może nastąpić wyłącznie po spełnieniu określonych warunków. Inwestycja jest w początkowej fazie, podstawowy okres umowy wynosi 10 lat. Inwestycja jest traktowana długoterminowo, a powstałe aktywo wyceniane jest w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

5. Aktywa niematerialne

W okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2023 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 8.756 tys. zł (w okresie dziewięciu miesięcy zakończonym 30 września 2022 roku Grupa Kapitałowa nabyła aktywa niematerialne o wartości 10.682 tys. zł).

6. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Stan na początek okresu	29 700	28 375	28 375
- odniesione na wynik finansowy	29 700	28 375	28 375
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan na koniec okresu	24 647	29 700	26 293
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	24 647	29 700	26 293
- niezapłacone odsetki od pożyczek	-	-	-
- różnice kursowe bilansowe	531	262	1 062
- strata podatkowa do rozliczenia	15 206	17 906	15 898
- rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne	385	526	492
- rezerwa na urlopy	119	156	153
- inne rezerwy	463	473	987
- odpisy aktualizujące zapasy	3 299	5 705	3 683
- odpisy aktualizujące należności	215	155	133
- inne odpisy	5 121	5 433	-
- zobowiązanie z tytułu leasingu	893	445	752
- wycena instrumentów finansowych	209	1 045	65
- znaki towarowe	1 554	1 373	1 373
- marża niezrealizowana w zapasach	448	246	350
- inne	231	2	1 345
- odpis aktywa z tyt. straty podatkowej do rozliczenia	(4 027)	(4 027)	-
- odniesione na kapitał własny:	-	-	-
- przeszacowanie aktywów trwałych	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	(5 053)	1 325	(2 082)
- odniesione na wynik finansowy	(5 053)	1 325	(2 082)
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	16 288	14 269	8 272
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	8 359	15 431	18 021
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	24 647	29 700	26 293

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

7. Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Stan na początek okresu	8 540	4 348	4 348
- odniesione na wynik finansowy	8 540	4 348	4 348
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Stan na koniec okresu	18 111	8 540	5 781
- odniesione na wynik finansowy z tytułu:	18 111	8 540	5 781
- niezrealizowane przychody odsetkowe	1 615	-	-
- niezrealizowane dodatnie różnice kursowe	9 176	1 743	2 455
- marża niezrealizowana na zapasach	524	1 618	2 397
- środki trwałe w leasingu	843	578	893
- aktywa niematerialne w leasingu	-	19	-
- nadwyżka wartości podatkowej środków trwałych nad ich wartością bilansową	4 193	3 441	-
- wycena instrumentów finansowych	1 698	1 619	36
- inne	62	(478)	-
- odniesione na kapitał własny:	-	-	-
- przeszacowanie aktywów trwałych	-	-	-
- inne	-	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	9 571	4 192	1 433
- odniesione na wynik finansowy	9 571	4 192	1 433
- odniesione na kapitał własny	-	-	-

Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego w podziale na termin realizacji

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
- przypadające do realizacji po upływie 12 miesięcy	64	243	2 002
- przypadające do realizacji w ciągu 12 miesięcy	18 047	8 297	3 779
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego, razem	18 111	8 540	5 781

Zmiana odroczonego podatku dochodowego

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Zmiana podatku odroczonego ujęta w sprawozdaniu z całkowitych dochodów:			
- odniesione na wynik finansowy	(14 625)	(2 867)	(3 515)
- odniesione na kapitał własny	-	-	-
Bilansowa zmiana podatku odroczonego	(14 625)	(2 867)	(3 515)
- różnice kursowe z przeliczeń	355	135	(40)
Podatek odroczonego ujęty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(14 269)	(2 732)	(3 555)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

8. Zapasy

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Materiały	12 853	17 083	21 752
Półprodukty i produkty w toku	-	-	-
Produkty gotowe	17 973	98 156	55 728
Towary	133 435	120 029	169 755
Zapasy ogółem brutto	164 261	235 268	247 235
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	(20 436)	(34 609)	(22 598)
Zapasy w wartości bilansowej	143 825	200 659	224 637

Zmiana stanu odpisów aktualizujących zapasy

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Stan odpisów na początek okresu	(34 609)	(45 073)	(45 073)
- Różnice z przeliczeń	552	588	266
- Zwiększenie	(17 271)	(19 141)	(6 234)
- Wykorzystanie	30 892	29 017	1 907
- Rozwiązanie	-	-	26 536
Stan odpisów na koniec okresu	(20 436)	(34 609)	(22 598)

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny Spółki Grupy utworzyły odpisy aktualizujące wartość zapasów, stan odpisów w prezentowanym sprawozdaniu na dzień 30 września 2023 roku wyniósł 20.436 tys. PLN.

Przyczyną dokonania odpisu aktualizującego zapasy jest fakt, że w magazynach spółek na dzień bilansowy znajdował się towar, którego ceny nabycia były wyższe niż możliwa do uzyskania cena sprzedaży, jak również posiadanie towarów zalegających w magazynach powyżej 180 dni. Kwestia ta dotyczy spółek segmentu dystrybucyjnego i produkcyjnego.

Odpis aktualizujący wartość zapasów dokonany został poprzez odniesienie ceny nabycia towarów (zarówno znajdujących się w magazynach spółek Grupy, jak i będących w drodze) do szacowanej przez Grupę wartości netto możliwej do uzyskania, a także dokonany został odpis na zalegający zapas obarczony ryzykiem utraty wartości.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

9. Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe

Należności spółek Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. z tytułu dostaw i usług nie są oprocentowane. Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych z uwzględnieniem odpisów na wątpliwe należności oraz ECL.

Należności krótkoterminowe

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek powiązanych	-	-	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek -od jednostek pozostałych	424	400	-
Należności z tytułu udzielonych pożyczek	424	400	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (brutto)	-	-	-
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pow.	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek powiązanych (netto)	-	-	-
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych (brutto)	74 780	51 716	80 277
Odpis aktualizujący należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych	(2 373)	(1 742)	(1 772)
Należności z tytułu dostaw i usług od jednostek pozostałych (netto)	72 407	49 974	78 505
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	16 501	15 276	16 630
w tym nadpłata w podatku dochodowym od osób prawnych	5 281	5 485	6 414
Zaliczki na dostawy (brutto)	3 646	4 007	6 567
Odpis aktualizujący wartość należności z tytułu zaliczek na dostawy (*)	-	-	-
Zaliczki na towary (netto)	3 646	4 007	6 567
Pozostałe należności (netto) od jednostek powiązanych	-	-	-
Pozostałe należności (brutto) od pozostałych jednostek	5 479	4 292	5 011
Odpis aktualizujący wartość należności pozostałych	(110)	(25)	-
Pozostałe należności (netto) wobec pozostałych jednostek	5 369	4 267	5 011
Rozliczenia międzyokresowe czynne	1 808	1 169	1 441
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-
Należności krótkoterminowe, razem (brutto)	102 638	76 860	109 926
Odpis aktualizujący wartość należności	(2 483)	(1 767)	(1 772)
Należności krótkoterminowe, razem (netto)	100 155	75 093	108 154
w tym nadpłata podatku dochodowego od osób prawnych	5 281	5 485	6 414
w tym należności handlowe i pozostałe, wartość bilansowa	94 450	69 208	101 740

Należności stanowiące zabezpieczenie linii kredytowych zostały omówione w nocie 24 niniejszego sprawozdania.

W przypadku należności z tytułu dostaw i usług, spółki Grupy Kapitałowej stosują uproszczone podejście i wyceniają odpis na oczekiwane straty kredytowe w kwocie równej oczekiwanym stratom kredytowym w całym okresie życia przy użyciu macierzy rezerw. Spółki wykorzystują swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Odpis na należności wątpliwe szacowany jest wtedy, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności, zgodnie z pierwotnymi warunkami, przestało być prawdopodobne.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Zmiana stanu odpisów aktualizujących należności krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Stan odpisów na początek okresu	(1 767)	(12 797)	(12 797)
- Różnice z przeliczeń	38	82	70
- Zwiększenie	(898)	(810)	(730)
- Wykorzystanie	-	11 758	15
- Rozwiązanie	144	-	11 670
Stan odpisów na koniec okresu	(2 483)	(1 767)	(1 772)

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Czynne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	154	315	329
- Koszty doradztwa	38	21	40
- Ubezpieczenia	112	283	155
- Prenumerata	4	11	134
Inne pozostałe aktywa, w tym:	1 654	854	1 112
- Koszty delegacji	27	35	-
- Prowizje od kredytów	-	-	-
- Koszty rekrutacji	33	13	67
- Fundusz socjalny	72	-	93
- Podatek od nieruchomości	53	-	95
- Inne usługi	93	27	44
- Licencje i certyfikaty	898	684	917
- Inne	478	95	(104)
Rozliczenia międzyokresowe czynne, razem	1 808	1 169	1 441

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

11. Pozostałe aktywa finansowe

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
-			
- Obligacje i listy hipoteczne - wartość nabycia	87 169	84 020	80 989
- Obligacje i listy hipoteczne - wycena	1 348	188	373
- Certyfikaty inwestycyjne w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte - wartość nabycia	40 733	41 093	41 861
- Certyfikaty inwestycyjne w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte - wycena	(1 672)	(254)	(836)
- Akcje	27 868	70 880	71 698
- Akcje wycena	8 849	2 533	(4 056)
- Należności z tytułu wyceny kontraktów forward	-	-	-
- Lokaty krótkoterminowe z terminem zapadalności powyżej 3 msc. od dnia bilansowego	25 792	-	-
Pozostałe aktywa finansowe, razem	190 087	198 460	190 029

W śródrocznym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Grupa wykazała pozostałe aktywa finansowe, w tej pozycji istotną wartość stanowią środki pieniężne zainwestowane w obligacje skarbowe, obligacje zabezpieczone przez Skarb Państwa, obligacje korporacyjne o wysokim ratingu, listy hipoteczne, certyfikaty inwestycyjne FIZ oraz akcje, a inwestycje były dokonywane m.in. przez wyspecjalizowany podmiot wealth management z siedzibą w Szwajcarii.

Strategia inwestowania środków pieniężnych zakłada inwestowanie w aktywa o dużej płynności, które Emitent traktuje na dzień sporządzenia sprawozdania jako krótkoterminowe.

W sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wykazano wydatki na nabycie akcji oraz certyfikatów w funduszach inwestycyjnych i udziałów oraz wydatki na nabycie obligacji i listów hipotecznych w wysokości 36.677 tys. PLN, wydatki związane z założeniem lokat w kwocie 25.448 tys. PLN, wydatki na udziały w spółce inwestycyjnej w kwocie 759 tys. PLN, dodatkowo w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych wykazano wpływ ze sprzedaży akcji i obligacji w wysokości 76.017 tys. PLN. Nadwyżka wpływów nad wydatkami spowodowana jest w głównej mierze zmniejszeniem przez Emitenta poziomu inwestycji w akcje.

Aktywa finansowe wykazane w niniejsze nocie wyceniane zostały na podstawie:

- Akcje – wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny
- Obligacje skarbowe, korporacyjne i listy zastawne – wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny
- Certyfikaty funduszy inwestycyjnych zamkniętych - wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. ostatniej w okresie sprawozdawczym wyceny oficjalnej funduszu, sporządzonej zgodnie z zapisami statutu funduszu.
- Lokaty bankowe - wyceniane w zamortyzowanym koszcie.

12. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
- Środki pieniężne w kasie i banku	23 201	66 718	203 988
- Inne środki pieniężne*	143 007	156 626	52 245
Środki pieniężne, razem	166 208	223 344	256 233

(*) W pozycji "Inne środki pieniężne" Spółki Grupy wykazują lokaty, depozyty krótkoterminowe i środki pieniężne w drodze.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

13. Aktywa finansowe

Grupa kwalifikuje aktywa finansowe do następujących kategorii:

- wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,

Aktywa finansowe w podziale na kategorie

	Wyceniane w zamortyzowanym koszcie	Wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Razem
<u>Stan na dzień 30 września 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	64 804	-	-	64 804
Należności z tytułu dostaw i usług	72 407	-	-	72 407
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	25 792	91 199	75 778	192 769
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	166 208	-	-	166 208
Aktywa finansowe razem	329 211	91 199	75 778	496 188
<u>Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	45 372	-	-	45 372
Należności z tytułu dostaw i usług	49 974	-	-	49 974
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	84 939	114 252	199 191
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	223 344	-	-	223 344
Aktywa finansowe razem	318 690	84 939	114 252	517 881
<u>Stan na dzień 30 września 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Udzielone pożyczki	43 881	-	-	43 881
Należności z tytułu dostaw i usług	78 505	-	-	78 505
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward	-	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe	-	81 362	108 667	190 029
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	256 233	-	-	256 233
Aktywa finansowe razem	378 619	81 362	108 667	568 648

Pozostałe aktywa niefinansowe (pozostałe należności) obejmują w szczególności należności z tytułu podatków, cel i ubezpieczeń oraz należności z tytułu wpłaconych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe należności ujemowane są w kwocie wymaganej, nie są wykazywane w aktywach finansowych w podziale na kategorie

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

14. Wyemitowany kapitał akcyjny

Na dzień 30 września 2023 roku na kapitał zakładowy składały się akcje z następujących emisji:

Seria / emisja	Rodzaj akcji	Rodzaj uprzywilejowania akcji	Liczba akcji	Wartość serii/emisji wg wartości nominalnej	Liczba głosów	Sposób pokrycia kapitału	Data rejestracji	Prawo do dywidendy (od daty)
"I"	imienne	2 głosy na 1 akcję	3 106 750	3 106 750 zł	6 213 500	gotówka	25.08.2023	1.01.1996-1.01.2021 (*)
"J"	na okaziciela	brak	7 540 416	7 540 416 zł	7 540 416	gotówka	25.08.2023	1.01.1996-1.01.2021 (*)
Liczba akcji, razem			10 647 166					
Kapitał zakładowy, razem				10 647 166 zł				
Wartość nominalna jednej akcji (w zł)				1 zł				
Liczba głosów, razem					13 753 916			

W dniu 25 sierpnia 2023 r. wpisana została do rejestru zmiana statutu Emitenta, dokonana na podstawie uchwały Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia z dnia 23 czerwca 2023 r., w wyniku której zmienione zostało oznaczenie wszystkich serii akcji w kapitale zakładowym Emitenta. Dotychczasowe akcje imienne uprzywilejowane serii A1 i D1 zostały oznaczone jako seria I, a dotychczasowe akcje zwykłe na okaziciela serii A2, B, C, D1, D2, E, F, G i H – jako seria J.

Prezentowana na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania liczba akcji obejmuje również akcje własne nabyte przez Spółkę w latach 2020-2021 w łącznej liczbie 876.731. W dniu 31 października 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwały o umorzeniu tych akcji i obniżeniu kapitału zakładowego o kwotę 876.731,00 zł. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania umorzenie akcji i obniżenie kapitału zakładowego nie zostało jeszcze wpisane do rejestru.

(*) Prawo do dywidendy uzależnione od pierwotnej daty wpisu do rejestru lub daty wydania akcji w ramach warunkowego podwyższenia kapitału zakładowego."

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Wg wiedzy Emitenta, akcjonariuszami posiadającymi bezpośrednio lub pośrednio co najmniej 5% ogólnej liczby głosów na Walnym Zgromadzeniu Mercator Medical S.A. są:

Na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego

Na dzień przekazania poprzedniego raportu okresowego

	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów	Liczba akcji	Udział w kapitale	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd. (*)	5 484 036	51,51%	8 316 865	60,47%	5 484 036	51,51%	8 316 865	60,47%
Mercator Medical S.A. (**)	876 731	8,23%	1 150 652	8,37%	876 731	8,23%	1 150 652	8,37%

(*) Anabaza RAIF V.C.I.C. Ltd ("Anabaza") jest kontrolowana przez Pana Wiesława Żywnowskiego. Uwzględniając akcje posiadane bezpośrednio, a także akcje będące w posiadaniu podmiotów kontrolowanych (Anabaza, Orpheus sp. z o.o., Emitent oraz LeaderMed B.V.) oraz osób, co do których istnieje domniemanie istnienia porozumienia, o którym mowa w art. 87 ust. 1 pkt 5 w zw. z art. 87 ust. 4 ustawy o ofercie publicznej i warunkach wprowadzania instrumentów finansowych do zorganizowanego systemu obrotu oraz o spółkach publicznych, Pan Wiesław Żywnowski posiadał na dzień przekazania niniejszego raportu okresowego bezpośrednio i pośrednio 7.087.845 akcji stanowiących 66,57 % w kapitale zakładowym Emitenta, zapewniających ogółem 10.194.595 głosów, co stanowiło 74,12% w ogólnej liczbie głosów na Walnym Zgromadzeniu.

(**) Akcje własne. W dniu 31 października 2023 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwałę o umorzeniu 876.731 akcji własnych i obniżeniu kapitału zakładowego o kwotę 876.731,00 zł. Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania umorzenie akcji i obniżenie kapitału zakładowego nie zostało jeszcze wpisane do rejestru.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

15. Szczegółowe informacje dotyczące pozycji wykazanych w kapitałach własnych

Zmiany w ilości akcji.

Na dzień 30 września 2023 roku Emitent posiada 876.731 sztuk akcji własnych o wartości nominalnej 1,00 zł każda. Nabycie akcji nastąpiło w okresie od 17 czerwca 2020 roku do 4 sierpnia 2021 roku. W związku z tym, że nabyte akcje do dnia 30 września 2023 roku nie zostały umorzone Emitent prezentuje je w niniejszym sprawozdaniu nadal w kapitale podstawowym.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta w dniu 31 października 2023 r. podjęło uchwały o umorzeniu 876.731 akcji własnych Mercator Medical S.A. i obniżeniu kapitału zakładowego o kwotę 876.731,00 zł. Umorzenie akcji własnych następuje w trybie określonym w art. 359 § 1 Kodeksu spółek handlowych jako umorzenie dobrowolne, poprzedzone nabyciem przez Mercator Medical S.A. w pełni pokrytych akcji w celu umorzenia. W związku z umorzeniem akcji własnych kapitał zakładowy Mercator Medical S.A. zostanie obniżony, poprzez stosowną zmianę Statutu Spółki, o kwotę w wysokości łącznej wartości nominalnej umarżanych akcji, tj. o kwotę 876.731,00 zł.

Do dnia przekazania niniejszego raportu umorzenie akcji i obniżenie kapitału zakładowego Emitenta nie zostało jeszcze zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców.

Na dzień 30 września 2023 spółka zależna Emitenta - LeaderMed B.V. z siedzibą w Niderlandach posiada 221.151 akcji Emitenta. Akcje te zostały nabyte w dniu 6 marca 2023 r. Nabycie nastąpiło po cenie 48,00 zł za jedną akcję, czyli za łączną kwotę 10.615.248,00 zł. Nabyte akcje stanowią 2,08% kapitału zakładowego Mercator Medical S.A. i zapewniają 1,61% ogólnej liczby głosów przypadających na wszystkie akcje Mercator Medical S.A. Nabycie akcji nastąpiło na podstawie uchwały nr 8 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Mercator Medical S.A. z 27 stycznia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na nabycie akcji spółki Mercator Medical S.A. przez jej spółkę lub spółki zależne i upoważnienia spółki lub spółek zależnych do nabycia akcji Mercator Medical S.A. oraz uchwały Zarządu LeaderMed B.V. z 9 lutego 2023 r. w sprawie ustalenia szczegółowych zasad procesu skupu akcji Mercator Medical S.A.

Wydatki na nabycie akcji własnych

-zaprezentowane w **sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym**
za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku

data nabycia akcji	ilość w sztukach	wartość nabytych akcji w tys. PLN
6 marca 2023	221 151	10 615
Wydatki na nabycie akcji własnych w okresie 01.01.2023 do 30.09.2023*		10 615

*wydatki poniesione na zakup akcji Mercator Medical S.A. przez jednostkę zależną LeaderMed B.V.

-zaprezentowane w **sprawozdaniach ze zmian w kapitale własnym**
w okresach od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2023 roku

data nabycia akcji	ilość w sztukach	wartość nabytych akcji w tys. PLN
	1 097 882	353 173
SUMA	1 097 882	353 173
koszty związane z nabyciem akcji		163
Wydatki na nabycie akcji własnych w okresach od 01.01.2020 do 30.09.2023		353 336

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Pozostałe kapitały rezerwowe

W pozycji bilansowej "Pozostałe kapitały rezerwowe" Grupa prezentuje:

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Kapitał z wyceny programu motywacyjnego	142	142	142
Pozostałe kapitały rezerwowe, razem	142	142	142

Zyski zatrzymane

W dniu 3 czerwca 2020 roku uchwałą WZA kwota w wysokości 30.700 tys. zł przeznaczona została na kapitał rezerwowy Spółki utworzony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia, w dniu 20 kwietnia 2021 roku uchwałą WZA zysk z roku 2020 w wysokości 312.025 tys. zł przeznaczony został na kapitał rezerwowy Spółki utworzony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia. Do dnia 31 grudnia 2021 roku na skup akcji Emitent wykorzystał z tego kapitału kwotę 342.721 tys. zł w związku z powyższym z kapitału przeznaczonego na wykup akcji na dzień bilansowy pozostała kwota 4 tys. zł, kwota ta jest prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako Zyski zatrzymane. 6 marca 2023 LeaderMed B.V. nabył akcje Mercator Medical S.A. w łącznej liczbie 221.151 sztuk za kwotę 10.615 tys. zł. Wydatki poniesione na ten zakup zostały odniesione w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym na zyski zatrzymane.

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022
Kapitał przeznaczony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia	4	4	4
Wydatki na akcje własne	(353 336)	(342 721)	(342 721)
Akcje własne w cenie nabycia	353 336	342 721	342 721
Kapitał rezerwowy tworzony ustawowo w Tajlandii	3 948	3 948	3 948
Zyski zatrzymane z poprzednich okresów	876 779	1 075 051	1 071 412
Zysk (strata) netto za okres	(27 359)	(190 785)	16 002
Pozycja bilansowa: Zyski zatrzymane	853 373	888 218	1 091 366

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

16. Rezerwy

	Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 30 września 2022 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 146	159	-	-	167	2 472
<i>Rezerwa na urlopy</i>	1 365	(172)	(41)	-	(82)	1 070
<i>Inne rezerwy</i>	980	2 421	(831)	(32)	129	2 667
Rezerwy razem	4 491	2 408	(872)	(32)	214	6 209

	Stan na dzień 1 stycznia 2022 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 146	392	-	-	70	2 608
<i>Rezerwa na urlopy</i>	1 365	231	(118)	-	(37)	1 441
<i>Inne rezerwy</i>	980	1 644	(836)	(197)	2	1 593
Rezerwy razem	4 491	2 267	(954)	(197)	35	5 642

	Stan na dzień 1 stycznia 2023 roku	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Różnice z przeliczenia	Stan na dzień 30 września 2023 roku
<i>Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne</i>	2 608	-	-	(294)	(149)	2 165
<i>Rezerwa na urlopy wypoczynkowe</i>	1 441	56	(285)	(300)	(22)	890
<i>Inne rezerwy</i>	1 593	1 390	(1 615)	-	(1)	1 367
Rezerwy razem	5 642	1 446	(1 900)	(594)	(172)	4 422

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Rezerwy

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
Długoterminowe rezerwy	1 919	2 627	2 455
Krótkoterminowe rezerwy	2 503	3 015	3 754
Rezerwy, razem	4 422	5 642	6 209

17. Kredyty i pożyczki

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022 r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	-	-	-
- pożyczki	-	-	-
Wobec jednostek pozostałych	-	-	-
- kredyty	-	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe, razem	-	-	-
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek pozostałych	101	211	-
- kredyty	101	211	-
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, razem	101	211	-
Kredyty i pożyczki , razem	101	211	-

18. Zobowiązania z tytułu leasingu

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022 r.
<u>Długoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	60	1 434	1 571
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	-	-	-
- z tytułu leasingu finansowego budynków	60	1 434	1 571
Wobec jednostek pozostałych	4 623	1 026	1 575
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	1 033	972	300
- z tytułu leasingu finansowego budynków	3 590	54	1 275
Zobowiązania z tytułu leasingu długoterminowe, razem	4 683	2 460	3 146
<u>Krótkoterminowe:</u>			
Wobec jednostek powiązanych	5	535	529
- z tytułu leasingu finansowego budynków	5	535	529
Wobec jednostek pozostałych	637	186	633
- z tytułu leasingu finansowego środków transportu	132	124	160
- z tytułu leasingu finansowego budynków	505	62	473
Zobowiązania z tytułu leasingu krótkoterminowe, razem	642	721	1 162
Zobowiązania z tytułu leasingu, razem	5 325	3 181	4 308

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

19. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022 r.
Wobec jednostek powiązanych	262	57	79
- z tytułu dostaw i usług	232	42	79
- inne	30	15	-
Wobec pozostałych jednostek	76 927	55 953	52 797
- z tytułu wyceny kontraktu forward	660	604	392
- z tytułu dostaw i usług	59 148	35 738	29 136
- zaliczki otrzymane na dostawy	269	3 092	2 728
- z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	5 833	4 112	4 903
- w tym z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	1 984	28	510
- z tytułu wynagrodzeń	2 519	3 134	4 188
- z tytułu zakupu środków trwałych	3 549	3 587	2 693
- rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów	3 784	5 642	8 701
- z tytułu zakupu długoterminowych aktywów finansowych	956		
- inne	209	44	56
Zobowiązania krótkoterminowe, razem	77 189	56 010	52 876
w tym zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	1 984	28	510
w tym zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	75 205	55 982	52 366

Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów prezentowane jako "Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe"

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022
Przychody przyszłych okresów stanowiące wartość netto sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych (*)	7	7	7
Przychody przyszłych okresów wynikające z wystawionych faktur zaliczkowych sprzedaży	-	4	-
Rozliczenia międzyokresowe kosztów premii	2 486	4 566	7 765
Rozliczenia międzyokresowe kosztów wysyłki towaru	468	143	-
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	823	922	929
Rozliczenia międzyokresowe i przychody przyszłych okresów, razem	3 784	5 642	8 701

(*) W pozycji przychody przyszłych okresów Jednostka Dominująca wykazuje wartość sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych, które są użytkowane przez Emitenta. Wartość tej pozycji jest pomniejszana o kwotę amortyzacji naliczaną od wartości sfinansowanych środków. Wartość amortyzacji środków trwałych sfinansowanych z ZFRON w okresie dziewięciu miesięcy 2023 roku wyniosła 5 tys. zł.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

20. Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
<i>Przychody przyszłych okresów stanowiące wartość netto sfinansowanych ze środków ZFRON środków trwałych</i>	151	156	158
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	39	104	67
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe, razem	190	260	225

21. Zobowiązania warunkowe

Na dzień bilansowy Grupa nie posiada zobowiązań warunkowych.
Zabezpieczenia do umów kredytowych i umów o akredytywy wymienione są w nocie 24.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

22. Zobowiązania finansowe w podziale na kategorie

	Wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	Wyceniane według zamortyzowanego kosztu	Instrumenty pochodne zabezpieczające	Razem
<u>Stan na dzień 30 września 2023 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	4 683	-	4 683
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	4 683	-	4 683
Zobowiązania krótkoterminowe:	660	60 123	-	60 783
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	59 380	-	59 380
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	101	-	101
Leasing finansowy	-	642	-	642
Pochodne instrumenty finansowe	660	-	-	660
Kategoria zobowiązań finansowych, razem	660	64 806	-	65 466
<u>Stan na dzień 31 grudnia 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	2 460	-	2 460
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	2 460	-	2 460
Zobowiązania krótkoterminowe:	604	36 712	-	37 316
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	35 780	-	35 780
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	211	-	211
Leasing finansowy	-	721	-	721
Pochodne instrumenty finansowe	604	-	-	604
Kategoria zobowiązań finansowych razem	604	39 172	-	39 776
<u>Stan na dzień 30 września 2022 roku wg kategorii MSSF 9</u>				
Zobowiązania długoterminowe:	-	3 146	-	3 146
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	3 146	-	3 146
Zobowiązania krótkoterminowe:	582	30 377	-	30 959
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	29 215	-	29 215
Kredyty, pożyczki, inne instrumenty dłużne	-	-	-	-
Leasing finansowy	-	1 162	-	1 162
Pochodne instrumenty finansowe	582	-	-	582
Kategoria zobowiązań finansowych razem	582	33 523	-	34 105

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych (opisane w notcie 19). Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

23. Klasy instrumentu finansowego

	stan na dzień 30.09.2023r.	stan na dzień 31.12.2022r.	stan na dzień 30.09.2022r.
<u>Hierarchia wartości godziwej instrumentów finansowych (poziom 2)</u>			
Należności z tytułu wyceny kontraktu forward			-
Zobowiązania z tytułu wyceny kontraktu forward	660	604	392
Jedn. uczestnictwa w fund. Inwest. (wart. nabycia i wycena)	-	-	-
Obligacje i listy hipoteczne (wart. nabycia i wycena)	88 517	84 208	81 362
Certyfikaty inwest. w Fundusze Inwestycyjne Zamknięte (wart. nabycia i wycena)	39 061	40 839	41 025
Akcje (wart. nabycia i wycena)	36 717	73 413	67 642
Udziały w spółce inwestycyjnej (wart. nabycia i wycena)	2 682	731	

Grupa Mercator Medical przyjmuje poniższe poziomy hierarchii wartości godziwej:

Poziom I – cena notowana na aktywnym rynku dla tych samych składników aktywów lub zobowiązań,

Poziom II - wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe inne niż notowane ceny poziomu I, które są pośrednio lub bezpośrednio możliwe do zaobserwowania lub ustalenia na podstawie danych rynkowych,

Poziom III – wartości ustalone w oparciu o dane wejściowe, które nie opierają się na danych rynkowych możliwych do zaobserwowania

Grupa nie dokonywała zmian w hierarchii ustalonych poziomów wartości godziwej. Grupa kwalifikowała posiadane instrumenty do poziomu 2 hierarchii wartości godziwej na podstawie wyceny prowadzonej przez źródła eksperckie.

Zarówno w okresie sprawozdawczym jak i w okresach porównywalnych nie dokonano przesunięć między poszczególnymi poziomami hierarchii wartości godziwej instrumentów finansowych jak również nie miała miejsca zmiana klasyfikacji instrumentów w wyniku zmiany celu lub wykorzystania tych instrumentów.

Aktywa finansowe wykazane w niniejszej nocie wyceniane zostały na podstawie:

-Akcje – wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny

-Obligacje skarbowe, korporacyjne i listy zastawne – wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody wg. notowań giełdowych, aktualnych na dzień wyceny

-Certyfikaty Funduszy Inwestycyjnych Zamkniętych - wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy wg. ostatniej w okresie sprawozdawczym wyceny oficjalnej funduszu, sporządzonej zgodnie z zapisami statutu funduszu.

-Wycena kontraktów forward – wyceniane na podstawie wyceny banku z którym zawarto transakcję pochodną

-Udziały w spółce inwestycyjnej ASI – wyceniane na podstawie informacji zawartych w sprawozdaniu finansowym w wartości godziwej przez inne całkowite dochody.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

24. Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe

Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe MERCATOR MEDICAL S.A.

Institucja finansowa	Rodzaj finansowania	Wartość limitu wynikającego z umowy (w tys.)	Saldo na 30 września 2023 roku (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
mBank S.A.	Limit na gwarancje	2 000	0	PLN	-	06.11.2015	28.06.2024	1
mBank S.A.	Limit na akredytywy	5 000	0	PLN	-	06.11.2015	28.06.2024	
PKO Bank Polski S.A.	Limit na akredytywy	20 000	4 038	PLN	-	12.03.2018	11.04.2024	2
PKO Bank Polski S.A.	Limit na gwarancje celne	1 000	0	PLN	-	12.03.2018	11.04.2024	
Suma zobowiązań z tytułu kredytów			-					
Suma zobowiązań z tytułu akredytyw			4 038					

Zobowiązania z tytułu kredytów i inne zobowiązania finansowe MERCATOR MEDICAL (THAILAND) Ltd.

Institucja finansowa	Rodzaj finansowania	Wartość limitu wynikającego z umowy (w tys.)	Saldo na 30 września 2023 roku (w tys.)	Waluta	Oprocentowanie	Data uruchomienia linii	Termin zapadalności	Rodzaj zabezpieczenia
CIMB THAI BANK PUBLIC COMPANY LIMITED	Kredyt w rachunku bieżącym	310 000	0	THB	MLR + marża banku	01.03.2011	-	3

Zabezpieczenia do umów kredytowych i umów o akredytywy

- Oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego w trybie art. 777 par 1 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 10,5 mln PLN
- Hipoteka umowna łączna do kwoty 31,5 mln PLN ustanowiona na prawach własności nieruchomości przysługujących Mercator Medical S.A., przelew wierzycelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia nieruchomości, przelew wierzycelności pieniężnej z umowy ubezpieczenia towarów w trakcie transportu morskiego, przelew wierzycelności z podmiotami powiązanymi kapitałowo, poręczenie na zasadach ogólnych udzielone przez Trino Sp. z o.o. do kwoty 31,5 mln PLN do 11 października 2026 roku, weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową, oświadczenie o poddaniu się egzekucji w formie aktu notarialnego w trybie art. 777 par 1 Kodeksu postępowania cywilnego do kwoty 35,7 mln PLN.
- Hipoteka na nieruchomościach należących do Mercator Medical (Thailand) Ltd., zastaw na należących do niej maszynach, sprzęcie i wyposażeniu.

II. Noty objaśniające do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów

25. Przychody netto ze sprzedaży

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</i>	234 531	76 862	229 737	79 908
<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	117 785	41 203	195 267	59 020
Przychody netto ze sprzedaży , razem	352 316	118 065	425 004	138 928

26. Struktura przychodów ze sprzedaży produktów i usług

Struktura terytorialna przychodów z umów z klientami z tytułu sprzedaży produktów i usług

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
- Rynek krajowy	130 730	29 502	156 100	56 316
- Rynek zagraniczny	103 801	47 360	73 637	23 592
Przychody ze sprzedaży produktów i usług, razem	234 531	76 862	229 737	79 908

27. Struktura przychodów ze sprzedaży towarów i materiałów

Struktura terytorialna przychodów z umów z klientami z tytułu sprzedaży towarów i materiałów

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
- Rynek krajowy	102 643	34 748	160 331	50 363
- Rynek zagraniczny	15 142	6 455	34 936	8 657
Przychody ze sprzedaży towarów i materiałów, razem	117 785	41 203	195 267	59 020

28. Wynik na działalności operacyjnej w układzie kalkulacyjnym

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</i>	234 531	76 862	229 737	79 908
<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	117 785	41 203	195 267	59 020
<i>Koszt wytworzenia sprzedanych produktów</i>	(242 484)	(78 406)	(193 796)	(74 139)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	(101 191)	(34 715)	(195 994)	(57 766)
Zysk (strata) na sprzedaży brutto	8 640	4 944	35 214	7 023
<i>Koszty sprzedaży</i>	(59 209)	(15 495)	(65 606)	(21 772)
<i>Koszty ogólnego zarządu</i>	(21 211)	(8 648)	(31 119)	(12 713)
Zysk (strata) na sprzedaży netto	(71 780)	(19 199)	(61 511)	(27 462)
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	35 004	14 270	63 456	29 612
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	(23 785)	(2 117)	(9 895)	(985)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(60 561)	(7 046)	(7 950)	1 165

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie

29. Pozostałe przychody operacyjne

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
Zysk na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	292	21	288	232
Rozwiązanie odpisów aktualizujących:	31 828	13 101	38 206	6 561
- należności	144	72	224	221
- należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	-	11 446	-
- zapasy	30 892	12 243	26 536	6 340
- inne aktywa	792	786	-	-
Rozwiązanie rezerwy	-	-	-	-
Pozostałe przychody operacyjne, w tym:	2 884	1 148	24 962	22 819
- zwrot kosztów zastępstwa procesowego	297	47	111	90
- przychody ze sprzedaży nadwyżek surowca	3	-	32	1
- dofinansowanie kosztów amortyzacji ZFRON	5	2	5	2
- nadwyżki inwentaryzacyjne	751	20	727	636
- odszkodowania za szkody komunikacyjne	26	4	6	4
- pozostałe odszkodowania i darowizny otrzymane	233	(8)	737	413
- sprzedaż odpadów	7	-	427	116
- przychody ze zwrotu podatków przy eksporcie towarów	120	17	58	(57)
- przychody z tytułu niezwróconych zaliczek	-	-	21 275	21 275
- inne	1 442	1 066	1 586	341
Pozostałe przychody operacyjne, razem	35 004	14 270	63 456	29 612

30. Pozostałe koszty operacyjne

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
Strata na sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	(18 169)	(933)	(6 964)	(819)
- odpisy aktualizujące należności	(898)	(286)	(730)	(134)
- odpisy aktualizujące należności z tytułu wpłaconych zaliczek na dostawy	-	-	-	-
- odpisy aktualizujące zapasy	(17 271)	(647)	(6 234)	(685)
- odpisy aktualizujące aktywa	-	-	-	-
Darowizny	(184)	1	(815)	-
Inne koszty operacyjne	(5 432)	(1 185)	(2 116)	(166)
- koszty sądowe i zastępstwa procesowego	(112)	(74)	(194)	(40)
- koszty związane z reklamacjami	(110)	(61)	(350)	(63)
- naprawy powypadkowe samochodów	(3)	-	(43)	(1)
- odpisanie nieściągalnych wierzytelności	-	-	-	-
- wartość zlikwidowanych środków trwałych i zaniechanych inwestycji	(807)	(15)	-	-
- niedobory inwentaryzacyjne	(2 957)	(796)	(10)	-
- kary, sankcje	(214)	(102)	(94)	(24)
- inne	(1 229)	(137)	(1 427)	(40)
Pozostałe koszty operacyjne, razem	(23 785)	(2 117)	(9 895)	(985)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie

31. Przychody finansowe

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
Odsetki od pożyczek	3 846	1 753	1 575	1 172
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	7 661	3 506	4 767	1 937
Dodatnie różnice kursowe	22 657	(14 475)	34 745	20 718
Pozostałe przychody finansowe	13 491	(1 866)	2 692	736
- pozostałe odsetki	5 315	1 110	2 042	508
- dywidenda	985	53	(0)	-
- wycena kontraktów forward	-	-	-	-
- aktualizacja wartości aktywów	6 409	(3 115)	-	-
- przychody z posiadania jednostek uczestnictwa w TFI	-	-	159	-
- inne	782	86	491	228
Przychody finansowe, razem	47 655	(11 082)	43 779	24 563

W skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów Grupa wykazała przychody finansowe; zasadniczą wartość w zaprezentowanej kwocie tych przychodów w okresie sprawozdawczym stanowią dodatnie niezrealizowane różnice kursowe z wyceny bilansowej, wynikające przede wszystkim z wyceny bilansowej pożyczek udzielonych przez Spółki zależne tj. Mercator Medical Thailand oraz LeaderMed BV Jednostce dominującej. Nadwyżka dodatnich różnic kursowych z wyceny bilansowej pożyczek, które Mercator Medical Thailand udzielił Jednostce Dominującej ujęta w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wynosi 20 mln. zł (różnica pomiędzy dodatnimi różnicami kursowymi z wyceny bilansowej pożyczek ujętymi w jednostkowym sprawozdaniu finansowym Jednostki Dominującej a ujemnymi różnicami kursowymi z wyceny bilansowej tych pożyczek ujętymi w jednostkowym sprawozdaniu Mercator Medical Thailand). Odniesienie w wynik finansowy w sprawozdaniu skonsolidowanym Grupy różnic kursowych wynikających z wewnątrzgrupowych pożyczek, wynika z niespełnienia wymogów określonych w punkcie 15 i 32 wynikających z MSSF 21 "Skutki zmian kursów wymiany walut obcych" pozwalających na klasyfikację tychże pożyczek, jako "inwestycji netto".

Pozostałe istotne, prócz wyżej wymienionych przychody finansowe to odsetki od posiadanych obligacji i lokat bankowych oraz od udzielonych pożyczek. Nadto przychód został osiągnięty dzięki aktualizacji wyceny inwestycji finansowych, w szczególności posiadanych akcji.

32. Koszty finansowe

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
Odsetki wobec powiązanych jednostek	(115)	(48)	(42)	(16)
- od kredytów i pożyczek	-	-	-	-
- pozostałe	(115)	(48)	(42)	(16)
Odsetki wobec pozostałych jednostek	(80)	(63)	(263)	(60)
- od kredytów i pożyczek	(7)	(3)	(60)	(51)
- pozostałe	(73)	(60)	(203)	(9)
Ujemne różnice kursowe	(0)	(0)	(0)	(0)
Pozostałe koszty finansowe	(2 260)	(1 367)	(10 520)	(3 997)
- prowizje od kredytów	(30)	(15)	(12)	(11)
- wycena nabytych jednostek uczestnictwa w TFI, FIZ, akcji i obligacji	(1 369)	(1 369)	(6 409)	(4 040)
- strata ze zbycia jednostek uczestnictwa TFI, FIZ, akcji i obligacji	(745)	33	(3 863)	102
- pozostałe koszty bankowe	(116)	(16)	(236)	(48)
Koszty finansowe, razem	(2 455)	(1 478)	(10 825)	(4 073)

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie

33. Podatek dochodowy

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
Bieżący podatek dochodowy:	99	2 084	(5 446)	(3 011)
Bieżące obciążenie podatkowe	99	2 084	(5 446)	(3 011)
Odroczony podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym:	(14 269)	(2 568)	(3 555)	(442)
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	(5 053)	(5 350)	(2 082)	414
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	(9 571)	3 375	(1 433)	(811)
Różnice kursowe z przeliczeń	355	(593)	(40)	(45)
Podatek dochodowy ujęty w wyniku finansowym, razem	(14 170)	(484)	(9 001)	(5 548)
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach:	-	-	-	-
Zmiana wartości aktywa z tytułu podatku odroczonego w okresie	-	-	-	-
Zmiana wartości rezerwy z tytułu podatku odroczonego w okresie	-	-	-	-
Odroczony podatek dochodowy ujęty w innych całkowitych dochodach, razem	-	-	-	-

34. Zysk na akcję - wartość akcji

Liczba akcji stosowana jako mianownik wzoru do wyliczenia zysku na jedną akcję

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.07.- 30.09.2022r.
<i>Liczba akcji na początek okresu (w sztukach)</i>	9 770 435	9 549 284	9 770 435	9 770 435
<i>Liczba akcji na koniec okresu (w sztukach) (*)</i>	9 549 284	9 549 284	9 770 435	9 770 435
Średnia ważona liczba akcji wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości podstawowego zysku na jedną akcję (w sztukach)	9 601 129	9 549 284	9 770 435	9 770 435
Efekt rozwodnienia liczby akcji zwykłych (w sztukach)	-	-	-	-
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykazana dla potrzeb wyliczenia wartości rozwodnionego zysku na jedną akcję (w sztukach)	9 601 129	9 549 284	9 770 435	9 770 435

(*) Zmiana liczby akcji w okresie wynikała z nabycia w dniu 6 marca 2023 roku 221.151 sztuk akcji zwykłych Emitenta przez jednostkę zależną LeaderMed B.V. Na poziomie Grupy Kapitałowej akcje te stanowią akcje własne.

Wyliczenie zysku na jedną akcję

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.07.- 30.09.2023 r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.	okres 01.04.- 30.06.2022 r.
Działalność kontynuowana				
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	(27 359)	(19 232)	15 179	19 368
Podstawowy zysk (strata) na akcję (PLN)	(2,85)	(2,01)	1,55	1,98
Rozwodniony zysk (strata) na akcję (PLN)	(2,85)	(2,01)	1,55	1,98

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

III. Pozostałe noty objaśniające

35. Objasnienia do skróconego śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych

	okres 01.01.- 30.09.2023r.	okres 01.01.- 30.09.2022r.
Amortyzacja:		
amortyzacja aktywów niematerialnych	1 946	1 053
amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	14 438	17 225
	16 384	18 278
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy) składają się z:		
odsetki zapłacone	194	206
dywidendy otrzymane	(985)	(6 586)
odsetki otrzymane	(13 544)	(1 903)
	(14 335)	(8 283)
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej wynika z:		
wartość netto sprzedanych lub zlikwidowanych rzeczowych aktywów trwałych	4 451	1 084
przychody ze sprzedaży środków trwałych oraz rozwiązania umów leasingu	(2 075)	
(zyski)/straty ze sprzedaży instrumentów finansowych	428	
Odwrocenie odpisów aktualizujących środki trwałe	(792)	
wartość wyceny instrumentów finansowych	(5 245)	5 256
	(3 233)	6 340
Zmiana stanu rezerw wynika z następujących pozycji:		
bilansowa zmiana stanu rezerw	(1 220)	1 718
bilansowa zmiana stanu rezerw na odroczone podatki	9 572	1 433
	8 352	3 151
Zmiana stanu zapasów wynika z następujących pozycji:		
bilansowa zmiana stanu zapasów	56 834	5 758
	56 834	5 758
Zmiana należności wynika z następujących pozycji:		
zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(24 350)	39 994
korekta o udzieloną pożyczkę	-	
inne	(78)	(3 561)
	(24 428)	36 433
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:		
zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych wynikająca z bilansu	21 099	(79 496)
zmiana stanu zobowiązań z tytułu leasingu	79	1 096
zapłacony podatek dochodowy	50	4 265
z tytułu zakupu aktywów finansowych	(953)	
zmiana stanu krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych	1 858	
inne	(75)	3 518
	22 058	(70 617)
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych pozycji:		
bilansowa zmiana stanu aktywa na odroczone	5 053	2 082
bilansowa zmiana stanu pozostałych aktywów	(639)	(527)
bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 928)	(798)
inne		-
	2 486	757
Zmiana stanu Inne korekty :		
bilansowa zmiana stanu kapitału z różnic kursowych	(45 529)	43 620
zmiana stanu zysków z lat ubiegłych-korekta lat ubiegłych		-
różnice kursowe z przeliczenia kapitałów -kapitał mniejszości	134	995
		-
zmiana stanu zobowiązań z tytułu kredytów wynikająca ze zmian kursu	-	-
zmiana stanu ST i WNIP wynikająca ze zmian kursu	15 435	
zmiana stanu inwestycji wynikająca ze zmian kursu	378	
zmiany wynikające ze zmian kursu walut		(20 905)
pozostałe	(8)	
	(29 590)	23 710

36. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W okresie sprawozdawczym nie zawarto z podmiotami powiązanymi transakcji na warunkach innych niż rynkowe.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.

(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

37. Analiza wpływu pandemii COVID 19 na działalność Grupy

Światowa pandemia koronawirusa SARS-CoV-2 spowodowała znaczący wzrost popytu na wyroby medyczne, w szczególności, będące podstawą oferty Grupy, środki ochrony osobistej. Rosnące od początku roku 2020 zapotrzebowanie na znajdujące się w portfolio Grupy produkty, skutkowało wzrostem wolumenu sprzedaży, a równoważenie niezaspokojanego popytu dokonywane było poprzez wzrost cen sprzedaży. Efektem był wzrost przychodów ze sprzedaży oraz rekordowy poziom marż, utrzymujący się zarówno w roku 2020 jak i 2021.

W roku 2021 utrzymany został poziom sprzedaży zbliżony do roku poprzedniego, jednakże od II kwartału postępowała erozja marż spowodowana wyższymi cenami produkcji i zakupu (reakcja producentów rękawic na zwiększony popyt), przy spadających cenach sprzedaży (zwiększona podaż, rynek antycypujący zakończenie pandemii). Do końca roku 2021 nadal jednak ceny utrzymywały się na poziomie sprzed pandemii, stąd pomimo pogarszających się marż, Grupa wygenerowała zysk na każdym poziomie, wielokrotnie przekraczający wartości sprzed pandemii.

W roku 2022 następowała erozja cen jednostkowych rękawic spowodowana przede wszystkim pojawieniem się nowej konkurencji na rynku produkcji w latach pandemicznego popytu, co spowodowało gwałtowny wzrost światowej produkcji i znacząco zachwiało równowagą podaży – popytu. Sytuacja miała w 2022 roku wpływ na generowane wyniki części produkcyjnej, której aktywa zostały poddane testowi na utratę wartości. Zarząd w obliczu sytuacji rynkowej przeprowadził analizę, która wykazała, że korekta wartości aktywów produkcyjnych jest zasadna. Na pozostałe aktywa i zobowiązania Grupy pandemia Covid w roku 2022 nie miała wpływu. W dalszym ciągu utrzymywano wysoką wartość zapasów, utrzymano poziom należności i zobowiązań handlowych, zmalała wartość środków pieniężnych i pozostałych aktywów finansowych. W okresie styczeń - wrzesień 2023 r. widoczna była dalsza, choć spowalniająca, erozja cen sprzedaży. Nastąpiła znaczna redukcja poziomu zapasów i optymalizacja struktury.

Powyższe zmiany są wypadkową zarówno wpływu pandemii, jak i decyzji właścicielskich oraz operacyjnej działalności Grupy.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

38. Wpływ sytuacji polityczno-gospodarczej w Ukrainie na działalność Grupy

Grupa Kapitałowa Mercator Medical posiada jednostki zależne w Ukrainie i w Rosji, w związku z czym trwające od 24 lutego 2022 roku działania wojenne na terenie Ukrainy oraz nałożenie międzynarodowych sankcji na Rosję mają wpływ na działalność biznesową Grupy.

Na działalność Grupy wpływa przede wszystkim osłabienie koniunktury gospodarczej zarówno w krajach UE, jak również osłabienie koniunktury w Rosji (w efekcie nałożonych sankcji gospodarczych) i w Ukrainie (efekty prowadzanych działań militarnych), niestabilność w łańcuchach dostaw oraz wysoka zmienność cen surowców i towarów na rynku, na którym działa Grupa.

Prowadzone działania militarne na terenie Ukrainy mogą również przekładać się na dalsze dynamiczne zmiany w poziomie kosztów finansowych (stopy procentowe), kursy walutowe czy presję inflacyjną.

Ze względu na nieprzewidywalność sytuacji w Ukrainie, tworzenie dalszych scenariuszy rozwoju sytuacji jest nadal bardzo trudne, dlatego też Grupa dostosowuje na bieżąco funkcjonowanie w tych niestabilnych okolicznościach.

Grupa Mercator na bieżąco analizuje informacje i możliwość prowadzenia działalności operacyjnej w Rosji i na Ukrainie, i w przypadku wystąpienia istotnych czynników wpływających na możliwość funkcjonowania na tych rynkach, będzie w odpowiednim trybie informować o istotnych zmianach w tym zakresie.

Działalność w Ukrainie

Działalność jednostki ukraińskiej przez pierwsze tygodnie od rozpoczęcia konfliktu zbrojnego została wstrzymana, choć w drugiej połowie marca 2022 roku (wartość sprzedaży wyniosła ok. 50% średniomiesięcznej sprzedaży sprzed wybuchu konfliktu) i w kolejnych dniach jednostka wróciła do ograniczonej działalności operacyjnej.

W drugim kwartale 2022 r. działalność operacyjna została przywrócona i obecnie jednostka koncentruje się na prowadzeniu działalności na terenie zachodniej Ukrainy. Średnia wartość sprzedaży w kolejnych miesiącach 2022 i w pierwszych trzech kwartałach 2023 roku oscylowała wokół i nieco poniżej sprzedaży stycznia 2022 roku. W drugim kwartale 2023 roku przekroczyła ten poziom.

Jednostka ukraińska nie posiada aktywów trwałych o istotnej wartości. Wartość posiadanych zapasów jest pod stałą kontrolą. Pomimo faktu, iż działania militarne prowadzone na Ukrainie nie wpłynęły bezpośrednio na stan fizyczny posiadanych zapasów, sytuacja gospodarcza występująca na Ukrainie przełożyła się na konieczność dokonania odpisów aktualizujących wartość zapasów, wynoszącego na dzień 30.09.2023 641 tys. PLN. Stan zapasów, po uwzględnieniu odpisu, na dzień 30.09.2023 wynosi 5.514 tys. PLN.

Grupa identyfikuje również ryzyko związane z brakiem spłaty należności handlowych klientów jednostki ukraińskiej. Niemniej jednak, m.in. ze względu na relatywnie wysoki popyt oraz dokonywanie bieżącej sprzedaży z krótkim okresem odroczenia płatności lub na warunkach przedpłaty, saldo należności handlowych spadło z kwoty 1.526 tys. PLN na dzień 30.09.2022 do kwoty 1.474 tys. PLN na dzień 30.09.2023. Pomimo, iż zidentyfikowano ryzyko braku spłaty należności, niski ich poziom skutkowało utworzeniem odpisu aktualizującego na 468 tys. PLN. Obecnie wartość netto należności wynosi 1.006 tys. PLN. Jednostka ukraińska posiada również należności publicznoprawne w wysokości 7.030 tys. zł, w opinii Grupy należności te są odzyskiwalne.

Dodatkowo, w roku 2022, utworzono odpis na całość aktywa z tytułu podatku odroczonego.

Stan należności brutto Mercator Medical od spółki ukraińskiej na dzień 30.09.2023 wynosi 22.023 tys. PLN. Na dzień bilansowy Grupa dokonała odpisów aktualizujących w spółce ukraińskiej (o których mowa powyżej), oraz dokonała odpisu aktualizującego wartość należności Mercator Medical przysługujących od spółki ukraińskiej, w kwocie 6.931 tys. PLN na poziomie jednostkowego sprawozdania finansowego Jednostki Dominującej w oparciu o analizę możliwości odzyskania tych środków poprzez upłynienie posiadanego dodatniego kapitału obrotowego netto.

Na dzień 31.12.2022r. utworzony został odpis aktualizujący wartość posiadanych udziałów w Spółce ukraińskiej w pełnej wysokości 1.162 tys. PLN, na dzień 30.09.2023 pozostał on utrzymany

W ramach pozostałych działań ograniczających ryzyko, Grupa podjęła i prowadzi dodatkowe czynności zabezpieczające systemy i strukturę IT jednostki ukraińskiej, poprzez m.in. back up danych oraz przeniesienie prowadzonych istotnych projektów informatycznych do Polski.

Grupa dokonała oceny zdolności kontynuacji działalności przez jednostkę ukraińską. Zgodnie z powyższym opisem działalność operacyjna jest prowadzona (w ograniczonym zakresie), jednostka ukraińska dokonuje i planuje dokonywać sprzedaży w zachodniej części Ukrainy w oparciu głównie o przedpłaty, popyt na oferowane towary występuje. Mercator Medical S.A. w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego jest w stanie w razie ewentualnej potrzeby zagwarantować wsparcie finansowe jednostce ukraińskiej w celu zapewnienia jej kontynuacji działalności. Wobec powyższego, według najlepszej wiedzy Zarząd Mercator Medical S.A. zakłada kontynuację działalności jednostki ukraińskiej w okresie 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r.
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Działalność w Rosji

Działalność jednostki rosyjskiej jest kontynuowana ze względu na charakter asortymentu sprzedawanego przez Grupę Emitenta i na dzień publikacji sprawozdania nie jest planowane zaniechanie jej działalności. Grupa nie ma wiedzy, aby na jej znaczących klientów lub kontrahentów oraz spółkę rosyjską, zostały nałożone jakiegokolwiek międzynarodowe sankcje ekonomiczne lub embarga.

Na dzień bilansowy Grupa nie zidentyfikowała konieczności dokonania istotnych odpisów aktualizujących wartość aktywów w Rosji.

Grupa nie identyfikuje istotnej utraty wartości aktywów jednostki rosyjskiej. Spółka rosyjska jako jednostka dystrybucyjna posiada głównie aktywa w postaci zapasów na kwotę 8.973 tys.zł uwzględniającą odpis z tytułu utraty wartości. Spółka posiada należności handlowe od podmiotów trzecich których wartość wynosi 681 tys.zł. W opinii Grupy należności te są odzyskiwalne.

W odniesieniu do podmiotu rosyjskiego, Grupa dokonała redukcji liczby pracowników i skali działalności, skupiając się w ostatnich kwartałach w dużej mierze nad optymalnym poziomem posiadanego w Rosji stanu magazynowego.

Dodatkowo nałożone i wciąż możliwe nałożenie dalszych sankcji na Rosję i niektóre podmioty rosyjskie (w tym banki), ma przełożenie na bieżącą działalność operacyjną podmiotu rosyjskiego. W obecnej sytuacji nakładane sankcje dotyczą przede wszystkim podmioty będące płatnikami na rzecz strony rosyjskiej, co w przypadku Grupy nie ma miejsca. Jednakże Zarząd Emitenta uważa, że wpływ na działalność kolejnych instrumentów sankcyjnych nie będzie istotny dla działalności podmiotu rosyjskiego z uwagi na charakter rynku, na którym działa.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

39. Zdarzenia po dacie bilansu

Poza zdarzeniami ujętymi w niniejszym sprawozdaniu i opisanymi poniżej, nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujęcia lub ujawnienia w sprawozdaniu za okres dziewięciu miesięcy 2023 roku.

W dniu 26 września 2023 r. nastąpiło uzgodnienie i podpisanie planów połączenia Emitenta oraz jego spółek zależnych: Brestia sp. z o.o. i Trino sp. z o.o. („Spółki Przejmowane”). Celem połączenia jest uzyskanie efektu ekonomiczno-finansowej synergii, w szczególności poprzez ograniczenie ogólnych kosztów związanych z funkcjonowaniem odrębnych podmiotów, uproszczenie oraz optymalizacja struktury operacyjnej, a także uproszczenie struktury organizacyjnej grupy kapitałowej Emitenta. Połączenie jest realizowane na podstawie art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych przez przeniesienie całego majątku Spółek Przejmowanych na Emitenta.

W dniu 31.10.2023 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta podjęło uchwały o wyrażeniu zgody na plany połączenia Emitenta oraz Spółek Przejmowanych i połączeniu Spółek Przejmowanych z Emitentem.

W dniu 16 listopada 2023 r. sąd rejestrowy zarejestrował połączenie Emitenta ze spółką Trino sp. z o.o. W wyniku połączenia Emitent wstąpił w prawa i obowiązki spółki Trino sp. z o.o. Do dnia przekazania niniejszego raportu nie zostało jeszcze zarejestrowane połączenie Emitenta ze spółką Brestia sp. z o.o.

Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Emitenta w dniu 31 października 2023 r. podjęło także uchwały o umorzeniu 876.731 akcji własnych

Mercator Medical S.A. i obniżeniu kapitału zakładowego o kwotę 876.731,00 zł. Umorzenie akcji własnych następuje w trybie określonym w art. 359 § 1 Kodeksu spółek handlowych jako umorzenie dobrowolne, poprzedzone nabyciem przez Mercator Medical S.A. w pełni pokrytych akcji w celu umorzenia. W związku z umorzeniem akcji własnych kapitał zakładowy Mercator Medical S.A. zostanie obniżony, poprzez stosowną zmianę Statutu Spółki, o kwotę w wysokości łącznej wartości nominalnej umarzanych akcji, tj. o kwotę 876.731,00 zł. Do dnia przekazania niniejszego raportu umorzenie akcji i obniżenie kapitału zakładowego Emitenta nie zostało jeszcze zarejestrowane w rejestrze przedsiębiorców.

W dniu 10 października 2023 Emitent zawarł umowę sprzedaży ze skutkiem na 31 października 2023 r. wszystkich posiadanych udziałów w Merkator Medikal TOB z siedzibą na Ukrainie na rzecz spółki zależnej LeaderMed B.V.

W dniu 24 października 2023 r. LeaderMed B.V. (Spółka zależna Emitenta) podjęła decyzję o rozpoczęciu likwidacji eMercator.com GmbH oraz Mercator Medical GmbH.

Grupa Kapitałowa Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2023 r
(wszystkie kwoty wyrażone są w tys. PLN o ile nie podano inaczej)

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej Mercator Medical S.A. za rok okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku zostało zaakceptowane i przyjęte przez Zarząd dnia 29 listopada 2023 roku.

Zarząd Mercator Medical S.A.:

Prezes Zarządu

.....

Wiesław Żyznowski

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Wiceprezes Zarządu

.....

Monika Żyznowska

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu

.....

Dariusz Krezymon

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Sporządzający:

Główny Księgowy

.....

Justyna Kędzierawska

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)