

**ŚRÓDROCZNY SKRÓCONY RAPORT
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU
GRUPY KAPITAŁOWEJ VOXEL S.A. ORAZ SPÓŁKI VOXEL S.A.**

Spis treści

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	6
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	7
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	8
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	9
Dodatkowe noty objaśniające	10
1. Informacje ogólne	10
2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	11
3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	12
4. Sezonowość działalności	14
5. Informacje dotyczące segmentów	14
6. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	17
7. Przychody i koszty	17
7.1. Koszty działalności operacyjnej	17
7.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	18
7.3. Przychody i koszty finansowe	18
8. Podatek dochodowy	19
9. Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	19
10. Aktywa niematerialne	20
11. Pozostałe aktywa finansowe	21
12. Zapasy	21
13. Należności handlowe i pozostałe	22
14. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki	22
15. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	23
16. Przychody przyszłych okresów	23
17. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	24
18. Inne istotne zmiany	25
18.1. Kapitałowe papiery wartościowe	25
18.2. Sprawy sądowe	25
18.3. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	25
18.4. Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych	25
18.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	26
19. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	26
21. Transakcje z podmiotami powiązanymi	27
22. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym	28
Śródroczne skrócone sprawozdanie z całkowitych dochodów	32
Śródroczne skrócone sprawozdanie z sytuacji finansowej	33
Śródroczne skrócone sprawozdanie z przepływów pieniężnych	34
Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	35
Dodatkowe noty objaśniające	36
23. Informacje ogólne	36
24. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego	36
25. Istotne zasady (polityka) rachunkowości	37
26. Sezonowość działalności	38
27. Informacje dotyczące segmentów	38
28. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty	38
29. Przychody i koszty	39
29.1. Koszty działalności operacyjnej	39

29.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne	39
29.3. Przychody i koszty finansowe	39
30. Podatek dochodowy	41
31. Rzeczowe aktywa trwałe i aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	41
32. Aktywa niematerialne	42
33. Zapasy	42
34. Pozostałe aktywa finansowe.....	43
35. Należności handlowe i pozostałe.....	43
36. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki.....	43
37. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	43
38. Przychody przyszłych okresów	45
39. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	46
40. Inne istotne zmiany	46
40.1. Kapitałowe papiery wartościowe	46
40.2. Sprawy sądowe	46
40.3. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	46
40.4. Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych.....	47
40.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	47
41. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym	47
42. Instrumenty finansowe	47
43. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	48
44. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym.....	49

GRUPA KAPITAŁOWA VOXEL S.A.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2023 ROKU**

WYBRANE DANE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ VOXEL S.A.

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

<i>Grupa Kapitałowa Voxel</i>	w tys. PLN		w tys. EUR	
Pozycje ze sprawozdania z całkowitych dochodów	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Przychody ze sprzedaży	325 617,3	274 679,7	71 137,4	58 592,1
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	98 238,7	67 145,0	21 462,2	14 322,7
Zysk (strata) operacyjny	76 924,2	48 812,4	16 805,6	10 412,2
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	69 414,9	40 766,3	15 165,0	8 695,9
Zysk (strata) netto	52 868,8	33 070,8	11 550,2	7 054,4
Zysk (strata) po przypisaniu akcjonariuszom Jednostki Dominującej	51 797,9	32 187,4	11 316,3	6 865,9
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Pozycje ze sprawozdania z sytuacji finansowej	30 września 2023	31 grudnia 2022	30 września 2023	31 grudnia 2022
Aktywa trwałe	350 557,9	335 200,0	75 623,0	71 472,7
Aktywa obrotowe	169 045,8	132 115,4	36 466,9	28 170,2
Aktywa razem	519 603,7	467 352,0	112 089,8	99 650,7
Kapitał własny	272 753,4	243 914,9	58 838,9	52 008,6
Zobowiązania długoterminowe	132 775,6	132 396,6	28 642,6	28 230,2
Zobowiązania krótkoterminowe	114 074,7	91 040,5	24 608,4	19 412,0

W celu przeliczenia pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej w tabeli "wybrane dane finansowe" na dzień 30 września 2023 roku, użyto średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego dla EUR w dniu 30 września 2023 roku tj. 1 EUR = 4,6356 PLN. Pozycje ze sprawozdania z całkowitych dochodów wykazane w tabeli "wybrane dane finansowe" za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,5773 PLN według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakońzonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku.

W celu przeliczenia pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej w tabeli "wybrane dane finansowe" na dzień 31 grudnia 2022 roku, użyto średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego dla EUR w dniu 31 grudnia 2022 roku tj. 1 EUR = 4,6899 PLN. Pozycje ze sprawozdania z całkowitych dochodów wykazane w tabeli "wybrane dane finansowe" za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,6880 PLN według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakońzonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

	Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5	325 617,3	127 936,6	274 679,7	98 644,4
Koszt własny sprzedaży	7.1	-227 378,6	-88 748,9	-207 534,7	-69 004,9
Zysk brutto ze sprzedaży		98 238,7	39 187,7	67 145,0	29 639,5
Pozostałe przychody operacyjne	7.2	3 502,4	708,4	2 964,6	730,9
Koszty sprzedaży	7.1	-1 571,5	-433,8	-1 520,5	-504,1
Koszty ogólnego zarządu	7.1	-16 924,8	-5 375,9	-16 377,0	-5 046,2
Pozostałe koszty operacyjne	7.2	-6 320,6	-711,4	-3 399,7	-1 348,6
Zysk działalności operacyjnej		76 924,2	33 375,0	48 812,4	23 471,5
Przychody finansowe	7.3	984,6	369,3	472,9	346,4
Koszty finansowe	7.3	-8 204,1	-2 414,5	-7 935,0	-3 267,6
Udział w zysku/(stracie) wspólnego przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszonej		-289,8	0,0	-584,0	-323,9
Zysk/(strata) brutto		69 414,9	31 329,8	40 766,3	20 226,4
Podatek dochodowy	8	-16 546,1	-7 769,8	-7 695,5	-3 789,1
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej		52 868,8	23 560,0	33 070,8	16 437,3
Zysk/(strata) przypadający/ a na:					
Akcjonariuszy jednostki dominującej		51 797,9	23 137,0	32 187,4	16 102,4
Udziały niekontrolujące		1 070,9	423,0	883,4	334,9
Inne całkowite dochody		0,0	0,0	0,0	0,0
Inne całkowite dochody netto		0,0	0,0	0,0	0,0
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES		52 868,8	23 560,0	33 070,8	16 437,3
Zysk na jedną akcję:					
- podstawowy z zysku za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej		4,93	2,20	3,15	1,57
- rozwodniony z zysku za okres przypadającego akcjonariuszom jednostki dominującej		4,93	2,20	3,15	1,57

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2023 roku

	Nota	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
AKTYWA					
Aktywa trwałe					
Rzeczowe aktywa trwałe	9	266 513,9	251 584,3	248 531,0	245 696,7
Aktywa niematerialne	10	15 799,9	17 003,9	15 486,4	15 174,5
Wartość firmy		61 264,0	61 264,0	61 264,0	61 264,1
Investycje w wspólnych przedsięwzięciach wycenianych metodą praw własności i w jednostkach pozostałych		0,0	0,0	289,9	524,8
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		6 396,7	8 516,3	8 754,3	7 764,8
Pozostałe aktywa finansowe	11	583,4	637,4	874,4	6 148,4
Aktywa trwałe ogółem		350 557,9	339 005,9	335 200,0	336 573,3
Aktywa obrotowe					
Zapasy	12	17 938,6	21 870,3	21 902,3	39 564,9
Należności handlowe oraz pozostałe należności	13	96 151,7	84 719,9	70 510,5	77 476,5
Należności z tytułu podatku dochodowego		1 980,3	2 712,2	542,6	1 006,1
Pozostałe aktywa finansowe	11	6 304,3	6 213,2	5 988,7	751,1
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18.5	46 670,9	31 058,7	33 171,3	17 872,9
Aktywa obrotowe ogółem		169 045,8	146 574,3	132 115,4	136 671,5
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży		0,0	36,6	36,6	0,0
SUMA AKTYWÓW		519 603,7	485 616,8	467 352,0	473 244,8
PASYWA					
Kapitał własny					
Kapitał podstawowy	25	10 502,6	10 502,6	10 502,6	10 502,6
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną		88 860,8	88 860,8	88 860,8	88 860,8
Pozostałe kapitały		0,0	0,0	0,0	0,0
Zyski zatrzymane/(niepokryte straty)		171 544,1	148 407,1	142 536,8	130 296,6
Udziały niekontrolujące		1 845,9	1 422,9	2 014,7	1 702,8
Kapitał własny ogółem		272 753,4	249 193,4	243 914,9	231 362,8
Zobowiązania długoterminowe					
Oprocentowane kredyty i pożyczki	14	9 467,7	14 889,9	20 668,6	23 514,7
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	15	29 897,5	29 863,3	39 794,9	44 750,7
Zobowiązania z tytułu leasingu		61 119,0	48 008,7	43 777,2	44 306,7
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		16 931,7	16 793,4	13 227,3	14 899,2
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		1 517,4	1 517,4	1 517,4	1 612,4
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	17	880,7	933,9	1 186,7	1 312,1
Przychody przyszłych okresów	16	12 961,6	9 426,5	12 224,5	16 673,8
Zobowiązania długoterminowe ogółem		132 775,6	121 433,1	132 396,6	147 069,6
Zobowiązania krótkoterminowe					
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	14	9 852,6	11 623,9	12 420,2	15 194,3
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	15	10 726,9	9 916,1	9 976,3	11 277,2
Zobowiązania z tytułu leasingu		7 498,4	11 765,8	11 842,2	10 762,3
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		7 534,6	7 807,2	7 492,6	6 205,4
Rezerwy		89,6	89,6	231,1	231,1
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	17	70 828,1	64 325,9	41 539,1	40 514,7
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	17	3 470,7	656,9	2 646,5	757,6
Przychody przyszłych okresów	16	4 073,8	8 804,9	4 892,5	9 869,8
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		114 074,7	114 990,3	91 040,5	94 812,4
Zobowiązania ogółem		246 850,3	236 423,4	223 437,1	241 882,0
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		519 603,7	485 616,8	467 352,0	473 244,8

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 29 stanowią jego integralną część

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIYWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Przeptywy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk/ (strata) brutto	69 414,9	31 329,8	40 766,3	20 226,4
Korekty o pozycje:	8 730,7	11 773,6	6 058,3	-2 120,9
Amortyzacja	28 997,5	9 716,6	28 718,2	9 452,8
Zysk/(strata) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i koszty ich likwidacji	-640,7	-108,8	2 477,2	1 122,4
Koszty finansowe netto	7 744,9	2 196,2	7 749,7	3 325,4
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	42,0	-272,6	-1 494,9	-960,2
Zmiana stanu rezerw	-141,5	0,0	0,0	0,0
Zmiana stanu zapasów	3 963,7	3 931,8	-20 065,3	-8 923,3
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-25 516,9	-11 359,5	5 304,5	-14 392,6
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	5 100,5	10 717,3	-3 781,0	7 252,6
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	-81,6	-1 196,1	3 783,9	5 292,7
Podatek dochodowy zapłacony	-11 097,6	-1 966,3	-16 756,2	-4 330,5
Pozostałe korekty	360,4	115,0	122,2	39,8
Przeptywy pieniężne netto z działalności operacyjnej	78 145,6	43 103,4	46 824,6	18 105,5
Przeptywy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	-30 655,0	-21 650,1	-17 693,8	-763,3
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	3 511,0	2 726,6	434,4	181,5
Odsetki otrzymane	0,0	0,0	11,9	7,0
Spłata udzielonych pożyczek	80,3	3,0	460,8	1,1
Udzielone pożyczki	-6,0	0,0	-954,5	0,0
Pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0
Przeptywy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-27 069,7	-18 920,5	-17 741,2	-573,7
Przeptywy pieniężne z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	73,2	72,1	1 619,3	0,2
Spłata pożyczek/kredytów	-13 843,6	-7 267,4	-18 144,3	-6 919,8
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-10 000,0	0,0	0,0	0,0
Dywidendy wypłacone	-877,0	-362,7	-32 233,2	-31 507,8
Wpływy z tytułu leasingu finansowego	4 457,1	4 457,1	0,0	0,0
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-10 278,3	-3 992,9	-10 389,4	-4 119,7
Odsetki zapłacone	-7 107,7	-1 476,9	-6 208,6	-1 936,5
Pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0
Przeptywy pieniężne netto z działalności finansowej	-37 576,3	-8 570,7	-65 356,2	-44 483,6
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	13 499,6	15 612,2	-36 272,8	-26 951,8
Różnice kursowe netto	0,0	0,0	0,0	0,0
Środki pieniężne na początek okresu	33 171,3	31 058,7	54 145,7	44 824,7
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	46 670,9	46 670,9	17 872,9	17 872,9

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

		<i>Przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>						
		<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną</i>	<i>Pozostałe kapitały</i>	<i>Zyski zatrzymane (niepokryte straty)</i>	<i>Razem kapitał własny przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej</i>	<i>Udziały niekontrolujące</i>	<i>Kapitał własny ogółem</i>
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	142 536,8	241 900,2	2 014,7	243 914,9
	Zysk/(strata) netto za okres	0,0	0,0	0,0	51 797,9	51 797,9	1 070,9	52 868,8
	Inne całkowite dochody netto za okres	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Całkowity dochód za okres	0,0	0,0	0,0	51 797,9	51 797,9	1 070,9	52 868,8
	Podział zysku za rok 2022 (dywidenda)	0,0	0,0	0,0	-22 790,6	-22 790,6	0,0	-22 790,6
	Podział zysku za rok 2022 (dywidenda udziałowców mniejszościowych)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-1 239,7	-1 239,7
Na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)		10 502,6	88 860,8	0,0	171 544,1	270 907,5	1 845,9	272 753,4
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	129 617,0	228 980,4	1 544,8	230 525,2
	Zysk/(strata) netto za okres	0,0	0,0	0,0	44 427,6	44 427,6	1 195,3	45 622,9
	Inne całkowite dochody netto za okres	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Całkowity dochód za okres	0,0	0,0	0,0	44 427,6	44 427,6	1 195,3	45 622,9
	Podział zysku za rok 2021 (dywidenda)	0,0	0,0	0,0	-31 507,8	-31 507,8	0,0	-31 507,8
	Podział zysku za rok 2021 (dywidenda udziałowców mniejszościowych)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-725,4	-725,4
Na dzień 31 grudnia 2022 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	142 536,8	241 900,2	2 014,7	243 914,9
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	129 617,0	228 980,4	1 544,8	230 525,2
	Zysk/(strata) netto za okres	0,0	0,0	0,0	32 187,4	32 187,4	883,4	33 070,8
	Inne całkowite dochody netto za okres	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Całkowity dochód za okres	0,0	0,0	0,0	32 187,4	32 187,4	883,4	33 070,8
	Podział zysku za rok 2021 (dywidenda)	0,0	0,0	0,0	-31 507,8	-31 507,8	0,0	-31 507,8
	Podział zysku za rok 2021 (dywidenda udziałowców mniejszościowych)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-725,4	-725,4
Na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)		10 502,6	88 860,8	0,0	130 296,6	229 660,0	1 702,8	231 362,8

Dodatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 10 do 29 stanowią jego integralną część

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

1. Informacje ogólne

Grupa Kapitałowa (dalej: „Grupa Kapitałowa”, „Grupa”, „GK Voxel”) Voxel S.A. na dzień 30 września 2023 roku obejmuje Voxel S.A. (dalej: „jednostka dominująca”, „Voxel”, „Emitent” lub „Spółka”), będącą jednostką dominującą oraz następujące:

- jednostki zależne:
 - Voxel Inwestycje sp. z o.o. (dalej: „Voxel Inwestycje”),
 - Alteris S.A. (dalej: „Alteris”),
 - Exira Gamma Knife sp. z o.o. (dalej: „Exira”),
 - VITO-MED sp. z o.o. (dalej: „VITO-MED”),
 - Rezonans Powiśle sp. z o.o. (dalej: „Rezonans Powiśle”),
 - Scanix sp. z o.o. (dalej: „Scanix”),
- wspólne przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszone:
 - Radpoint sp. z o.o. (dalej: „Radpoint”) – jednostka stowarzyszona,
 - Albireo Biomedical sp. z o.o. w likwidacji (dalej: „Albireo Biomedical”) – wspólne przedsięwzięcie.

Na dzień 30 września 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku udział w ogólnej liczbie głosów posiadany przez Grupę w podmiotach zależnych jest równy udziałowi Grupy w kapitałach tych jednostek.

W 2023 roku miały miejsce następujące zmiany w strukturze Grupy:

- w dniu 30 maja 2023 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Hannah sp. z o.o. w likwidacji podjęło uchwałę o zakończeniu likwidacji. W dniu 14 lipca 2023 roku sąd wydał postanowienie o wykreśleniu spółki Hannah sp. z o.o. w likwidacji z rejestru KRS, które uprawomocniło się w dniu 22 lipca 2023 roku,
- w dniu 14 września 2023 roku Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Albireo Biomedical sp. z o.o. podjęło uchwałę o rozwiązaniu spółki i postawieniu jej w stan likwidacji, a w dniu 22 września 2023 roku został złożony wniosek do sądu w sprawie otwarcia likwidacji w wyniku rozwiązania spółki. Likwidacja spółki potrwa około pół roku.

Ponadto w dniu 31 października 2023 roku jednostka dominująca sprzedała na rzecz spółki Szpital Miejski nr 4 sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach pakiet 100% udziałów w kapitale zakładowym VITO-MED sp. z o.o., w związku z czym od 1 listopada 2023 roku wyniki tej jednostki nie będą ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W związku z tym, że wiążące decyzje w odniesieniu do sprzedaży udziałów w VITO-MED zapadły po dniu 30 września 2023 roku, to jest po zakończeniu okresu sprawozdawczego, zgodnie z *MSSF 5 Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana* działalność spółki VITO-MED nie została sklasyfikowana jako aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana na dzień 30 września 2023 roku. Więcej szczegółów dotyczących tej transakcji znajduje się w nocie 22 niniejszego sprawozdania.

Jednostka dominująca została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, Wydział XI Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 2 sierpnia 2005 roku pod numerem KRS 0000238176. Spółce nadano numer statystyczny REGON 120067787, NIP: 679-28-54-642. Czas trwania jednostki dominującej oraz jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej jest nieoznaczony. Spółki zależne podlegają konsolidacji metodą pełną. Udziały w wspólnym przedsięwzięciu i w jednostce stowarzyszonej wyceniane są metodą praw własności.

Na dzień 30 września 2023 roku kontrolę nad Grupą Kapitałową Voxel S.A. sprawował Voxel International S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu, który posiadał 37,43% akcji oraz 51,33% głosów na Walnym Zgromadzeniu jednostki dominującej.

Akcjonariusz	Liczba akcji	% akcji w kapitale zakładowym	Liczba głosów	% głosów na Walnym Zgromadzeniu
Voxel International S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu	3 930 640	37,43%	6 930 740	51,33%
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.	1 533 479	14,60%	1 533 479	11,36%
Powszechne Towarzystwo Emerytalne Allianz Polska S.A.	684 633	6,52%	684 633	5,07%
Pozostali	4 353 848	41,45%	4 353 848	32,24%
Razem	10 502 600	100,00%	13 502 700	100,00%

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
(w tysiącach PLN)

W dniu 13 czerwca 2023 roku jednostka dominująca otrzymała od Voxel International S.a.r.l. z siedzibą w Luksemburgu zawiadomienie o zmianie stanu posiadania akcji Spółki. Zmiana ta była efektem przeniesienia przez Voxel International S.a.r.l. na rzecz innego podmiotu (dotychczasowego wspólnika Voxel International S.a.r.l.) 627 108 sztuk akcji zwykłych w kapitale zakładowym Voxel S.A., tytułem wynagrodzenia za umorzone udziały w kapitale zakładowym Voxel International S.a.r.l. posiadane przez tego dotychczasowego wspólnika.

Stan posiadania akcji Emitenta przez osoby zarządzające i nadzorujące przedstawia poniższa tabela:

	<i>Liczba akcji na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego za</i>	
	<i>okres 9 miesięcy zakończony</i>	<i>okres 6 miesięcy zakończony</i>
	<i>30 września 2023 roku tj. 22 listopada 2023 roku</i>	<i>30 czerwca 2023 roku tj. 23 sierpnia 2023 roku</i>
Zarząd Spółki		
Jarosław Furdal	0	0
Grzegorz Rutkowski	3 000	3 000
Rada Nadzorcza Spółki		
Jakub Kowalik	0	0
Magdalena Pietras	5 000	5 000
Martyna Liszka-Białek	10	10
Katarzyna Galus	0	0
Vladimir Ježik	0	0

Podstawowym przedmiotem działania Grupy jest:

- świadczenie usług medycznych,
- świadczenie usług dla branży medycznej (głównie usługi informatyczno-inżynieryjne).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 22 listopada 2023 roku.

2. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 28 marca 2023 roku.

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

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości, czyli między innymi przy założeniu, że obecnie obowiązujące umowy jednostki dominującej z wojewódzkimi oddziałami Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: „NFZ”) w większości będą trwać co najmniej do dnia 30 września 2024 roku. W ostatnich latach Narodowy Fundusz Zdrowia regularnie zawierał ze spółkami z Grupy nowe umowy na wykonywanie świadczeń, których zawarcie było następstwem postępowań przetargowych, ale także aneksy do obowiązujących umów w zakresie diagnostyki obrazowej i medycyny nuklearnej. W latach 2021-2023 w ramach tych postępowań konkursowych jednostka dominująca zawarła z NFZ kilka nowych umów, w tym w 2023 roku jednostka dominująca zawarła jedną nową umowę oraz wydłużyła czternaście dotychczasowych umów w trybie

postępowania konkursowego. Dodatkowo większość dotychczasowych umów, które kończyły się w 2023 roku zostały przedłużone do dnia 30 września 2024 roku i 31 grudnia 2024 roku. Jest możliwe, że w 2023 roku odbędą się kolejne postępowania konkursowe dotyczące odnowienia obecnych umów (obecnie trwa postępowanie konkursowe dotyczące odnowienia dwóch dotychczasowych umów).

Ponadto począwszy od dnia 1 kwietnia 2019 roku Narodowy Fundusz Zdrowia zlikwidował limity znajdujące się w umowach na świadczenie usług w zakresie badań tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego, co miało istotny wpływ na wolumeny badań, a także na wyniki jednostki dominującej oraz jej spółek zależnych ujmowanych w segmencie „Diagnostyka”. Zniesienie limitów obowiązywało także w latach 2020–2022 roku i obowiązuje w 2023 roku.

Rozprzestrzenianie się wirusa SARS-CoV-2 na terenie Polski, ogłoszony w 2020 roku stan epidemii miały wpływ na działalność Grupy w latach 2020-2021, w tym głównie na zmniejszenie liczby badań w podmiotach diagnostycznych. W 2022 i 2023 roku Grupa nie odnotowała wpływu epidemii na zmniejszenie liczby wykonywanych badań i procedur.

VITO-MED sp. z o.o. w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku odnotował stratę netto w wysokości 7,5 milionów złotych (w tym w III kwartale 2023 roku 2,8 milionów złotych), przy czym na zwiększenie straty netto w tym roku wpływ miało pokrycie odpisem aktualizacyjnym aktywów z tytułu podatku odroczonego utworzonego w ubiegłych latach z tytułu niewykorzystanych strat podatkowych w kwocie 2,0 milionów złotych (w całości w III kwartale 2023 roku). W 2022 roku strata netto tej spółka wyniosła 10,2 milionów złotych i w większości została wygenerowana przez działalność szpitalną, ponieważ działalność laboratoryjna (związana z wykonywaniem testów na koronawirusa, która w latach 2020-2021 generowała zyski) od II kwartału 2022 roku przestała być zyskowna, z uwagi na zmianę sposobu finansowania testów przez NFZ. Spółka od dłuższego okresu prowadziła intensywne procesy restrukturyzacyjne. Pierwsze efekty tych procesów były widoczne w II półroczu 2022 roku, kiedy to udało się ograniczyć stratę z działalności operacyjnej do poziomu 2,1-2,2 milionów kwartalnie. Było to wynikiem zarówno zwiększenia wyceny świadczeń refundowanych wprowadzonej od II półroczu 2022 roku, jak również działań podejmowanych przez Szpital i Grupę, które koncentrowały się m.in. na:

- realizacji bardziej specjalistycznych i lepiej wycenianych procedur, dostosowanych do profilu szpitala (procedury neurologiczne),
- zwiększeniu liczby pacjentów i wykonywanych procedur,
- dalszej restrukturyzacji kosztów, w tym w szczególności kosztów wynagrodzeń.

W II i III kwartale 2023 roku spółka odnotowała dalsze zwiększenie przychodów i zmniejszenie strat operacyjnych szpitala. Jak opisano w nocie 1 niniejszego sprawozdania finansowego w dniu 31 października 2023 roku jednostka dominująca sprzedała 100% udziałów w VITO-MED sp. z o.o.

Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez spółki Grupy.

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

3. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

W związku z wejściem w życie MSSF 16 *Leasing* z dniem 1 stycznia 2019 roku, Grupa zdecydowała się wdrożyć ten standard od dnia wejścia jego w życie, z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, w której nie musi przekształcać danych porównawczych. W konsekwencji, datą zastosowania standardu po raz pierwszy był pierwszy dzień rocznego okresu sprawozdawczego, w którym Grupa po raz pierwszy zastosowała zasady nowego standardu. W dniu pierwszego zastosowania nowego standardu, tj. w dniu 1 stycznia 2019 roku Grupa ujęła aktywa i zobowiązania związane z zastosowaniem nowego standardu w bilansie otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Wpływ zastosowania nowego standardu na sprawozdania finansowe Grupy jest następujący:

	<i>bez zastosowania MSSF 16</i>	<i>po zastosowaniu MSSF 16</i>	<i>Zmiana</i>
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2019 roku			
Rzeczowe aktywa trwałe	136 360,8	161 143,9	24 783,1
Aktywa razem			24 783,1
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	3 023,3	27 806,4	24 783,1
- w tym zobowiązania krótkoterminowe	1 080,7	6 241,4	5 160,7
- w tym zobowiązania długoterminowe	1 942,6	21 565,0	19 622,4
Zobowiązania razem			24 783,1
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 roku			
Rzeczowe aktywa trwałe	214 970,1	266 513,9	51 543,8
Aktywa razem			51 543,8
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	14 225,3	68 617,4	54 392,1
- w tym zobowiązania krótkoterminowe	4 560,3	7 498,4	2 938,1
- w tym zobowiązania długoterminowe	9 665,0	61 119,0	51 454,0
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	17 472,9	16 931,7	-541,2
Zobowiązania razem			53 850,9
Kapitał własny	275 060,5	272 753,4	-2 307,1
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku			
Koszt własny sprzedaży	-228 463,9	-227 378,6	1 085,3
Koszty ogólnego zarządu	-17 031,6	-16 924,8	106,8
Amortyzacja	-20 870,8	-28 997,5	-8 126,7
Usługi obce	-97 147,7	-87 828,9	9 318,8
Pozostałe koszty rodzajowe	-2 236,0	-2 236,0	0,0
Koszty finansowe	-6 385,7	-8 204,1	-1 818,4
Zysk/(strata) brutto	70 041,2	69 414,9	-626,3
Podatek dochodowy	-16 664,7	-16 546,1	118,6
Zysk/(strata) netto	53 376,5	52 868,8	-507,7
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku			
Zysk/ (strata) brutto	70 041,2	69 414,9	-626,3
Amortyzacja	20 870,8	28 997,5	8 126,7
Koszty finansowe netto	5 926,5	7 744,9	1 818,4
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	68 826,8	78 145,6	9 318,8
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-2 777,9	-10 278,3	-7 500,4
Odsetki zapłacone	-5 289,2	-7 107,6	-1 818,4
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-32 714,5	-42 033,3	-9 318,8

Wpływ zastosowania MSSF 16 *Leasing* w Grupie wynika głównie z ujęcia jako aktywa i zobowiązania z tyt. leasingu finansowego wieloletnich umów najmu lokali, w których znajdują się pracownie należące do Grupy oraz budynki biurowe, a także umów wynajmu długoterminowego samochodów (umowy z reguły 2-3 letnie). Grupa przeanalizowała wszystkie obowiązujące umowy i tylko w przypadku jednej umowy najmu stwierdziła, że w przypadku najmu części lokalu nie występuje leasing finansowy (z powodu braku kontroli nad tzw. częściami wspólnymi). W przypadku umów na czas nieokreślony przyjęto okres trwania leasingu jako okres 10-letni, co jest zbieżne z okresem trwania umów na czas określony oraz oczekiwaniami Grupy. Wysokość stopy dyskonta wyznaczono w oparciu o rynkowe stawki oprocentowania kredytów bankowych, ze szczególnym uwzględnieniem aktualnej umowy kredytowej Grupy. W zależności od długości okresu finansowania i momentu ujęcia umowy kształtowała się ona w przedziale od 3,3% do 9,6%.

W przypadku umów najmu zapisy przewidują z reguły coroczne zmiany cen czynszów w oparciu o wzrost wskaźnika inflacji. Grupa obserwuje zatem przeszacowania aktywów i zobowiązań oraz spodziewa się przeszacowania w kolejnych okresach rocznych, w korespondencji ze zmianą stawek czynszów.

4. Sezonowość działalności

Z uwagi na specyfikę działalności Spółki Alteris (działalność prezentowaną w ramach segmentów „Produkty informatyczne i wyposażenie pracowni”) wyższe przychody i zyski operacyjne są zazwyczaj osiągane w drugiej połowie roku. Większa sprzedaż w czwartym kwartale roku jest związana z zasadami realizacji zamówień w placówkach publicznej opieki zdrowotnej, gdzie znaczna część projektów jest realizowana pod koniec roku w celu wykorzystania budżetu inwestycyjnego wspomnianych placówek. Może to mieć wpływ na wysokość przychodów spółki Alteris, realizującej wiele projektów dla placówek publicznych (historycznie ponad 40% przychodów tej spółki było generowane w IV kwartale). Podczas gdy w 2021 roku spółka obserwowała zwiększone zapotrzebowanie na projekty realizowane przez nią już od początku roku, to w 2022 i w 2023 roku popyt w okresie pierwszych sześciu miesięcy był niższy, co wskazuje na powrót do sezonowości sprzedaży obserwowanej w tej spółce w latach poprzednich.

5. Informacje dotyczące segmentów

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o wytwarzane produkty i świadczone usługi. Istnieją zatem następujące segmenty operacyjne:

Diagnostyka – Usługi medyczne i sprzedaż radiofarmaceutyków

Segment obejmujący podstawową działalność gospodarczą spółek Voxel S.A., Rezonans Powiśle sp. z o.o. i Scanix sp. z o.o., tj. świadczenie usług wysokospecjalistycznej diagnostyki obrazowej (w tym badań refundowanych, komercyjnych oraz wykonywanych na rzecz pacjentów prywatnych), usług teleradiologicznych, badań klinicznych/farmaceutycznych i sprzedaży radiofarmaceutyków przez jednostkę dominującą.

Terapia – Neuroradiocirurgia

Segment obejmujący działalność spółki Exira Gamma Knife sp. z o.o., która jest podmiotem leczniczym świadczącym usługi z zakresu diagnostyki oraz ambulatoryjnej i stacjonarnej opieki medycznej. W swojej strukturze posiada pracownię Rezonansu Magnetycznego, Poradnię Neurochirurgiczną oraz Oddziały Neurochirurgii i Radioterapii zlokalizowane w Katowicach.

IT & infrastruktura – Produkty informatyczne i wyposażenie pracowni

Segment obejmujący działalność Alteris S.A. w zakresie poniższych głównych linii produktowych:

- systemy informatyczne dla jednostek ochrony zdrowia,
- dostawy sprzętu i realizacja projektów pracowni diagnostycznych pod klucz,
- wdrażanie nowoczesnej infrastruktury szpitalnej,
- dostawy mobilnych rozwiązań tj. Modułowych Unitów Medycznych („MUM”),
- dostawy materiałów zużywalnych (implanty kręgosłupowe, wkłady do wstrzykiwaczy, kontrast) oraz materiałów do laboratoriów diagnostycznych.

Terapia – Szpitalnictwo

Segment obejmujący działalność spółki VITO-MED sp. z o.o., która jest podmiotem leczniczym prowadzącym szpital w Gliwicach w ramach którego działają: Oddział Wewnętrzny, Oddział Neurologii i Oddział Udarowy oraz Poradnie Specjalistyczne i Pracownie Diagnostyczne, jak również Zakład Opiekuńczo – Leczniczy o specjalności neurologiczno – rehabilitacyjnej. Segment ten obejmował także działalność sieć Laboratoriów Diagnostycznych wykonujących badania w kierunku wirusa SARS-CoV-2, która od II kwartału 2022 roku została ograniczona do jednego laboratorium (które obecnie nie prowadzi działalności operacyjnej jako pracownia wirusologii).

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej oraz wskaźnik EBITDA (skalkulowany jako zysk / strata z działalności operacyjnej powiększony o amortyzację). Koszty ogólnego zarządu, pozostałe koszty operacyjne, przychody i koszty finansowe oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi. Przychody z tytułu transakcji pomiędzy segmentami są eliminowane przy konsolidacji. Grupa nie monitoruje aktywów i zobowiązań segmentów ponieważ aktywa i zobowiązania są zarządzane na poziomie spółek.

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
(w tysiącach PLN)

<i>Okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Działalność kontynuowana</i>					<i>Razem</i>
	<i>Diagnostyka – Usługi medyczne i sprzedaż radiofarmaceutyków</i>	<i>Terapia – Neuroradiochirurgia</i>	<i>IT & infrastruktura – Produkty informatyczne i wyposażenie pracowni</i>	<i>Terapia – Szpitalnictwo</i>	<i>Wylączenia / nieprzypisane</i>	
Przychody						
Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	1 834,9	378,5	16 196,3	18,0	-18 427,7	0,0
Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	242 817,3	8 467,5	45 847,7	28 484,8	0,0	325 617,3
Przychody segmentu ogółem	244 652,2	8 846,0	62 044,0	28 502,8	-18 427,7	325 617,3
Koszt własny sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne	-151 598,4	-5 339,3	-53 409,2	-31 557,3	18 028,0	-223 876,2
Koszty sprzedaży	0,0	0,0	-1 571,5	0,0	0,0	-1 571,5
Koszty ogólnego zarządu i pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	-23 245,4	-23 245,4
Zysk działalności operacyjnej	93 053,8	3 506,7	7 063,3	-3 054,5	-23 645,1	76 924,2
Amortyzacja	22 182,3	1 333,7	904,9	1 107,9	3 468,7	28 997,5
EBITDA*	115 236,1	4 840,4	7 968,2	-1 946,6	-20 176,4	105 921,7
<i>marża EBITDA*</i>	<i>47%</i>	<i>55%</i>	<i>13%</i>	<i>-7%</i>		
EBITDA* pod MSR 17	107 113,7	4 654,2	7 202,5	-1 984,9	-20 382,6	96 602,9
<i>marża EBITDA* pod MSR 17</i>	<i>44%</i>	<i>53%</i>	<i>12%</i>	<i>-7%</i>		
	<i>Działalność kontynuowana</i>					
<i>Okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku (niebadane)</i>	<i>Diagnostyka – Usługi medyczne i sprzedaż radiofarmaceutyków</i>	<i>Terapia – Neuroradiochirurgia</i>	<i>IT & infrastruktura – Produkty informatyczne i wyposażenie pracowni</i>	<i>Terapia – Szpitalnictwo</i>	<i>Wylączenia / nieprzypisane</i>	<i>Razem</i>
Przychody						
Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	664,4	86,6	4 488,9	6,0	-5 245,9	0,0
Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	87 509,6	2 902,8	27 278,5	10 245,7	0,0	127 936,6
Przychody segmentu ogółem	88 174,0	2 989,4	31 767,4	10 251,7	-5 245,9	127 936,6
Koszt własny sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne	-52 846,2	-1 881,2	-27 733,9	-10 807,9	5 228,7	-88 040,5
Koszty sprzedaży	0,0	0,0	-433,8	0,0	0,0	-433,8
Koszty ogólnego zarządu i pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	-6 087,3	-6 087,3
Zysk działalności operacyjnej	35 327,8	1 108,2	3 599,7	-556,2	-6 104,5	33 375,0
Amortyzacja	7 548,7	442,9	328,3	326,1	1 070,6	9 716,6
EBITDA*	42 876,5	1 551,1	3 928,0	-230,1	-5 033,9	43 091,6
<i>marża EBITDA*</i>	<i>49%</i>	<i>52%</i>	<i>12%</i>	<i>-2%</i>		
EBITDA* pod MSR 17	40 088,1	1 488,5	3 666,8	-230,4	-5 103,3	39 909,7
<i>marża EBITDA* pod MSR 17</i>	<i>45%</i>	<i>50%</i>	<i>12%</i>	<i>-2%</i>		

* wpływ na EBITDA w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku miało ujęcie kosztów likwidacji zapasów w wysokości 5 231,0 tysięcy złotych (w tym w III kwartale 2023 roku: 366,3 tysięcy złotych), wykazanych w pozostałych kosztach operacyjnych w pozycji „Wylączenia /nieprzypisane”.

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	<i>Działalność kontynuowana</i>					Razem
	<i>Diagnostyka – Usługi medyczne i sprzedaż radiofarmaceutyków</i>	<i>Terapia – Neuroradiochirurgia</i>	<i>IT & infrastruktura – Produkty informatyczne i wyposażenie pracowni</i>	<i>Terapia – Szpitalnictwo</i>	<i>Wylączenia / nieprzypisane</i>	
Przychody						
Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	1 072,6	474,9	36 370,0	18,0	-37 935,5	0,0
Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	178 197,4	7 063,4	43 046,8	46 372,1	0,0	274 679,7
Przychody segmentu ogółem	179 270,0	7 538,3	79 416,8	46 390,1	-37 935,5	274 679,7
Koszt własny sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne	-120 360,5	-4 659,8	-63 718,9	-53 315,2	37 484,3	-204 570,1
Koszty sprzedaży	0,0	0,0	-1 520,5	0,0	0,0	-1 520,5
Koszty ogólnego zarządu i pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	-19 776,7	-19 776,7
Zysk działalności operacyjnej	58 909,5	2 878,5	14 177,4	-6 925,1	-20 227,9	48 812,4
Amortyzacja	21 839,6	1 376,1	757,2	2 163,4	2 581,9	28 718,2
EBITDA**	80 749,1	4 254,6	14 934,6	-4 761,7	-17 646,0	77 530,6
<i>marża EBITDA**</i>	<i>45%</i>	<i>56%</i>	<i>19%</i>	<i>-10%</i>		
EBITDA** pod MSR 17	72 101,8	4 030,3	14 250,9	-4 985,7	-17 858,0	67 539,3
<i>marża EBITDA** pod MSR 17</i>	<i>40%</i>	<i>53%</i>	<i>18%</i>	<i>-11%</i>		
	<i>Działalność kontynuowana</i>					
Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	<i>Diagnostyka – Usługi medyczne i sprzedaż radiofarmaceutyków</i>	<i>Terapia – Neuroradiochirurgia</i>	<i>IT & infrastruktura – Produkty informatyczne i wyposażenie pracowni</i>	<i>Terapia – Szpitalnictwo</i>	<i>Wylączenia / nieprzypisane</i>	Razem
Przychody						
Przychody ze sprzedaży pomiędzy segmentami	377,5	154,8	8 898,3	6,0	-9 436,6	0,0
Przychody ze sprzedaży od odbiorców zewnętrznych	70 094,7	2 818,5	17 480,6	8 250,6	0,0	98 644,4
Przychody segmentu ogółem	70 472,2	2 973,3	26 378,9	8 256,6	-9 436,6	98 644,4
Koszt własny sprzedaży i pozostałe przychody operacyjne	-42 418,4	-1 600,5	-23 553,1	-9 923,0	9 221,0	-68 274,0
Koszty sprzedaży	0,0	0,0	-504,1	0,0	0,0	-504,1
Koszty ogólnego zarządu i pozostałe koszty operacyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	-6 394,8	-6 394,8
Zysk działalności operacyjnej	28 053,8	1 372,8	2 321,7	-1 666,4	-6 610,4	23 471,5
Amortyzacja	7 291,0	456,7	244,9	562,3	897,9	9 452,8
EBITDA**	35 344,8	1 829,5	2 566,6	-1 104,1	-5 712,5	32 924,3
<i>marża EBITDA**</i>	<i>50%</i>	<i>62%</i>	<i>10%</i>	<i>-13%</i>		
EBITDA** pod MSR 17	32 572,4	1 754,8	2 337,1	-1 137,6	-5 779,3	29 747,4
<i>marża EBITDA** pod MSR 17</i>	<i>46%</i>	<i>59%</i>	<i>9%</i>	<i>-14%</i>		

** wpływ na EBITDA w 2022 roku miało ujęcie straty ze zbycia rzeczowych aktywów trwałych i kosztów ich likwidacji w wysokości 2 477,2 tysięcy złotych (w tym w III kwartale 2022 roku: 1 122,4 tysięcy złotych), obejmujących głównie koszty likwidacji laboratoriów VITO-MED, nakładów na pracownię Scanix oraz środków trwałych w Voxel, ujętych w pozostałych kosztach operacyjnych w pozycji „Wylączenia /nieprzypisane”.

6. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W dniu 30 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej postanowiło dokonać podziału zysku za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku w kwocie 54 896,7 tysięcy złotych w następujący sposób: kwota 37 626,7 tysięcy złotych została przeznaczona na kapitał zapasowy jednostki dominującej (prezentowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach zysków zatrzymanych), a kwota 17 270,0 tysięcy złotych przeznaczona na wypłatę dywidendy. Dodatkowo na wypłatę dywidendy przeznaczono kwotę 5 520,6 tysięcy złotych pochodzącą z zysków zatrzymanych z lat ubiegłych. Łączna kwota dywidendy wyniosła 22 790,6 tysięcy złotych, tj. 2,17 złote na jedną akcję jednostki dominującej. Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej określiło jako dzień dywidendy 29 września 2023 roku oraz określiło termin wypłaty dywidendy na dzień 21 grudnia 2023 roku.

W dniu 6 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej postanowiło dokonać podziału zysku za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku w kwocie 34 935,6 tysięcy złotych w następujący sposób: kwota 10 658,0 tysięcy złotych została przeznaczona na kapitał zapasowy jednostki dominującej (prezentowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach zysków zatrzymanych), a kwota 24 277,6 tysięcy złotych przeznaczona na wypłatę dywidendy. Dodatkowo na wypłatę dywidendy przeznaczono kwotę 7 230,2 tysięcy złotych pochodzącą z zysków zatrzymanych z lat ubiegłych. Łączna kwota dywidendy wyniosła 31 507,8 tysięcy złotych, tj. 3,0 złote na jedną akcję jednostki dominującej. Zwyczajne Walne Zgromadzenie jednostki dominującej określiło jako dzień dywidendy 30 czerwca 2022 roku oraz określiło termin wypłaty dywidendy na dzień 14 lipca 2022 roku.

7. Przychody i koszty

7.1. Koszty działalności operacyjnej

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Amortyzacja	28 997,5	9 716,6	28 718,2	9 452,8
Zużycie materiałów i energii	44 619,6	14 500,0	70 258,3	28 809,8
Usługi obce	87 828,9	31 638,0	74 944,8	23 713,8
Koszty świadczeń pracowniczych	65 381,0	22 398,7	57 296,8	19 578,9
Podatki i opłaty	789,8	222,1	601,5	183,3
Pozostałe koszty rodzajowe	2 236,0	743,6	1 824,5	610,0
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	9 353,0	1 832,7	5 708,2	1 586,3
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	239 205,8	81 051,7	239 352,3	83 934,9
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	227 378,6	88 748,9	207 534,7	69 004,9
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	1 571,5	433,8	1 520,5	504,1
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	16 924,8	5 375,9	16 377,0	5 046,2
Zmiana stanu produktów	-6 669,1	-13 506,9	13 920,1	9 379,7

Podczas gdy koszty rodzajowe w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w III kwartale 2023 roku kształtowały się na podobnym poziomie w porównaniu do analogicznego okresu 2022 roku, to koszty działalności operacyjnej, w tym przede wszystkim koszt własny sprzedaży, w 2023 roku były wyższe niż w ubiegłym roku.

Wzrost kosztów usług obcych oraz kosztów świadczeń pracowniczych w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w III kwartale 2023 roku był wynikiem większej skali działalności w spółkach diagnostycznych oraz podwyżek wynagrodzeń personelu medycznego wprowadzonych w tych spółkach w 2022 i 2023 roku. Wyższe były także koszty związane ze sprzedażą towarów, co jest związane z większą sprzedażą sprzętu medycznego.

Niższe koszty zużycia materiałów i energii są efektem mniejszej skali działalności w spółkach Alteris i VITO-MED na skutek braku sprzedaży badań laboratoryjnych wykonywanych w kierunku wykrywania wirusa SARS-CoV-2, co było wynikiem zaprzestania ich wykonywania od II kwartału 2022 roku (działalność ta powodowała

większe zużycie materiałów) oraz wzrostu dostaw niefakturowanych w spółce Alteris, które spowodowały wystąpienie ujemnej zmiany stanu produktów oraz wystąpienie niższych kosztów rodzajowych.

Zmniejszenie wartości projektów w trakcie realizacji ujmowanych przez Alteris jako produkcja w toku na koniec września 2023 roku w porównaniu do stanu na koniec grudnia 2022 roku oraz wzrost rezerw na koszty projektów (wystąpienie dostaw niefakturowanych) spowodowały powstanie ujemnej wartości zmiany stanu produktów. Na dzień 30 września 2022 roku Alteris odnotował istotne wzrosty produkcji w toku, co spowodowało wzrost zmiany stanu produktów. Koszty projektów w trakcie realizacji (tj. produkcji w toku) wykazywane są w kosztach rodzajowych w momencie poniesienia, a w układzie kalkulacyjnym ujmowane są jako produkcja w toku w korespondencji ze zmianą stanu produktów.

7.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	<i>Okres 9 miesięcy</i>	<i>Okres 3 miesięcy</i>	<i>Okres 9 miesięcy</i>	<i>Okres 3 miesięcy</i>
	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>
	<i>30 września 2023</i>	<i>30 września 2023</i>	<i>30 września 2022</i>	<i>30 września 2022</i>
	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>
Otrzymane darowizny i dotacje	1 694,7	442,4	1 614,6	565,6
Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	640,7	108,8	0,0	0,0
Pozostałe	1 167,0	157,2	1 350,0	165,3
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	3 502,4	708,4	2 964,6	730,9

Wzrost pozostałych przychodów operacyjnych przez zyski ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych.

<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	<i>Okres 9 miesięcy</i>	<i>Okres 3 miesięcy</i>	<i>Okres 9 miesięcy</i>	<i>Okres 3 miesięcy</i>
	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>
	<i>30 września 2023</i>	<i>30 września 2023</i>	<i>30 września 2022</i>	<i>30 września 2022</i>
	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>
Koszty publiczno-prawne	169,6	49,6	227,0	95,9
Oplaty egzekucyjne i kary	297,3	44,7	31,4	25,1
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość zapasów oraz koszty ich likwidacji	5 231,0	366,3	0,0	0,0
Utworzenie odpisu aktualizującego wartość należności	0,0	0,0	14,1	14,1
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i koszty ich likwidacji	0,0	0,0	2 477,2	1 122,4
Darowizny	201,9	56,0	354,5	17,3
Pozostałe	420,8	194,8	295,5	73,8
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	6 320,6	711,4	3 399,7	1 348,6

Zwiększenie pozostałych kosztów operacyjnych w porównaniu do roku poprzedniego wynika przede wszystkim z ujęcia kosztów likwidacji zapasów w wysokości 5 231,0 tysięcy złotych (w większości ujęte w I kwartale 2023 roku). Więcej szczegółów znajduje się w nocie 12 niniejszego sprawozdania. W ubiegłym roku w ramach straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i kosztów ich likwidacji ujęto koszty likwidacji nakładów inwestycyjnych dotyczących trzech laboratoriów Covid-19 w VITO-MED (1 354,4 tysięcy złotych, w całości ujęte w II kwartale 2022 roku) oraz dwóch pracowni Scanix w związku z przeniesieniem ich do nowej lokalizacji (866,0 tysięcy złotych, w całości ujęte w III kwartale 2022 roku).

7.3. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody finansowe</i>	<i>Okres 9 miesięcy</i>	<i>Okres 3 miesięcy</i>	<i>Okres 9 miesięcy</i>	<i>Okres 3 miesięcy</i>
	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>	<i>zakończony</i>
	<i>30 września 2023</i>	<i>30 września 2023</i>	<i>30 września 2022</i>	<i>30 września 2022</i>
	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>	<i>(niebadane)</i>
Przychody z tytułu odsetek bankowych	468,0	197,2	4,5	4,5
Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek	294,5	97,7	217,4	104,6
Przychody z tytułu poręczeń	54,9	0,0	56,0	25,0
Odsetki od należności	61,7	0,0	0,0	0,0
Dodatnie różnice kursowe	0,0	44,8	72,6	141,1
Pozostałe	105,5	29,6	122,4	71,2
Przychody finansowe ogółem	984,6	369,3	472,9	346,4

Wzrost przychodów finansowych w związku ze wzrostem odsetek od udzielonych pożyczek i od lokat bankowych.

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Koszty finansowe	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Odsetki od pożyczek	1 985,8	563,0	2 368,4	927,8
Odsetki od obligacji	3 330,1	810,8	3 021,5	1 409,0
Odsetki od kredytów bankowych	19,8	6,0	184,0	83,2
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	2 551,9	947,6	1 935,5	740,7
Koszty z tytułu dyskonta należności	3,2	1,1	0,8	0,3
Odsetki od zobowiązań	66,9	12,1	31,0	4,0
Ujemne różnice kursowe	59,1	0,0	14,8	5,6
Koszty poręczeń	0,0	0,0	12,9	0,0
Pozostałe	187,3	73,9	366,1	97,0
Koszty finansowe ogółem	8 204,1	2 414,5	7 935,0	3 267,6

Wzrost kosztów finansowych w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku był głównie związany ze wzrostem stóp procentowych (największy wpływ na koszty odsetek od obligacji) i zwiększeniem zadłużenia (wpływ na koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego, głównie w zakresie ujmowania nowych i przeszacowania istniejących umów najmu lokali).

Niższe koszty finansowe w III kwartale 2023 roku w związku ze zmniejszeniem odsetek od pożyczek, na skutek z ich terminowej spłaty oraz odsetek od obligacji, głównie z uwagi na zmniejszenie zadłużenia z tytułu obligacji.

8. Podatek dochodowy

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem liczonym według efektywnej stawki podatkowej Grupy przedstawia się następująco:

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	69 414,9	31 329,8	40 766,3	20 226,4
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem	69 414,9	31 329,8	40 766,3	20 226,4
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2022: 19%)	13 188,8	5 952,7	7 745,6	3 843,0
Wpływ konsolidacji jednostki, dla której stawka podatkowa wynosi 9%	-302,7	-121,3	-533,9	-184,1
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 082,5	341,8	866,2	317,5
Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania	-619,1	-181,4	-414,6	-126,3
Pozostałe	3 196,6	1 778,0	32,2	-61,0
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 24% (2022: 19%)	16 546,1	7 769,8	7 695,5	3 789,1
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub w stracie	16 546,1	7 769,8	7 695,5	3 789,1

W pozycji „Pozostałe” w 2023 roku ujęto głównie efekt utworzenia odpisu aktualizującego wartość aktywów z tytułu podatku odroczonego utworzonego w ubiegłych latach na niewykorzystane straty podatkowe w VITO-MED sp. z o.o. oraz wpływ braku utworzenia takiego aktywa w odniesieniu do u z większości straty podatkowej VITO-MED z 2023 roku.

9. Rzeczowe aktywa trwale i aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Kupno i sprzedaż

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwale o wartości 33 075,3 tysięcy złotych (w tym okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku: 21 649,9 tysięcy złotych). W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Grupa nabyła rzeczowe aktywa trwale o wartości 25 057,1 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku: 8 525,8 tysięcy złotych). Poniesione nakłady związane były z prowadzonymi inwestycjami w nowe oraz istniejące pracownie (włączając w to zakup budynków) i zakupem nowego sprzętu medycznego.

Dodatkowo w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Grupa dokonała ujawnienia nowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania na łączną kwotę 4 217,5 tysięcy złotych (w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku: 2 588,0 tysięcy złotych) oraz przeszacowania tych aktywów, co spowodowało wzrost ich wartości o 12 567,7 tysięcy złotych (w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku: 3 281,1 tysięcy złotych). Ujawnione aktywa związane były głównie z zawarciem nowych umów w nowo otwartych placówkach. Przeszacowanie aktywów wynika z rewaloryzacji czynszów lub wydłużenia terminów obowiązywania dotychczasowych umów najmu lokali. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Grupa dokonała ujawnienia nowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania na łączną kwotę 3 132,5 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku: 0,0) oraz przeszacowania tych aktywów co spowodowało wzrost ich wartości o 95,6 tysięcy złotych (w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku spowodowało spadek ich wartości o 1 299,7 tysięcy złotych).

Jednostka dominująca korzysta z pożyczek do sfinansowania zakupów sprzętu medycznego. W niektórych transakcjach zakupy te finansowane są bezpośrednio (tj. poprzez płatność do dostawcy) lub przez refundację. Sfinansowany bezpośrednio za pomocą pożyczek finansowych sprzęt medyczny nie jest zatem wykazany w rachunku przepływów pieniężnych w linii wydatki inwestycyjne (z uwagi na brak przepływu pieniężnego). W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz 30 września 2022 roku nie dokonano takich transakcji.

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Grupa sprzedała i zlikwidowała rzeczowe aktywa trwale o wartości netto 4 250,3 tysięcy złotych (w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku: 3 340,6 tysięcy złotych). Sprzedaż i likwidacja dotyczyła głównie sprzętu medycznego i leasingowanych samochodów, które zostały zwrócone po upływie okresu trwania leasingu lub wykupione. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Grupa sprzedała i zlikwidowała rzeczowe aktywa trwale o wartości netto 3 301,7 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku: 1 448,1 tysięcy złotych). Sprzedaż i likwidacja dotyczyła głównie likwidacji nakładów poniesionych na laboratoria Covid-19 (w kwocie 1 354,4 tysięcy złotych) i dwie pracownie Scanix (866,0 tysięcy złotych), likwidacji sprzętu medycznego oraz leasingowanych samochodów, które zostały zwrócone po upływie okresu trwania leasingu lub wykupione).

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa nie wykazała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Grupa wykazywała aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży w kwocie 36,6 tysięcy złotych. Były to samochody, które zostały wykupione po okresie trwania umowy leasingu w celu ich dalszej sprzedaży

Odpisy z tytułu utraty wartości

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Grupa nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości składników rzeczowych aktywów trwałych.

10. Aktywa niematerialne

Kupno i sprzedaż

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Grupa nabyła i wytworzyła nakładem własnym składniki aktywów niematerialnych o wartości 1 683,6 tysięcy złotych. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Grupa nabyła i wytworzyła nakładem własnym składniki aktywów niematerialnych o wartości 1 975,4 tysięcy złotych. Zwiększenia dotyczyły głównie kosztów prac rozwojowych.

Odpisy z tytułu utraty wartości

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Grupa nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości składników aktywów niematerialnych.

11. Pozostałe aktywa finansowe

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Pożyczki udzielone	4 716,3	4 656,4	4 546,7	4 622,2
Długoterminowe należności	583,4	637,4	874,4	963,0
Pozostałe aktywa	1 588,0	1 556,8	1 442,0	1 314,3
Razem pozostałe aktywa finansowe, w tym:	6 887,7	6 850,6	6 863,1	6 899,5
Część krótkoterminowa	6 304,3	6 213,2	5 988,7	751,1
Część długoterminowa	583,4	637,4	874,4	6 148,4

W pozycji pożyczki znajdują się aktywa z tytułu udzielonych pożyczek, w całości krótkoterminowe. Zwiększenie pożyczek w związku z naliczeniem odsetek od istniejących umów.

Na dzień 30 września 2023 roku w pozycji pozostałe aktywa finansowe znajdowały się głównie aktywa z tytułu objętych obligacji od spółki Radpoint sp. z o.o. w kwocie 1 100,0 tysięcy złotych, powiększonej o naliczone odsetki (na dzień 30 września 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku aktywo krótkoterminowe, na dzień 30 września 2022 roku aktywo długoterminowe).

12. Zapasy

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Materiały (według ceny nabycia)	7 653,0	7 635,7	7 396,9	7 301,5
Produkcja w toku (według kosztu wytworzenia)	2 703,3	7 003,8	1 913,6	16 750,5
Towary	8 691,3	8 339,8	17 313,3	17 154,2
Zaliczki na dostawy	0,0	0,0	0,0	0,0
Odpis aktualizujący zapasy	-1 109,0	-1 109,0	-4 721,5	-1 641,3
Zapasy ogółem, według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia (kosztu wytworzenia) oraz wartości netto możliwej do uzyskania	17 938,6	21 870,3	21 902,3	39 564,9

Spadek wartości zapasów na dzień 30 września 2023 roku w porównaniu ze stanem na dzień 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku, w tym spadek wartości towarów, wynikał przede wszystkim z likwidacji towarów wykorzystywanych do badań laboratoryjnych ujmowanych przez Alteris. Wartość zlikwidowanych w 2023 roku zapasów wynosiła 8 843,5 tysięcy złotych. Zapasy te zostały jednak w części pokryte odpisem aktualizującym ich wartość w poprzednich okresach, stąd z likwidacją związane było wykorzystanie tego odpisu, a co za tym idzie jego zmniejszenie o kwotę 3 612,5 tysięcy złotych. W konsekwencji koszt likwidacji tych zapasów ujęty w 2023 roku wyniósł 5 231,0 tysięcy złotych i został wykazany w pozostałych kosztach operacyjnych (w kwocie 4 864,7 tysięcy złotych w I kwartale 2023 roku oraz w kwocie 366,3 tysiące złotych w III kwartale 2023 roku). Spadek wartości produkcji w toku w porównaniu do stanu na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz 31 grudnia 2022 roku dotyczył projektów Alteris, które na koniec września 2023 roku były w trakcie realizacji.

Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku jak i w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Grupa nie dokonała zawiązania odpisu aktualizującego wartość zapasów. W okresie zakończony dnia 30 września 2023 roku Grupa wykorzystwała utworzone wcześniej odpisy na kwotę 3 612,5 tysięcy złotych.

13. Należności handlowe oraz pozostałe należności

	<i>30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>30 września 2022 (niebadane)</i>
Należności handlowe	88 091,9	78 806,8	64 821,7	70 288,7
Zaliczki na zakupy i dostawy	1 405,5	1 695,6	1 000,6	1 424,2
Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	2 986,2	1 126,3	1 353,5	2 020,5
Rozliczenia międzyokresowe	1 966,6	1 364,5	1 628,1	1 890,3
Pozostałe (w tym wadła, kaucje)	1 701,5	1 726,7	1 706,6	1 852,8
Należności handlowe oraz pozostałe należności ogółem	96 151,7	84 719,9	70 510,5	77 476,5

Wzrost należności w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 30 września 2022 roku skorelowany z większą skalą działalności i większymi przychodami ze sprzedaży w tych spółkach.

14. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	<i>30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>30 września 2022 (niebadane)</i>
Długoterminowe:	9 467,7	14 889,9	20 668,6	23 514,7
Kredyty bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0
Pożyczki od instytucji finansowych	9 467,7	14 889,9	20 668,6	23 514,7
Krótkoterminowe:	9 852,6	11 623,9	12 420,2	15 194,3
Kredyty bankowe	105,3	197,7	536,1	2 317,1
Pożyczki od instytucji finansowych	9 747,3	11 426,2	11 884,1	12 877,2
Razem	19 320,3	26 513,8	33 088,8	38 709,0

Zmniejszenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 września 2022 roku w związku z terminową spłatą tych zobowiązań. Grupa w 2023 roku i w 2022 roku nie zawarła żadnych nowych umów kredytów i pożyczek.

W dniu 5 czerwca 2023 roku spółki z Grupy, to jest jednostka dominująca, Alteris S.A., Scanix sp. z o.o., Exira Gamma Knife sp. z o.o. i VITO-MED sp. z o.o. zawarły aneks do umowy o limit wierzytelności zawartej z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. Na podstawie aneksu wprowadzono m.in. poniższe zmiany:

- (i) dokonano obniżenia udzielonego przez Bank limitu wierzytelności z kwoty 25 milionów złotych do kwoty 22 milionów złotych,
- (ii) wydłużono okres udostępnienia kredytu do dnia 16 marca 2025 roku,
- (iii) VITO-MED sp. z o.o. przestała być stroną umowy o limit wierzytelności,
- (iv) zrezygnowano z przyznanego w ramach Limitu kredytu odnawialnego z przeznaczeniem na finansowanie realizowanych kontraktów przez Alteris S.A.,
- (v) zrezygnowano z zabezpieczenia spłaty Limitu w postaci:
 - cesji cichej należności istniejących i przyszłych wynikających z umowy współpracy zawartej przez jednostkę dominującą, a wybranym podmiotem komercyjnym zgodnie z umową o przelew wierzytelności,
 - zastawu rejestrowego na maszynach i urządzeniach (używanych i nowych), stanowiących własność jednostki dominującej,
 - cesji wierzytelności z umowy ubezpieczenia dla powyższego przedmiotu zastawu.

15. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

	30 września 2023 <i>(niebadane)</i>	30 czerwca 2023 <i>(niebadane)</i>	31 grudnia 2022	30 września 2022 <i>(niebadane)</i>
Długoterminowe:	29 897,5	29 863,3	39 794,9	44 750,7
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	29 897,5	29 863,3	39 794,9	44 750,7
Krótkoterminowe:	10 726,9	9 916,1	9 976,3	11 277,2
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	9 863,3	9 863,3	9 863,3	9 833,3
Naliczone odsetki	863,6	52,8	113,0	1 443,9
Razem	40 624,4	39 779,4	49 771,2	56 027,9
Wpływ z emisji obligacji serii L	0,0	0,0	5 000,0	5 000,0
Wpływ z emisji obligacji serii M	40 000,0	40 000,0	50 000,0	50 000,0
Koszty emisji	-546,9	-546,9	-636,9	-636,9
Wpływ netto z emisji obligacji	39 453,1	39 453,1	54 363,1	54 363,1
Część ujęta w kapitałach własnych	0,0	0,0	0,0	0,0
Koszty emisji i obligacje rozliczane w czasie	307,7	273,4	205,1	220,9
Naliczone odsetki wycenione wg zamortyzowanego kosztu	863,6	52,8	113,0	1 443,9
Razem	40 624,4	39 779,3	54 681,2	56 027,9
Część krótkoterminowa	10 726,9	9 916,1	9 976,3	11 277,2
Część długoterminowa	29 897,5	29 863,3	39 794,9	44 750,7

Obligacje serii L

W dniu 10 lutego 2021 roku Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę nr 1/02/2021 w sprawie emisji obligacji, serii L, ich dematerializacji oraz wprowadzenia do obrotu na Catalyst. Przydział 5 000 sztuk obligacji serii L nastąpił w dniu 19 lutego 2021 roku. Wartość nominalna jednej obligacji wyniosła 1 tysiąc złotych, cena emisyjna jednej obligacji była równa wartości nominalnej. Łączna wartość nominalna wyemitowanych obligacji wyniosła 5 milionów złotych. Termin wykupu obligacji przypadał w okresie 36 miesięcy od dnia ich przydziału, tj. w dniu 19 lutego 2024 roku. W dniu 19 grudnia 2022 roku Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę nr 01/12/2022 w sprawie wcześniejszego wykupu obligacji serii L. Obligacje serii L w kwocie 5,0 milionów złotych zostały wykupione w dniu 29 grudnia 2022 roku w celu ich umorzenia. Jednostka dominująca zdecydowała się na wcześniejszy wykup biorąc pod uwagę stan posiadanych środków pieniężnych i rosnący koszt długu odsetkowego. Obligacje serii L były niezabezpieczone.

Obligacje serii M

W dniu 20 maja 2021 roku Zarząd jednostki dominującej podjął uchwałę nr 1/05/2021 (zmieniona w dniu 15 czerwca 2021 roku) w sprawie emisji obligacji, serii M, ich dematerializacji oraz wprowadzenia do obrotu na Catalyst. Przydział 50 000 sztuk obligacji serii M nastąpił w dniu 24 czerwca 2021 roku. Wartość nominalna jednej obligacji wyniosła 1 tysiąc złotych, cena emisyjna jednej obligacji była równa wartości nominalnej. Łączna wartość nominalna wyemitowanych obligacji wyniosła 50 milionów złotych. W czerwcu 2023 roku, zgodnie z Warunkami Emisji Obligacji serii M, dokonano obniżenia wartości nominalnej jednej obligacji serii M do kwoty 800 złotych. Wypłata świadczenia na rzecz Obligatariuszy nastąpiła 26 czerwca 2023 roku. Termin wykupu obligacji przypada w okresie 48 miesięcy od dnia ich przydziału, tj. w dniu 24 czerwca 2025 roku. Obligacje serii M są niezabezpieczone.

Obligacje serii M są, a L były notowane na Catalyst prowadzonym przez GPW w Warszawie.

Koszty emisji

Koszty emisji obejmują rozliczane w czasie wydatki związane bezpośrednio z procesem emisji obligacji. Koszty emisji ujęte w niniejszej notcie obejmują łączne koszty emisji obligacji serii L i M. Wynagrodzenie doradców zewnętrznych (finansowych i prawnych) przy żadnej ze wspomnianych emisji nie przekroczyło łącznie 2,25% wartości danej emisji.

16. Przychody przyszłych okresów

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Dotacje do środków trwałych	14 728,3	15 076,2	13 956,3	13 454,6
Pozostałe	2 307,1	3 155,2	3 160,7	13 089,0
Przychody przyszłych okresów ogółem	17 035,4	18 231,4	17 117,0	26 543,6
- krótkoterminowe	4 073,8	8 804,9	4 892,5	9 869,8
- długoterminowe	12 961,6	9 426,5	12 224,5	16 673,8

W ramach dotacji prezentowane są głównie odroczone przychody związane z:

- otrzymaną w latach poprzednich przez jednostkę dominującą dotacją do środków trwałych dotyczącą dofinansowania z funduszy UE projektu pod nazwą „Wdrożenie innowacyjnego zespołu produkcyjno-usługowego w sektorze usług medycznych” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.4 "Inwestycje w innowacyjne przedsiębiorstwa", realizowanego przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości,
- otrzymanymi w latach 2020-2023 przez jednostkę dominującą dotacjami związanymi głównie z projektami w zakresie prac rozwojowych,
- dotacjami do zakupu środków trwałych otrzymanymi i rozliczonymi przez spółkę VITO-MED sp. z o.o.

Dotacje rozliczane są przez okres amortyzacji dofinansowanych środków trwałych i aktywów niematerialnych, więc od 5 do 20 lat.

W pozycji pozostałe ujmowane są odroczone przychody związane z:

- realizacją kontraktów długoterminowych (kontrakty realizowane przez spółkę Alteris S.A.) w kwocie 2 307,1 tysięcy złotych, zmniejszenie o 5,3 tysięcy złotych w porównaniu do salda na dzień 31 grudnia 2022 roku, w związku rozliczeniem części przychodów,
- otrzymaniem w 2020 roku od Narodowego Funduszu Zdrowia kwot zaliczek na poczet realizacji przyszłych badań. Zaliczki zostały ujęte jako przychody przyszłych okresów. Badania te podlegały realizacji i rozliczeniu w okresach późniejszych – termin ich rozliczenia wydłużono do końca 2023 roku. Na dzień 30 września 2023 roku zaliczki te zostały w całości rozliczone we wszystkich spółkach.

17. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania handlowe	38 742,2	28 425,9	34 905,7	27 897,5
Rozliczenia międzyokresowe bierne	1 217,7	1 217,7	1 217,7	868,9
Pozostałe	23 652,3	24 074,3	703,0	774,4
Razem zobowiązania finansowe	63 612,2	53 717,9	36 826,4	29 540,8
Zobowiązania niefinansowe				
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków	9 441,4	6 146,5	7 233,5	6 982,3
- w tym z tytułu podatku dochodowego	3 470,7	656,9	2 646,5	757,6
Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych	1 852,5	5 723,3	1 072,6	5 810,8
Pozostałe	273,4	329,0	239,8	250,5
Razem zobowiązania niefinansowe	11 567,3	12 198,8	8 545,9	13 043,6
Razem zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	75 179,5	65 916,7	45 372,3	42 584,4
- długoterminowe	880,7	933,9	1 186,7	1 312,1
- krótkoterminowe	70 828,1	64 325,9	41 539,1	40 514,7
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 470,7	656,9	2 646,5	757,6

Wzrost poziomu zobowiązań handlowych w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2022 oraz na dzień 30 września 2022 roku głównie przez zwiększenie liczby badań oraz wyższe koszty zakupu usług i materiałów we wszystkich spółkach z Grupy przez większą skalę działalności.

Wzrost pozostałych zobowiązań w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku i 30 września 2022 roku w związku z ujmowaniem zobowiązania wobec akcjonariuszy z tytułu dywidendy w wysokości 23 153,3 tysięcy

złoty, która jest ujęta w ramach pozostałych zobowiązań finansowych (w ubiegłym roku dywidenda została wypłacona w III kwartale 2022 roku).

W pozycji rozliczenia międzyokresowe bierne zostało ujęte zobowiązanie wobec urzędu skarbowego z tyt. podatku VAT wynikające ze skorzystania z ulgi na złe długi w odniesieniu do części należności z tyt. kontraktu długoterminowego.

W pozycji pozostałych zobowiązań handlowych ujmowane są zobowiązania spółki Scanix spłacane w ramach realizowanego przez spółkę układu, tj. w 16 kwartalnych ratach, z których pierwsza była płatna w czerwcu 2020 roku. Część zobowiązania z tego tytułu prezentowana jest zatem w zobowiązaniach długoterminowych.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi podsumowane są w nocie 21 dodatkowych informacji i objaśnień.

Zobowiązania handlowe są nieoprocentowane i zazwyczaj rozliczane w terminach 30-dniowych.

18. Inne istotne zmiany

18.1. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie wykupiła i nie wyemitowała kapitałowych papierów wartościowych.

18.2. Sprawy sądowe

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań oraz wierzytelności jednostki dominującej lub jednostki zależnej.

18.3. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

W dniu 26 stycznia 2023 roku jednostka dominująca zawarła z Agencją Badań Medycznych umowę o dofinansowanie projektu dotyczącego prac badawczo-rozwojowych nad nowym radioznacznikiem. W związku z tym na okres realizacji projektu oraz okres 10 lat od dnia jego zakończenia zostało ustanowione zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy w formie weksla wraz z deklaracją wekslową do wysokości 100% kwoty otrzymanego dofinansowania, tj. do kwoty 4,7 milionów złotych, powiększonej o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, odsetki bankowe, które narosły od kwoty dofinansowania oraz o poniesione koszty windykacji.

W związku z zawartym w dniu 5 czerwca 2023 roku przez spółki z Grupy aneksem do obowiązującej umowy o limit wierzytelności z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. zmniejszeniu uległa wartość zastawów rejestrowych ustanowionych na sprzęcie medycznym należącym do jednostki dominującej o kwotę 37,5 milionów złotych.

W okresie sprawozdawczym Grupa dokonała zawarcia czterech nowych umów leasingu finansowego (z czego jedna z nich nie została do końca kwartału uruchomiona), nie zawarła natomiast nowych umów kredytów i pożyczek.

18.4. Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych

Na dzień 30 września 2023 roku Grupa posiadała zobowiązania dotyczące poniesienia nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, poza tymi ujętymi w bilansie, w wysokości 1,5 miliona złotych i dotyczyły zakupu sprzętu medycznego. Na dzień 30 września 2022 roku Grupa nie posiadała zobowiązań dotyczących poniesienia nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, poza tymi ujętymi w bilansie.

18.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	<i>30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>30 czerwca 2023 (niebadane)</i>	<i>31 grudnia 2022</i>	<i>30 września 2022 (niebadane)</i>
Środki pieniężne w banku i w kasie	41 270,9	30 958,7	33 071,3	17 772,9
Lokaty krótkoterminowe	5 400,0	100,0	100,0	100,0
Razem środki pieniężne i ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	46 670,9	31 058,7	33 171,3	17 872,9

19. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Grupa, należą kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Grupy. Grupa posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Grupę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Grupy obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka – zasady te zostały w skrócie omówione poniżej. Grupa monitoruje również ryzyko cen rynkowych dotyczące wszystkich posiadanych przez nią instrumentów finansowych.

20. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Grupy wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych, kredytów w rachunku bieżącym oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu:

- szybka rotacja oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest niematerialny;
- instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;
- w odniesieniu do instrumentów długoterminowych (kredyty) – ich oprocentowanie jest oparte na zmiennej rynkowej stopie i obowiązująca w umowach marża na każdą z dat bilansowych nie odbiegała od warunków rynkowych.

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

21. Transakcje z podmiotami powiązаными

Poniższa tabela przedstawia łącznie kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаными w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz 30 września 2022 roku.

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności i pozostałe aktywa finansowe od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek i objętych obligacji</i>	<i>Przychody finansowe (w tym udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia)</i>	<i>Koszty finansowe (w tym udział w wyniku wspólnego przedsięwzięcia i jednostki stowarzyszonej)</i>
<i>Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę:</i>								
Voxel International S.a.r.l.	<i>2023 (niebadane)</i>	0,4	0,0	1,4	0,0	21,5	0,0	0,0
	<i>2022 (niebadane)</i>	0,9	0,0	0,9	0,0	21,5	0,0	0,0
<i>Pozostałe podmioty powiązane:</i>								
Albireo Biomedical sp. z o.o.	<i>2023 (niebadane)</i>	0,1	0,0	0,0	0,0	85,9	1,5	34,3
	<i>2022 (niebadane)</i>	3,9	0,0	11,1	0,0	152,7	2,7	75,0
Radpoint sp. z o.o.	<i>2023 (niebadane)</i>	151,7	1 028,6	159,2	418,8	6 046,0	439,0	280,2
	<i>2022 (niebadane)</i>	206,4	346,5	269,1	33,4	5 759,8	344,6	508,9

Ponadto w 2023 i 2022 roku przepływy pieniężne i transakcje z Voxel International S.a.r.l. dotyczyły także wypłaty dywidendy. Szczegóły dotyczące wypłaty dywidendy znajdują się w nocie 6.

Grupa Kapitałowa VOXEL S.A.
 Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe
 za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Transakcje z Członkami Zarządu wynikają głównie ze świadczeń pracowniczych.

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Zarząd jednostki dominującej				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia) w tym:	981,0	327,0	981,0	327,0
<i>Jarosław Furdal</i>	495,0	165,0	495	165
<i>Grzegorz Rutkowski</i>	486,0	162,0	486	162
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,0	0,0	0,0	0,0
Rada Nadzorcza jednostki dominującej				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia), w tym	149,3	49,8	149,3	49,8
<i>Jakub Kowalik</i>	37,5	12,5	37,5	12,5
<i>Katarzyna Galus</i>	29,3	9,8	29,3	9,8
<i>Magdalena Pietras</i>	27,0	9,0	27,0	9,0
<i>Martyna Liszka-Białek</i>	28,5	9,5	28,5	9,5
<i>Vladimir Ježík</i>	27,0	9,0	27,0	9,0
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,0	0,0	0,0	0,0
	1 130,3	376,8	1 130,3	376,8

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku kluczowy personel kierowniczy nie zawierał transakcji z podmiotami powiązаныmi, które miałyby znaczący wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.

22. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 31 października 2023 roku jednostka dominująca sprzedała spółce Szpital Miejski nr 4 sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach pakiet 100% udziałów w kapitale zakładowym VITO-MED sp. z o.o. za cenę 1 złoty. Ze sprzedażą udziałów związane były poniższe transakcje:

- utworzenie przez jednostkę dominującą spółki Serpens sp. z o.o. (dalej „Spółka Celowa”),
- nabycie przez Spółkę Celową od jednostki dominującej wierzytelności z tytułu umowy pożyczki wysokości 3 103,9 tysięcy złotych przysługującej Voxel S.A. od VITO-MED sp. z o.o.,
- nabycie przez Serpens sp. z o.o. od spółki VITO-MED sp. z o.o. zorganizowanej część przedsiębiorstwa stanowiącej zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu diagnostyki laboratoryjnej w kierunku zakażenia wirusem SARS-CoV-2. Przeniesienie tej działalności na rzecz Spółki Celowej zostało wykonane na podstawie umowy świadczenia w miejsce wykonania (Datio in Solutum) i w celu zwolnienia VITO-MED sp. z o.o. ze zobowiązania do zapłaty kwoty pożyczki otrzymanej od jednostki dominującej w wysokości 3 103,9 tysięcy złotych,
- przeniesienie przez VITO-MED sp. z o.o. na rzecz Alteris S.A. składników majątkowych o łącznej wartości księgowej 3 320,6 tysięcy złotych, w celu rozliczenia zadłużenia z tytułu umowy pożyczki przysługującego Alteris S.A. od VITO-MED sp. z o.o.,
- zwolnienie przez jednostkę dominującą spółki VITO-MED sp. z o.o. z długu co do kwoty 1 000,0 tysięcy złotych z tytułu udzielonej pożyczki. Po przeprowadzonej transakcji zobowiązanie VITO-MED sp. z o.o. wobec jednostki dominującej z tytułu udzielonej pożyczki wynosi 228,2 tysiące złotych.

Powyższe rozliczenia zostały przeprowadzone w związku z faktem, że Szpital Miejski nr 4 sp. z o.o. nie był zainteresowany nabyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującej prowadzenie działalności w zakresie diagnostyki laboratoryjnej w kierunku zakażenia wirusem SARS-CoV-2, w celu rozliczenia wierzytelności z tytułu umów pożyczek oraz w celu doprowadzenia do zwiększenia kapitałów własnych VITO-MED sp. z o.o. (zwolnienie z długu).

Jednostka dominująca zdecydowała o przeprowadzeniu transakcji, w tym sprzedaży pakietu udziałów za cenę 1 złoty, głównie w związku z faktem, że VITO-MED sp. z o.o. wymagała w ostatnim okresie ciągłego i systematycznego wsparcia finansowego (udzielanego dotychczas przez podmioty z Grupy Kapitałowej Voxel S.A. w formie pożyczek) gdyż nie była w stanie pokrywać swoich bieżących zobowiązań z uzyskiwanych przychodów. Było to spowodowane zbyt niską wyceną realizowanych świadczeń w porównaniu do poziomu kosztów ich wykonania. Dodatkowo czynnikiem, który ograniczał możliwości zwiększania przychodów i rentowności był fakt, że VITO-MED sp. z o.o. jest małym szpitalem o określonym profilu. Nowy właściciel VITO-MED sp. z o.o. będzie miał możliwość skonsolidowania działalności szpitalnej prowadzonej w dwóch szpitalach, co powinno wpłynąć na poprawę rentowności w VITO-MED sp. z o.o.

Poza powyższym zdarzeniem w okresie po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia.

VOXEL SPÓŁKA AKCYJNA

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
ZA OKRES 9 MIESIĘCY ZAKOŃCZONY DNIA 30 WRZEŚNIA 2023 ROK**

Voxel S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres
 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

WYBRANE DANE FINANSOWE VOXEL S.A.

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

<i>Voxel S.A.</i>	w tys. PLN		w tys. EUR	
Pozycje ze sprawozdania z całkowitych dochodów	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022
Przychody ze sprzedaży	219 833,5	156 272,4	48 026,9	33 334,6
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	81 566,6	51 070,8	17 819,8	10 893,9
Zysk (strata) operacyjny	74 480,1	43 468,7	16 271,6	9 272,3
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	69 472,8	51 127,7	15 177,7	10 906,1
Zysk (strata) netto	56 169,9	43 809,8	12 271,4	9 345,1
	w tys. PLN		w tys. EUR	
Pozycje ze sprawozdania z sytuacji finansowej	30 września 2023	31 grudnia 2022	30 września 2023	31 grudnia 2022
Aktywa trwałe	291 103,4	285 833,2	62 797,4	60 946,5
Aktywa obrotowe	120 891,9	70 228,6	26 079,0	14 974,4
Aktywa razem	411 995,3	356 098,4	88 876,4	75 928,8
Kapitał własny	206 749,6	173 370,3	44 600,4	36 966,7
Zobowiązania długoterminowe	125 263,4	129 827,0	27 022,0	27 682,3
Zobowiązania krótkoterminowe	79 982,3	52 901,1	17 253,9	11 279,8

W celu przeliczenia pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej w tabeli "wybrane dane finansowe" na dzień 30 września 2023 roku, użyto średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego dla EUR w dniu 30 września 2023 roku tj. 1 EUR = 4,6356 PLN. Pozycje ze sprawozdania z całkowitych dochodów wykazane w tabeli "wybrane dane finansowe" za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,5773 PLN według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakońzonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2023 roku do 30 września 2023 roku.

W celu przeliczenia pozycji ze sprawozdania z sytuacji finansowej w tabeli "wybrane dane finansowe" na dzień 31 grudnia 2022 roku, użyto średniego kursu Narodowego Banku Polskiego obowiązującego dla EUR w dniu 31 grudnia 2022 roku tj. 1 EUR = 4,6899 PLN. Pozycje ze sprawozdania z całkowitych dochodów wykazane w tabeli "wybrane dane finansowe" za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku przeliczono przy użyciu kursu 1 EUR = 4,6880 PLN według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień każdego zakońzonego miesiąca okresu od 1 stycznia 2022 roku do 30 września 2022 roku.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

Nota	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	219 833,5	79 416,9	156 272,40	61 263,70
Koszt własny sprzedaży	29.1 -138 266,9	-48 159,3	-105 201,60	-37 029,00
Zysk brutto ze sprzedaży	81 566,6	31 257,6	51 070,8	24 234,7
Pozostałe przychody operacyjne	29.2 1 433,7	445,6	1 393,50	406,8
Koszty sprzedaży	0,0	0,0	0	0
Koszty ogólnego zarządu	29.1 -7 813,4	-2 403,1	-8 030,20	-2 490,20
Pozostałe koszty operacyjne	29.2 -706,8	-278,5	-965,4	-481,1
Zysk działalności operacyjnej	74 480,1	29 021,6	43 468,7	21 670,2
Przychody finansowe	29.3 6 493,3	658,4	15 265,40	5 472,40
Koszty finansowe	29.3 -11 500,6	-5 978,6	-7 606,40	-3 225,70
Zysk/(strata) brutto	69 472,8	23 701,4	51 127,7	23 916,9
Podatek dochodowy	30 -13 302,9	-5 318,9	-7 317,90	-3 722,30
Zysk/(strata) netto z działalności kontynuowanej	56 169,9	18 382,5	43 809,8	20 194,6
Inne całkowite dochody	0,0	0,0	0,0	0,0
Inne całkowite dochody netto	0,0	0,0	0,0	0,0
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA OKRES	56 169,9	18 382,5	43 809,8	20 194,6
Zysk na jedną akcję:				
– podstawowy z zysku za okres sprawozdawczy	5,35	1,75	4,17	1,92
– rozwodniony z zysku za okres sprawozdawczy	5,35	1,75	4,17	1,92

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

na dzień 30 września 2023 roku

Nota	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
AKTYWA				
Aktywa trwałe				
Rzeczowe aktywa trwałe	25,31	187 630,8	178 083,7	179 365,7
Inwestycje w jednostki zależne, wspólne przedsięwzięcia i pozostałe		86 242,3	89 194,8	89 511,7
Aktywa niematerialne	32	17 230,3	18 135,1	16 955,8
Pozostałe aktywa finansowe	34	0,0	0,0	5 241,4
Aktywa trwałe ogółem		291 103,4	285 413,6	285 833,2
Aktywa obrotowe				
Zapasy	33	4 638,3	4 689,4	3 926,1
Należności handlowe oraz pozostałe należności	35	56 831,8	52 050,2	48 834,9
Należności z tytułu podatku dochodowego		0,0	0,0	0,0
Pozostałe aktywa finansowe	34	33 251,6	20 874,1	15 003,4
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40,5	26 170,2	20 078,2	2 464,2
Aktywa obrotowe ogółem		120 891,9	97 691,9	70 228,6
Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży	31	0,0	36,6	36,6
SUMA AKTYWÓW		411 995,3	383 142,1	356 098,4
PASYWA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy		10 502,6	10 502,6	10 502,6
Nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną		88 860,8	88 860,8	88 860,8
Pozostałe kapitały		0,0	0,0	0,0
Zyski zatrzymane/(niepokryte straty)		107 386,2	89 003,7	74 006,9
Kapitał własny ogółem		206 749,6	188 367,1	173 370,3
Zobowiązania długoterminowe				
Oprocentowane kredyty i pożyczki	36	6 817,6	11 438,5	15 661,3
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	37	29 897,5	29 863,3	39 794,9
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	60 306,6	50 404,6	50 179,1
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		16 128,0	16 141,2	12 976,0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		147,9	147,9	147,9
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	39	0,0	0,0	0,0
Przychody przyszłych okresów	38	11 965,8	8 323,6	11 067,8
Zobowiązania długoterminowe ogółem		125 263,4	116 319,1	129 827,0
Zobowiązania krótkoterminowe				
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek	36	6 607,4	8 312,1	8 470,0
Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	37	10 726,9	9 916,1	9 976,3
Zobowiązania z tytułu leasingu	25	14 719,5	12 236,4	11 197,0
Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych		3 893,9	3 981,3	3 548,7
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	39	39 340,6	38 247,0	15 936,9
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego		3 433,3	544,6	2 502,5
Przychody przyszłych okresów	38	1 260,7	5 218,4	1 269,7
Zobowiązania krótkoterminowe ogółem		79 982,3	78 455,9	52 901,1
Zobowiązania ogółem		205 245,7	194 775,0	182 728,1
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		411 995,3	383 142,1	356 098,4

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Przeplýwy środków pieniężnych z działalności operacyjnej				
Zysk/ (strata) brutto	69 472,8	23 701,4	51 127,7	23 916,9
Korekty o pozycje:	11 553,3	6 759,8	-3 193,8	-7 953,4
Amortyzacja	21 910,3	7 559,7	19 701,8	6 657,2
Zysk/(strata) ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych	-190,6	-89,0	271,6	328,2
Koszty finansowe netto	5 259,3	5 524,1	-7 906,1	-2 304,1
Zmiana stanu zobowiązań z tytułu świadczeń pracowniczych	345,3	-87,3	102,2	-192,9
Zmiana stanu zapasów	-712,3	51,1	-747,0	-111,1
Zmiana stanu należności handlowych oraz pozostałych należności	-7 996,9	-4 781,6	-7 002,9	-9 051,4
Zmiana stanu zobowiązań handlowych oraz pozostałych zobowiązań	1 166,8	1 307,5	2 041,6	834,3
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów	888,9	-315,6	-1 907,7	-399,3
Podatek dochodowy zapłacony	-9 220,0	-2 443,3	-7 872,3	-3 755,9
Pozostałe	102,5	34,2	125,0	41,6
Przeplýwy pieniężne netto z działalności operacyjnej	81 026,1	30 461,2	47 933,9	15 963,5
Przeplýwy pieniężne z działalności inwestycyjnej				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	-8 954,4	-1 489,2	-7 368,2	-107,6
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	0,0	0,0	0,0	0,0
Sprzedaż rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	2 863,9	1 875,6	123,9	64,5
Odsetki otrzymane	0,0	0,0	0,4	0,4
Splata udzielonych pożyczek	1 072,8	0,0	0,0	0,0
Udzielone pożyczki	-16 355,0	-13 655,0	-5 023,9	-2 120,0
Dywidendy otrzymane	1 540,9	637,3	14 274,6	13 000,0
Pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0
Przeplýwy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-19 831,8	-12 631,3	2 006,8	10 837,3
Przeplýwy pieniężne z działalności finansowej				
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów	0,0	0,0	0,0	0,0
Splata pożyczek/kredytów	-10 706,3	-6 325,6	-12 964,5	-4 834,4
Wpływy z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,0	0,0	0,0	0,0
Wykup dłużnych papierów wartościowych	-10 000,0	0,0	0,0	0,0
Dywidendy wypłacone	0,0	0,0	-31 507,8	-31 507,8
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-10 530,3	-4 115,4	-8 130,9	-2 789,8
Odsetki zapłacone	-6 428,9	-1 312,9	-5 252,0	-1 569,1
Pozostałe	177,2	16,0	130,8	65,2
Przeplýwy pieniężne netto z działalności finansowej	-37 488,3	-11 737,9	-57 724,4	-40 635,9
Zwiększenie/(zmniejszenie) netto stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	23 706,0	6 092,0	-7 783,7	-13 835,1
Różnice kursowe netto	0,0	0,0	0,0	0,0
Środki pieniężne na początek okresu	2 464,2	20 078,2	13 638,4	19 689,8
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	26 170,2	26 170,2	5 854,7	5 854,7

Voxel S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres
 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku

	<i>Nota</i>	<i>Kapitał podstawowy</i>	<i>Nadwyżka wartości emisyjnej akcji nad ich wartością nominalną</i>	<i>Pozostałe kapitały</i>	<i>Zyski zatrzymane (niepokryte straty)</i>	<i>Razem</i>
Na dzień 1 stycznia 2023 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	74 006,9	173 370,3
Zysk/(strata) netto za okres		0,0	0,0	0,0	56 169,9	56 169,9
Inne całkowite dochody netto za okres		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Calkowity dochód za okres		0,0	0,0	0,0	56 169,9	56 169,9
Podział zysku za rok 2022 (dywidenda)		0,0	0,0	0,0	-22 790,6	-22 790,6
Na dzień 30 września 2023 roku (niebadane)		10 502,6	88 860,8	0,0	107 386,2	206 749,6
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	50 618,0	149 981,4
Zysk/(strata) netto za okres		0,0	0,0	0,0	54 896,7	54 896,7
Inne całkowite dochody netto za okres		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Calkowity dochód za okres		0,0	0,0	0,0	54 896,7	54 896,7
Podział zysku za rok 2021 (dywidenda)	28	0,0	0,0	0,0	-31 507,8	-31 507,8
Na dzień 31 grudnia 2022 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	74 006,9	173 370,3
Na dzień 1 stycznia 2022 roku		10 502,6	88 860,8	0,0	50 618,0	149 981,4
Zysk/(strata) netto za okres		0,0	0,0	0,0	43 809,8	43 809,8
Inne całkowite dochody netto za okres		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Calkowity dochód za okres		0,0	0,0	0,0	43 809,8	43 809,8
Podział zysku za rok 2021 (dywidenda)	28	0,0	0,0	0,0	-31 507,8	-31 507,8
Na dzień 30 września 2022 roku (niebadane)		10 502,6	88 860,8	0,0	62 920,0	162 283,4

Dotatkowe noty objaśniające do śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego załączone na stronach od 36 do 50 stanowią jego integralną część

DODATKOWE NOTY OBJAŚNIAJĄCE

23. Informacje ogólne

Voxel S.A. („Spółka”) jest spółką akcyjną z siedzibą w Krakowie, której akcje znajdują się w publicznym obrocie. Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki obejmuje okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku oraz zawiera dane porównawcze za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2022 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku.

Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy, dla Krakowa – Śródmieście w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000238176. Spółce nadano numer statystyczny REGON 120067787.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Podstawowym przedmiotem działania Spółki jest świadczenie usług medycznych, w szczególności:

- diagnostyka obrazowa (tomografia komputerowa, rezonans magnetyczny, pozytonowa tomografia emisyjna, badania medycyny nuklearnej)
- produkcja i sprzedaż radiofarmaceutyków
- teleradiologia
- badania kliniczne.

Podmiotem bezpośrednio dominującym Spółki jest Voxel International S.a.r.l.

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji w dniu 22 listopada 2023 roku.

Spółka sporządziła również śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku, które w dniu 22 listopada 2023 roku zostało przez Zarząd zatwierdzone do publikacji.

24. Podstawa sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonym przez UE („MSR 34”).

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok zakończony 31 grudnia 2022 roku zatwierdzonym do publikacji w dniu 28 marca 2023 roku.

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

Niniejsze śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółkę w dającej się przewidzieć przyszłości, czyli między innymi przy założeniu, że obecnie obowiązujące umowy z wojewódzkimi oddziałami Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: „NFZ”) w większości będą trwać co najmniej do 30 września 2024 roku. W ostatnich latach Narodowy Fundusz Zdrowia regularnie zawierał ze spółkami z Grupy nowe umowy na wykonywanie świadczeń, których zawarcie było następstwem postępowań przetargowych, ale także aneksy do obowiązujących umów w zakresie diagnostyki obrazowej i medycyny nuklearnej. W latach 2021-2023 w ramach tych postępowań konkursowych jednostka dominująca zawarła z NFZ kilka nowych umów, w tym w 2023 roku jednostka dominująca zawarła jedną nową umowę oraz wydłużyła czternaście dotychczasowych umów w trybie postępowania konkursowego. Dodatkowo większość dotychczasowych umów, które kończyły się w 2023 roku zostały przedłużone do dnia 30 września 2024 roku i 31 grudnia 2024 roku. Jest możliwe, że w 2023 roku odbędą się kolejne postępowania konkursowe dotyczące odnowienia obecnych umów (obecnie trwa postępowanie konkursowe dotyczące odnowienia dwóch dotychczasowych umów).

Ponadto począwszy od dnia 1 kwietnia 2019 roku Narodowy Fundusz Zdrowia zlikwidował limity znajdujące się w umowach na świadczenie usług w zakresie badań tomografii komputerowej i rezonansu magnetycznego, co miało istotny wpływ na wolumeny badań realizowane w 2019 roku, a także na wyniki Spółki. Zniesienie limitów obowiązywało także w latach 2020–2022 roku i obowiązuje w 2023 roku.

Rozprzestrzenianie się wirusa SARS-CoV-2 na terenie Polski, ogłoszony w 2020 roku stan epidemii miały wpływ na działalność Spółki w latach 2020–2021, w tym głównie na zmniejszenie liczby badań w podmiotach diagnostycznych. W 2022 i 2023 roku Spółka nie odnotowała wpływu epidemii na zmniejszenie liczby wykonywanych badań i procedur.

W związku z tym na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego Zarząd nie stwierdza istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółkę

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

25. Istotne zasady (polityka) rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku.

W związku z wejściem w życie MSSF 16 *Leasing* z dniem 1 stycznia 2019 roku, Spółka zdecydowała się wdrożyć ten standard od dnia wejścia jego w życie, z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, w której nie musi przekształcać danych porównawczych. W konsekwencji, datą zastosowania standardu po raz pierwszy był pierwszy dzień rocznego okresu sprawozdawczego, w którym Spółka po raz pierwszy zastosowała zasady nowego standardu. W dniu pierwszego zastosowania nowego standardu, tj. w dniu 1 stycznia 2019 roku Spółka ujęła aktywa i zobowiązania związane z zastosowaniem nowego standardu w bilansie otwarcia na dzień 1 stycznia 2019 roku.

Wpływ zastosowania nowego standardu na sprawozdania finansowe Spółki jest następujący:

	<i>bez zastosowania MSSF 16</i>	<i>po zastosowaniu MSSF 16</i>	<i>Zmiana</i>
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 1 stycznia 2019 roku			
Rzeczowe aktywa trwałe	107 525,9	150 947,6	43 421,7
Aktywa razem			43 421,7
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 429,3	44 851,0	43 421,7
- w tym zobowiązania krótkoterminowe	500,3	7 779,3	7 279,0
- w tym zobowiązania długoterminowe	929,0	37 071,7	36 142,7
Zobowiązania razem			43 421,7
Sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień 30 września 2023 roku			
Rzeczowe aktywa trwałe	124 822,3	187 630,8	62 808,5
Aktywa razem			62 808,5
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	8 490,4	75 026,1	66 535,7
- w tym zobowiązania krótkoterminowe	2 615,5	14 719,5	12 104,0
- w tym zobowiązania długoterminowe	5 874,9	60 306,6	54 431,7
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	16 836,2	16 128,0	-708,2
Zobowiązania razem			65 827,5
Kapitał własny	209 768,7	206 749,6	-3 019,1

Voxel S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres
 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

	<i>bez zastosowania MSSF 16</i>	<i>po zastosowaniu MSSF 16</i>	<i>Zmiana</i>
Sprawozdanie z całkowitych dochodów za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku			
Koszt własny sprzedaży	-139 831,3	-138 266,9	1 564,4
Koszty ogólnego zarządu	-7 842,6	-7 813,4	29,2
Amortyzacja	-12 242,9	-21 910,3	-9 667,4
Usługi obce	-77 794,0	-66 533,0	11 261,0
Koszty finansowe	-9 353,8	-11 500,6	-2 146,8
Zysk/(strata) brutto	70 026,0	69 472,8	-553,2
Podatek dochodowy	-13 408,0	-13 302,9	105,1
Zysk/(strata) netto	56 618,0	56 169,9	-448,1
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku			
Przeplwy pieniężne z działalności finansowej			
Splata zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	-1 403,5	-10 530,3	-9 126,8
Odsetki zapłacone	-4 294,7	-6 428,9	-2 134,2
Przeplwy pieniężne netto z działalności finansowej	-26 227,3	-37 488,3	-11 261,0

Wpływ zastosowania MSSF 16 *Leasing* w Grupie wynika głównie z ujęcia jako aktywa i zobowiązania z tyt. leasingu finansowego wieloletnich umów najmu lokali, w których znajdują się pracownie należące do Grupy oraz budynki biurowe, a także umów wynajmu długoterminowego samochodów (umowy z reguły 2-3 letnie). Grupa przeanalizowała wszystkie obowiązujące umowy i tylko w przypadku jednej umowy najmu stwierdziła, że w przypadku najmu części lokalu nie występuje leasing finansowy (z powodu braku kontroli nad tzw. częściami wspólnymi). W przypadku umów na czas nieokreślony przyjęto okres trwania leasingu jako okres 10-letni, co jest zbliżone z okresem trwania umów na czas określony oraz oczekiwaniami Grupy. Wysokość stopy dyskonta wyznaczono w oparciu o rynkowe stawki oprocentowania kredytów bankowych, ze szczególnym uwzględnieniem aktualnej umowy kredytowej Grupy. W zależności od długości okresu finansowania i momentu ujęcia umowy kształtowała się ona w przedziale od 3,3% do 9,6%.

W przypadku umów najmu zapisy przewidują z reguły coroczne zmiany cen czynszów w oparciu o wzrost wskaźnika inflacji. Spółka spodziewa się zatem przeszacowania aktywów i zobowiązań w kolejnych okresach rocznych, w korespondencji ze zmianą stawek czynszów.

26. Sezonowość działalności

Działalność Spółki nie ma charakteru sezonowego, zatem przedstawiane wyniki Spółki nie odnotowują istotnych wahań w trakcie roku.

27. Informacje dotyczące segmentów

Informacja dotycząca segmentów działalności Spółki została zaprezentowana w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku i tym samym Spółka korzysta ze zwolnienia wynikającego z MSSF 8.4 *Segmenty operacyjne* w zakresie śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego.

28. Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

W dniu 30 czerwca 2023 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło dokonać podziału zysku za rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2022 roku w kwocie 54 896,7 tysięcy złotych w następujący sposób: kwota 37 626,7 tysięcy złotych została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki (prezentowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach zysków zatrzymanych), a kwota 17 270,0 tysięcy złotych przeznaczona na wypłatę dywidendy. Dodatkowo na wypłatę dywidendy przeznaczono kwotę 5 520,6 tysięcy złotych pochodzącą z zysków zatrzymanych z lat ubiegłych. Łączna kwota dywidendy wyniosła 22 790,6 tysięcy złotych, tj. 2,17 złote na jedną akcję Spółki. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło jako dzień dywidendy 29 września 2023 roku oraz określiło termin wypłaty dywidendy na dzień 21 grudnia 2023 roku.

W dniu 6 czerwca 2022 roku Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki postanowiło dokonać podziału zysku za rok

Voxel S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres
9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
(w tysiącach PLN)

obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2021 roku w kwocie 34 935,6 tysięcy złotych w następujący sposób: kwota 10 658,0 tysięcy złotych została przeznaczona na kapitał zapasowy Spółki (prezentowany w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w ramach zysków zatrzymanych), a kwota 24 277,6 tysięcy złotych przeznaczona na wypłatę dywidendy. Dodatkowo na wypłatę dywidendy przeznaczono kwotę 7 230,2 tysięcy złotych pochodzącą z zysków zatrzymanych z lat ubiegłych. Łączna kwota dywidendy wyniosła 31 507,8 tysięcy złotych, tj. 3,0 złote na jedną akcję Spółki. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Spółki określiło jako dzień dywidendy 30 czerwca 2022 roku oraz określiło termin wypłaty dywidendy na dzień 14 lipca 2022 roku.

29. Przychody i koszty

29.1. Koszty działalności operacyjnej

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Amortyzacja	21 910,3	7 559,7	19 701,8	6 657,2
Zużycie materiałów i energii	22 024,5	7 521,6	17 267,3	6 281,9
Usługi obce	66 533,0	23 329,5	47 642,9	16 653,0
Koszty świadczeń pracowniczych	34 068,1	11 654,3	27 477,5	9 531,4
Podatki i opłaty	439,3	97,8	234,4	74,3
Pozostałe koszty rodzajowe	1 105,1	399,5	907,9	321,4
Koszty według rodzajów ogółem, w tym:	146 080,3	50 562,4	113 231,8	39 519,2
Pozycje ujęte w koszcie własnym sprzedaży	138 266,9	48 159,3	105 201,6	37 029,0
Pozycje ujęte w kosztach sprzedaży	0,0	0,0	0,0	0,0
Pozycje ujęte w kosztach ogólnego zarządu	7 813,4	2 403,1	8 030,2	2 490,2
Zmiana stanu produktów	0,0	0,0	0,0	0,0

Wzrost kosztów zużycia materiałów i energii, kosztów usług obcych oraz kosztów świadczeń pracowniczych w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w III kwartale 2023 roku w porównaniu do roku ubiegłego jest związany ze wzrostem skali działalności (wzrost liczby badań, nowe pracownie otwarte w 2022 i 2023 roku oraz prowadzone inwestycje spowodowały zwiększenie bazy kosztowej). Na wzrost kosztów wynagrodzeń i usług obcych miały też wpływ podwyżki wynagrodzeń personelu medycznego wprowadzone w trakcie 2022 i 2023 roku w pracowniach Spółki. Wzrost amortyzacji na skutek dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, zmiany stawek amortyzacyjnych, ujęcia nowych umów najmu i zmiany stawek czynszów (coroczna rewaloryzacja).

29.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)	Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)	Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)
Pozostałe przychody operacyjne				
Otrzymane darowizny i dotacje	1 089,7	315,5	1 212,2	398,0
Zysk na sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	207,6	106,0	0,0	0,0
Pozostałe	136,4	24,1	181,3	8,8
Pozostałe przychody operacyjne ogółem	1 433,7	445,6	1 393,5	406,8

Nieznaczny wzrost pozostałych przychodów operacyjnych w porównaniu do roku poprzedniego głównie z uwagi na ujęcie w III kwartale 2022 roku zysku ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (głównie ze sprzedaży samochodów), częściowo skompensowany niższymi przychodami z tytułu otrzymanych dotacji.

Voxel S.A.
Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres
9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
(w tysiącach PLN)

<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Koszty publiczno-prawne	169,6	49,6	227,0	95,9
Utworzenie odpisu aktualizującego środki trwałe	0,0	0,0	0,0	0,0
Oplaty egzekucyjne i kary	128,2	44,7	31,4	25,1
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych i koszty ich likwidacji	0,0	0,0	271,6	328,2
Darowizny	201,9	56,0	354,5	17,3
Pozostałe	207,1	128,2	80,9	14,6
Pozostałe koszty operacyjne ogółem	706,8	278,5	965,4	481,1

Zmniejszenie pozostałych kosztów operacyjnych w porównaniu do roku poprzedniego głównie z uwagi na ujęcie w III kwartale 2022 roku straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych (powstałej w związku z likwidacją sprzętu medycznego) oraz niższy koszt przekazanych darowizn (wyższe darowizny dokonane w ubiegłym roku dotyczyły głównie pomocy humanitarnej przekazanej dla ukraińskich szpitali).

29.3. Przychody i koszty finansowe

<i>Przychody finansowe</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Przychody z tytułu odsetek bankowych	347,9	175,2	0,0	0,0
Przychody z tytułu odsetek od udzielonych pożyczek	1 043,1	419,1	324,0	210,5
Przychody z tytułu poręczeń	298,6	32,8	544,4	190,8
Dodatnie różnice kursowe	0,0	0,0	0,0	0,0
Przychody z tytułu dywidendy	4 698,2	0,0	14 274,6	5 000,0
Wycena udziałów w wspólnym przedsięwzięciu	0,0	0,0	0,0	0,0
Pozostałe	105,5	31,3	122,4	71,1
Przychody finansowe ogółem	6 493,3	658,4	15 265,4	5 472,4

Spadek przychodów finansowych z uwagi na niższe przychody z tytułu dywidend od jednostek zależnych (niższa dywidenda od spółki Alteris S.A. oraz brak dywidendy od VITO-MED sp. z o.o.). Wzrost przychodów z tytułu odsetek bankowych oraz odsetek od pożyczek w związku ze zwiększeniem finansowania udzielonego jednostkom zależnym oraz wzrostem ich oprocentowania (na skutek wzrostu stóp procentowych), ale spadek przychodów z tytułu udzielonych poręczeń.

Dodatkowo wartość odsetek od udzielonych pożyczek została pomniejszona o odpis aktualizujący wartość odsetek od pożyczki udzielonej spółce VITO-MED sp. z o.o. w kwocie 128,2 tysięcy złotych w związku ze zwolnieniem z długu (więcej szczegółów znajduje się w nocie 44 niniejszego sprawozdania).

<i>Koszty finansowe</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Odsetki od pożyczek	1 428,2	398,4	1 586,0	643,8
Odsetki od obligacji	3 330,1	810,8	3 021,5	1 409,0
Odsetki od kredytów bankowych	2,9	2,9	142,0	64,7
Koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego	2 456,7	950,2	1 813,7	677,4
Odsetki od zobowiązań	3,2	1,1	26,6	3,8
Ujemne różnice kursowe	66,8	12,9	69,5	28,1
Koszty poręczeń	0,0	0,0	152,0	4,1
Wycena udziałów w wspólnym przedsięwzięciu i jednostce stowarzyszonej	314,5	0,0	584,0	323,9
Odpis aktualizujący wartość udziałów	2 955,0	2 955,0	0,0	0,0
Pozostałe	943,2	847,3	211,1	70,9
Koszty finansowe ogółem	11 500,6	5 978,6	7 606,4	3 225,7

Wyższe koszty finansowe związane w związku z ujęciem odpisu aktualizującego wartość udziałów w VITO-MED na kwotę 2 952,5 tysięcy złotych oraz odpisu aktualizującego wartość pożyczki udzielonej VITO-MED sp. z o.o. na kwotę 830,2 tysięcy złotych. Oba odpisy zostały utworzone w związku z transakcją sprzedaży udziałów oraz

zwolnienia z długu, które miały miejsce w dniu 31 października 2023 roku i które szerzej opisano w nocie 44 do niniejszego sprawozdania.

Dodatkowo wzrost kosztów finansowych spowodowany wzrostem stóp procentowych (wpływ na koszty odsetek od obligacji w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku, przy czym w III kwartale 2023 roku spadek odsetek w związku ze zmniejszeniem zadłużenia z tego tytułu) oraz zwiększeniem zadłużenia (wpływ na koszty finansowe z tytułu umów leasingu finansowego). Zwiększenie kosztów spowodowane także ujęciem udziału w wyniku (stracie netto) jednostek stowarzyszonych (Radpoint sp. z o.o. i Albireo Biomedical sp. z o.o. w likwidacji).

30. Podatek dochodowy

Uzgodnienie podatku dochodowego od zysku brutto przed opodatkowaniem według ustawowej stawki podatkowej, z podatkiem liczonym według efektywnej stawki podatkowej Spółki przedstawia się następująco:

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem z działalności kontynuowanej	69 472,8	23 701,4	51 127,7	23 916,9
Zysk/ (strata) brutto przed opodatkowaniem	69 472,8	23 701,4	51 127,7	23 916,9
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19% (2022: 19%)	13 199,8	4 503,3	9 714,0	4 544,0
Korekty dotyczące bieżącego podatku dochodowego z lat ubiegłych	0,0	0,0	0,0	0,0
Koszty trwale nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów	1 555,5	977,4	689,7	248,7
Przychody trwale nie będące podstawą do opodatkowania	-1 452,4	-161,8	-3 085,8	-1 070,4
Pozostałe	0,0	0,0	0,0	0,0
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 19% (2022: 14%)	13 302,9	5 318,9	7 317,9	3 722,3
Podatek dochodowy (obciążenie) wykazany w zysku lub w stracie	13 302,9	5 318,9	7 317,9	3 722,3

W 2023 i 2022 roku przychody trwale nie będące podstawą opodatkowania to głównie przychody z tytułu otrzymanych dywidend od spółek zależnych.

31. Rzeczowe aktywa trwale i aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży

Kupno i sprzedaż

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwale o wartości 15 599,0 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku – o wartości 10 646,6 tysięcy złotych). Zakupy środków trwałych związane były głównie z prowadzonymi inwestycjami oraz z zakupem sprzętu medycznego. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka nabyła rzeczowe aktywa trwale o wartości 8 982,5 tysięcy złotych (w tym okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku – o wartości 4 447,5 tysięcy złotych).

Spółka korzysta z pożyczek do sfinansowania zakupów sprzętu medycznego. W niektórych transakcjach zakupy te finansowane są bezpośrednio (tj. poprzez płatność do dostawcy) lub przez refundację. Sfinansowany bezpośrednio za pomocą pożyczek finansowych sprzęt medyczny nie jest zatem wykazany w rachunku przepływów pieniężnych w linii wydatki inwestycyjne (z uwagi na brak przepływu pieniężnego). W 2023 i 2022 roku takie transakcje nie miały miejsca.

Dodatkowo w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Spółka dokonała ujawnienia nowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania na łączną kwotę 9 883,2 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku: 7 093,5 tysięcy złotych) oraz przeszacowania tych aktywów co spowodowało wzrost ich wartości o 7 214,2 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30

września 2023 roku: 2 334,4 tysięcy złotych). W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka dokonała ujawnienia nowych aktywów z tytułu prawa do użytkowania na łączną kwotę 1 523,5 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku: 0) oraz przeszacowania tych aktywów co spowodowało wzrost ich wartości o 12 393,2 tysięcy złotych (w tym w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku: 10 527,4 tysięcy złotych). Ujawnione aktywa związane były głównie z zawarciem nowych umów oraz wydłużeniem terminów obowiązywania dotychczasowych umów najmu lokali dotyczących przede wszystkim istniejących oraz nowych pracowni Spółki.

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Spółka sprzedała oraz zlikwidowała składniki rzeczowych aktywów trwałych o wartości netto 4 022,1 tysięcy złotych (w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku – o wartości 3 135,5 tysięcy złotych). Sprzedaż i likwidacja dotyczyła sprzętu medycznego. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka sprzedała oraz zlikwidowała składniki rzeczowych aktywów trwałych o wartości netto 385,7 tysięcy złotych (w okresie 3 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku – o wartości 382,9 tysięcy złotych).

Na dzień 30 września 2023 roku Spółka nie wykazała aktywów trwałych przeznaczonych do sprzedaży. Na dzień 30 czerwca 2023 roku oraz na dzień 31 grudnia 2022 roku Spółka wykazywała aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży w kwocie 36,6 tysięcy złotych. Były to samochody, które zostały wykupione po okresie trwania umowy leasingu w celu ich dalszej sprzedaży.

Odpisy z tytułu utraty wartości

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości środków trwałych.

32. Aktywa niematerialne

Kupno i sprzedaż

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku Spółka nabyła i wytworzyła nakładem własnym składniki aktywów niematerialnych o wartości 775,5 tysięcy złotych. W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka nabyła i wytworzyła nakładem własnym składniki aktywów niematerialnych o wartości 1 443,1 tysięcy złotych. Zwiększenia dotyczyły głównie kosztów prac rozwojowych.

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka nie dokonywała sprzedaży oraz likwidacji składników aktywów niematerialnych.

Odpisy z tytułu utraty wartości

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka nie rozpoznała odpisu z tytułu utraty wartości składników aktywów niematerialnych.

33. Zapasy

Na dzień 30 września 2023 roku w skład pozycji zapasów wchodziły głównie materiały. Zapasy są wyceniane według niższej z dwóch wartości: ceny nabycia/ kosztu wytworzenia i możliwej do uzyskania ceny sprzedaży netto.

W okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2022 roku Spółka nie dokonała odpisu aktualizującego wartość zapasów.

34. Pozostałe aktywa finansowe

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Pożyczki udzielone	28 465,4	15 405,7	13 454,2	8 507,0
Aktywa z tyt. udzielonych poręczeń	191,7	267,8	203,1	201,5
Należności z tytułu dywidend	3 157,3	3 794,6	0,0	0,0
Pozostałe aktywa	1 437,2	1 406,0	1 346,1	1 314,3
Razem pozostałe aktywa finansowe	33 251,6	20 874,1	15 003,4	10 022,8
- krótkoterminowe	33 251,6	20 874,1	15 003,4	4 781,4
- długoterminowe	0,0	0,0	0,0	5 241,4

Większość aktywów finansowych stanowią aktywa z tytułu udzielonych pożyczek, w całości krótkoterminowe. Zmiany w obrębie pożyczek dotyczyły głównie zwiększenia finansowania udzielonego spółkom zależnym, tj. VITO-MED sp. z o.o., Voxel Inwestycje sp. z o.o. i Radpoint sp. z o.o

Na dzień 30 września 2023 roku w pozycji pozostałe aktywa finansowe znajdowały się głównie aktywa z tytułu objętych obligacji od spółki Radpoint sp. z o.o. w kwocie 1 100,0 tysięcy złotych, powiększonej o naliczone odsetki (na dzień 30 września 2023 roku i na dzień 31 grudnia 2022 roku aktywo krótkoterminowe, natomiast na dzień 30 września 2022 roku aktywo długoterminowe).

35. Należności handlowe i pozostałe

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Należności handlowe	54 734,1	50 471,0	46 778,9	42 370,9
Zaliczki na zakupy i dostawy	1,5	0,0	0,0	0,0
Należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych	0,0	0,0	0,0	0,0
Rozliczenia międzyokresowe	888,0	622,0	1 081,8	958,1
Pozostałe (w tym wadła, kaucje)	1 208,2	957,2	974,2	1 078,5
Należności handlowe oraz pozostałe należności ogółem	56 831,8	52 050,2	48 834,9	44 407,5

Wzrost należności w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz 30 września 2022 roku w korelacji ze wzrostem skali działalności i przychodów ze sprzedaży.

36. Oprocentowane kredyty bankowe i pożyczki

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Długoterminowe:	6 817,6	11 438,5	15 661,3	17 767,0
Kredyty bankowe	0,0	0,0	0,0	0,0
Pożyczki od instytucji finansowych	6 817,6	11 438,5	15 661,3	17 767,0
Krótkoterminowe:	6 607,4	8 312,1	8 470,0	8 749,2
Kredyty bankowe	31,4	15,3	18,9	18,7
Pożyczki od instytucji finansowych	6 576,0	8 296,8	8 451,1	8 730,5
Razem	13 425,0	19 750,6	24 131,3	26 516,2

Zmniejszenie zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w porównaniu do stanu z dnia 31 grudnia 2022 roku oraz 30 września 2022 roku w związku z terminową spłatą tych zobowiązań. Spółka w 2023 roku oraz w 2022 roku nie zawarła żadnych nowych umów kredytów i pożyczek.

W dniu 5 czerwca 2023 roku spółki z Grupy, to jest Spółka, Alteris S.A., Scanix sp. z o.o., Exira Gamma Knife sp. z o.o. i VITO-MED sp. z o.o. zawarły aneks do umowy o limit wierzytelności zawartej z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. Na podstawie aneksu wprowadzono m.in. poniższe zmiany:

- (i) dokonano obniżenia udzielonego przez Bank limitu wierzytelności z kwoty 25 milionów złotych do kwoty 22 milionów złotych,
- (ii) wydłużono okres udostępnienia kredytu do dnia 16 marca 2025 roku,
- (iii) VITO-MED sp. z o.o. przestała być stroną umowy o limit wierzytelności,
- (vi) zrezygnowano z przyznanego w ramach Limitu kredytu odnawialnego z przeznaczeniem na finansowanie realizowanych kontraktów przez Alteris S.A.,
- (vii) zrezygnowano z zabezpieczenia spłaty Limitu w postaci:
 - cesji cichej należności istniejących i przyszłych wynikających z umowy współpracy zawartej przez Spółkę, a wybranym podmiotem komercyjnym zgodnie z umową o przelew wierzytelności,
 - zastawu rejestrowego na maszynach i urządzeniach (używanych i nowych), stanowiących własność Spółki,
 - cesji wierzytelności z umowy ubezpieczenia dla powyższego przedmiotu zastawu.

37. Zobowiązania z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Długoterminowe:	29 897,5	29 863,3	39 794,9	44 750,7
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	29 897,5	29 863,3	39 794,9	44 750,7
Krótkoterminowe:	10 726,9	9 916,1	9 976,3	11 277,2
Zobowiązania z tytułu emisji obligacji	9 863,3	9 863,3	9 863,3	9 833,3
Naliczone odsetki	863,6	52,8	113,0	1 443,9
Razem	40 624,4	39 779,4	49 771,2	56 027,9
Wpływ z emisji obligacji serii L	0,0	0,0	5 000,0	5 000,0
Wpływ z emisji obligacji serii M	40 000,0	40 000,0	50 000,0	50 000,0
Koszty emisji	-546,9	-546,9	-636,9	-636,9
Wpływ netto z emisji obligacji	39 453,1	39 453,1	54 363,1	54 363,1
Część ujęta w kapitałach własnych	0,0	0,0	0,0	0,0
Koszty emisji i obligacje rozliczane w czasie	307,7	273,4	205,1	220,9
Naliczone odsetki wycenione wg zamortyzowanego kosztu	863,6	52,8	113,0	1 443,9
Razem	40 624,4	39 779,3	54 681,2	56 027,9
Część krótkoterminowa	10 726,9	9 916,1	9 976,3	11 277,2
Część długoterminowa	29 897,5	29 863,3	39 794,9	44 750,7

Obligacje serii L

W dniu 10 lutego 2021 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę nr 1/02/2021 w sprawie emisji obligacji, serii L, ich dematerializacji oraz wprowadzenia do obrotu na Catalyst. Przydział 5 000 sztuk obligacji serii L nastąpił w dniu 19 lutego 2021 roku. Wartość nominalna jednej obligacji wyniosła 1 tysiąc złotych, cena emisyjna jednej obligacji była równa wartości nominalnej. Łączna wartość nominalna wyemitowanych obligacji wyniosła 5 milionów złotych. Termin wykupu obligacji przypadał w okresie 36 miesięcy od dnia ich przydziału, tj. w dniu 19 lutego 2024 roku. W dniu 19 grudnia 2022 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę nr 01/12/2022 w sprawie wcześniejszego wykupu obligacji serii L. Obligacje serii L w kwocie 5,0 milionów złotych zostały wykupione w dniu 29 grudnia 2022 roku w celu ich umorzenia. Spółka zdecydowała się na wcześniejszy wykup biorąc pod uwagę stan posiadanych środków pieniężnych i rosnący koszt długu odsetkowego. Obligacje serii L były niezabezpieczone.

Obligacje serii M

W dniu 20 maja 2021 roku Zarząd Spółki podjął uchwałę nr 1/05/2021 (zmieniona w dniu 15 czerwca 2021 roku) w sprawie emisji obligacji, serii M, ich dematerializacji oraz wprowadzenia do obrotu na Catalyst. Przydział 50 000 sztuk obligacji serii M nastąpił w dniu 24 czerwca 2021 roku. Wartość nominalna jednej obligacji wyniosła 1 tysiąc złotych, cena emisyjna jednej obligacji była równa wartości nominalnej. Łączna wartość nominalna wyemitowanych obligacji wyniosła 50 milionów złotych. W czerwcu 2023 roku, zgodnie z Warunkami Emisji Obligacji serii M, dokonano obniżenia wartości nominalnej jednej obligacji serii M do kwoty 800 złotych. Wpłata świadczenia na rzecz Obligatariuszy nastąpiła 26 czerwca 2023 roku. Termin wykupu obligacji przypada w okresie 48 miesięcy od dnia ich przydziału, tj. w dniu 24 czerwca 2025 roku. Obligacje serii M są niezabezpieczone.

Obligacje serii M są, a L były notowane na Catalyst prowadzonym przez GPW w Warszawie.

Koszty emisji

Koszty emisji obejmują rozliczane w czasie wydatki związane bezpośrednio z procesem emisji obligacji. Koszty emisji ujęte w niniejszej notcie obejmują łączne koszty emisji obligacji serii L i M. Wynagrodzenie doradców zewnętrznych (finansowych i prawnych) przy żadnej ze wspomnianych emisji nie przekroczyło łącznie 2,25% wartości danej emisji.

38. Przychody przyszłych okresów

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Dotacje do środków trwałych	13 226,5	13 542,0	12 337,4	12 643,0
Pozostałe	0,0	0,0	0,1	201,5
Przychody przyszłych okresów ogółem	13 226,5	13 542,0	12 337,5	12 844,5
- krótkoterminowe	1 260,7	5 218,4	1 269,7	1 591,8
- długoterminowe	11 965,8	8 323,6	11 067,8	11 252,7

Otrzymana w latach poprzednich dotacja do środków trwałych dotyczyła dofinansowania z funduszy UE projektu pod nazwą „Wdrożenie innowacyjnego zespołu produkcyjno-usługowego w sektorze usług medycznych” ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, Działanie 4.4 "Inwestycje w innowacyjne przedsiębiorstwa", realizowanego przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości.

Dotacje rozliczane są przez okres amortyzacji dofinansowanych środków trwałych, więc od 5 do 20 lat.

Ponadto w ostatnich latach spółka zawarła cztery umowy o dofinansowanie dotyczące następujących projektów:

- w dniu 15 maja 2019 roku Spółka zawarła z Małopolskim Centrum Przedsiębiorczości umowę na dofinansowanie projektu realizowanego w ramach prac rozwojowych na „Przeprowadzenie prac rozwojowych mających na celu wdrożenie innowacyjnej technologii nowej linii radiofarmaceutyków.” Budżet projektu – 4 296,0 tysięcy złotych, dofinansowanie na poziomie 1 549,0 tysięcy złotych.
- w dniu 21 stycznia 2020 roku Spółka zawarła z Małopolskim Centrum Przedsiębiorczości umowę o dofinansowanie projektu na „Rozbudowę działu B+R w celu prowadzenia prac nad nowymi radiofarmaceutykami”. Docelowe dofinansowanie wynosi 864 tysięcy złotych co stanowi około 54% wydatków kwalifikowanych.
- w dniu 10 lutego 2020 roku Spółka zawarła z Małopolskim Centrum Przedsiębiorczości umowę o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach prac rozwojowych na „Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych mających na celu wdrożenia innowacji procesowej opartej o sztuczną inteligencję w pracowniach diagnostyki obrazowej MRI”. Dofinansowanie z tego projektu wynosi około 1 286,6 tysięcy złotych, co stanowi 40% wydatków kwalifikowanych.
- w dniu 26 stycznia 2023 roku Spółka zawarła z Agencją Badań Medycznych umowę o dofinansowanie projektu realizowanego w ramach prac rozwojowych na „Przeprowadzenie prac badawczo-rozwojowych produktu radiofarmaceutycznego do diagnostyki raka prostaty i guzów neuroendokrynych”. Dofinansowanie z tego projektu wynosi około 4 680,5 tysięcy złotych, co stanowi 57% wydatków kwalifikowanych.

Trzy pierwsze projekty powinny się zakończyć w bieżącym roku. Czwarty projekt będzie realizowany do czerwca 2027 roku.

W pozycji pozostałe ujmowane były odroczone przychody związane z otrzymaniem w 2020 roku od Narodowego Funduszu Zdrowia kwot zaliczek na poczet realizacji przyszłych badań. Zaliczki zostały ujęte jako przychody przyszłych okresów. Badania te podlegały realizacji i rozliczeniu w okresach późniejszych – termin ich rozliczenia wydłużono do końca 2023 roku. Na dzień 30 września 2023 roku zaliczki te zostały w całości rozliczone.

39. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Zobowiązania finansowe				
Zobowiązania handlowe	12 523,4	11 063,2	10 585,9	9 644,7
Rozliczenia międzyokresowe bierne	0,0	0,0	0,0	0,0
Pozostałe	22 790,6	22 790,6	0,0	0,0
Razem zobowiązania finansowe	35 314,0	33 853,8	10 585,9	9 644,7
Zobowiązania niefinansowe				
Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych i podatków	6 028,1	3 285,2	4 953,3	2 836,7
- w tym z tytułu podatku dochodowego	3 433,3	544,6	2 502,5	618,1
Zobowiązania z tytułu nabycia środków trwałych	1 380,5	1 594,5	2 847,6	3 890,0
Pozostałe	51,3	58,1	52,6	41,8
Razem zobowiązania niefinansowe	7 459,9	4 937,8	7 853,5	6 768,5
Razem zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania				
	42 773,9	38 791,6	18 439,4	16 413,2
- długoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0
- krótkoterminowe	39 340,6	38 247,0	15 936,9	15 795,1
- zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	3 433,3	544,6	2 502,5	618,1

Wzrost zobowiązań handlowych na skutek wzrostu skali działalności. Ponadto Spółka na dzień 30 września 2023 roku ujmowała zobowiązania wobec akcjonariuszy z tytułu dywidendy w wysokości 20 790,6 tysięcy złotych, która jest ujęta w ramach pozostałych zobowiązań finansowych (dywidenda za 2021 rok w wysokości 31 507,8 tysięcy złotych została zapłacona w III kwartale 2022 roku, stąd na dzień 30 września 2022 roku saldo pozostałych zobowiązań wyniosło 0,0 złotych).

40. Inne istotne zmiany

40.1. Kapitałowe papiery wartościowe

W okresie objętym niniejszym śródrocznym skróconym sprawozdaniem finansowym Spółka nie wykupiła i nie wyemitowała kapitałowych papierów wartościowych.

40.2. Sprawy sądowe

W okresie sprawozdawczym nie miały miejsca istotne postępowania toczące się przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań oraz wierzytelności Spółki.

40.3. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

W dniu 26 stycznia 2023 roku Spółka zawarła z Agencją Badań Medycznych umowę o dofinansowanie projektu dotyczącego prac badawczo-rozwojowych nad nowym radioizotopem. W związku z tym na okres realizacji projektu oraz okres 10 lat od dnia jego zakończenia zostało ustanowione zabezpieczenie należytego wykonania zobowiązań wynikających z umowy w formie weksla wraz z deklaracją wekslową do wysokości 100% kwoty otrzymanego dofinansowania, tj. do kwoty 4,7 milionów złotych, powiększonej o odsetki w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, odsetki bankowe, które narosły od kwoty dofinansowania oraz o poniesione koszty windykacji.

W związku z zawartym w dniu 5 czerwca 2023 roku przez spółki z Grupy aneksem do obowiązującej umowy o limit wierzytelności z bankiem BNP Paribas Bank Polska S.A. zmniejszeniu uległa wartość zastawów rejestrowych ustanowionych na sprzęcie medycznym należącym do Spółki o kwotę 37,5 milionów złotych.

W okresie sprawozdawczym Spółka zawarła cztery umowy leasingu finansowego, w związku z czym dokonano ustanowienia zabezpieczeń związanych z tymi umowami. Nie zawarto nowych umów kredytów i pożyczek.

40.4. Zobowiązania do poniesienia nakładów inwestycyjnych

Na dzień 30 września 2023 roku zobowiązania dotyczące poniesienia nakładów na rzeczowe aktywa trwałe, poza tymi ujętymi w bilansie wynosiły 1,5 miliona złotych i dotyczyły głównie zakupu sprzętu medycznego (na dzień 30 września 2022 roku zobowiązania te wynosiły 3,6 milionów złotych i związane były z prowadzonymi inwestycjami, głównie z zakupem prac adaptacyjno-budowlanych, sprzętu medycznego i wyposażenia do pracowni Spółki od spółki Alteris).

40.5. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

	30 września 2023 (niebadane)	30 czerwca 2023 (niebadane)	31 grudnia 2022	30 września 2022 (niebadane)
Środki pieniężne w banku i w kasie	26 170,2	20 078,2	2 464,2	5 854,7
Lokaty krótkoterminowe	0,0	0,0	0,0	0,0
Razem środki pieniężne i ekwiwalenty wykazane w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych	26 170,2	20 078,2	2 464,2	5 854,7

41. Cele i zasady zarządzania ryzykiem finansowym

Do głównych instrumentów finansowych, z których korzysta Spółka, należą kredyty bankowe, obligacje, umowy leasingu finansowego, środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe. Głównym celem tych instrumentów finansowych jest pozyskanie środków finansowych na działalność Spółki. Spółka posiada też inne instrumenty finansowe, takie jak należności i zobowiązania handlowe, które powstają bezpośrednio w toku prowadzonej przez nią działalności.

Zasadą stosowaną przez Spółkę obecnie i przez cały okres objęty sprawozdaniem jest nieprowadzenie obrotu instrumentami finansowymi.

Główne rodzaje ryzyka wynikającego z instrumentów finansowych Spółki obejmują ryzyko stopy procentowej, ryzyko związane z płynnością, ryzyko walutowe oraz ryzyko kredytowe. Zarząd weryfikuje i uzgadnia zasady zarządzania każdym z tych rodzajów ryzyka.

42. Instrumenty finansowe

Wartości godziwe poszczególnych klas instrumentów finansowych

Według oceny Spółki wartość godziwa środków pieniężnych, krótkoterminowych lokat, należności handlowych, zobowiązań handlowych, kredytów, obligacji oraz pozostałych zobowiązań krótkoterminowych nie odbiega od wartości bilansowych głównie ze względu na:

- szybką rotację oraz krótki termin zapadalności, w odniesieniu do instrumentów krótkoterminowych ewentualny efekt dyskonta jest niematerialny;
- instrumenty te dotyczyły transakcji zawartych na warunkach rynkowych;
- w odniesieniu do instrumentów długoterminowych (kredyty) – ich oprocentowanie jest oparte na zmiennej rynkowej stopie i obowiązująca w umowach marża na każdą z dat bilansowych nie odbiegała od warunków rynkowych.

Voxel S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres
 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

43. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Poniższa tabela przedstawia łącznie kwoty transakcji z podmiotami powiązаныmi w okresie 9 miesięcy zakończonym dnia 30 września 2023 roku oraz 30 września 2022 roku.

<i>Podmiot powiązany</i>		<i>Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych</i>	<i>Zakupy od podmiotów powiązanych</i>	<i>Należności i pozostałe aktywa finansowe od podmiotów powiązanych</i>	<i>Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych</i>	<i>Aktywa finansowe z tyt. udzielonych pożyczek i objętych obligacji</i>	<i>Przychody finansowe (w tym otrzymane dywidendy)</i>	<i>Koszty finansowe</i>
<i>Podmiot o znaczącym wpływie na Grupę:</i>								
Voxel International S.a.r.l.	2023 (niebadane)	0,4	0,0	1,4	0,0	21,5	0,0	0,0
	2022 (niebadane)	0,9	0,0	0,9	0,0	21,5	0,0	0,0
<i>Jednostki zależne:</i>								
Alteris S.A.	2023 (niebadane)	101,5	12 142,2	2 649,2	2 085,0		144,8	
	2022 (niebadane)	587,9	8 966,6	176,3	1 991,7	0,0	8 283,6	0,0
Voxel Inwestycje sp. z o.o.	2023 (niebadane)	191,6	4 323,0	60,2	0,7	19 898,0	807,8	
	2022 (niebadane)	205,5	3 248,6	0,0	209,8	4 300,7	187,1	152,0
Exira Gamma Knife sp. z o.o.	2023 (niebadane)	232,1	210,4	42,9	24,1		48,0	
	2022 (niebadane)	263,7	363,9	55,4	43,1	0,0	71,5	0,0
VITO-MED sp. z o.o.	2023 (niebadane)	1 658,5	371,9	5 736,9	0,0	-4 059,8	9,7	830,2
	2022 (niebadane)	995,6	390,1	143,2	0,0	0,0	5 101,2	0,0
Hannah sp. z o.o. w likwidacji	2023 (niebadane)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	2022 (niebadane)	0,0	0,0	5,3	0,0	0,0	0,0	0,0
Scanix sp. z o.o.	2023 (niebadane)	1 836,0	4 397,0	-408,6	-517,0	0,0	0,0	0,0
	2022 (niebadane)	2 806,4	1 103,5	710,4	281,3	0,0	0,0	0,0
Rezonans Powiśle sp. z o.o.	2023 (niebadane)	199,4	202,8	661,1	121,3	0,0	1 540,9	0,0
	2022 (niebadane)	246,7	16,6	23,8	9,2	0,0	1 274,6	0,0
<i>Pozostałe podmioty powiązane:</i>								
Albireo Biomedical sp. z o.o.	2023 (niebadane)	0,0	0,0	0,0	0,0	85,9	1,5	34,3
	2022 (niebadane)	0,0	0,0	0,0	0,0	152,7	2,7	75,0
Radpoint sp. z o.o.	2023 (niebadane)	0,0	356,7	150,8	340,7	5 837,5	420,9	280,2
	2022 (niebadane)	0,0	115,4	56,0	14,4	5 346,4	331,2	508,9

Voxel S.A.
 Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres
 9 miesięcy zakończony dnia 30 września 2023 roku
 (w tysiącach PLN)

Powyższe transakcje z podmiotami powiązаныmi obejmują głównie zakupy produktów informatycznych oraz sprzedaż i zakup usług medycznych, najmu i pozostałych kosztów administracyjnych. Transakcje sprzedaży i zakupu z podmiotami powiązаныmi dokonywane były na warunkach rynkowych.

Transakcje z Członkami Zarządu wynikają głównie ze świadczeń pracowniczych.

	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2023 (niebadane)</i>	<i>Okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>	<i>Okres 3 miesięcy zakończony 30 września 2022 (niebadane)</i>
Zarząd Spółki				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia) w tym:	981,0	327,0	981,0	327,0
<i>Jarosław Furdal</i>	495,0	165,0	495	165
<i>Grzegorz Rutkowski</i>	486,0	162,0	486	162
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,0	0,0	0,0	0,0
Rada Nadzorcza Spółki				
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze (wynagrodzenia), w tym:	149,3	49,8	149,3	49,8
<i>Jakub Kowalik</i>	37,5	12,5	37,5	12,5
<i>Katarzyna Galus</i>	29,3	9,8	29,3	9,8
<i>Magdalena Pietras</i>	27,0	9,0	27,0	9,0
<i>Martyna Liszka-Białek</i>	28,5	9,5	28,5	9,5
<i>Vladimir Ježik</i>	27,0	9,0	27,0	9,0
Świadczenia po okresie zatrudnienia	0,0	0,0	0,0	0,0
	1 130,3	376,8	1 130,3	376,8

W okresie 9 miesięcy zakończonych dnia 30 września 2023 roku kluczowy personel kierowniczy nie zawierał transakcji z podmiotami powiązаныmi, które miałyby znaczący wpływ na śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe.

44. Zdarzenia następujące po dniu bilansowym

W dniu 31 października 2023 roku Voxel S.A. sprzedał spółce Szpital Miejski nr 4 sp. z o.o. z siedzibą w Gliwicach pakiet 100% udziałów w kapitale zakładowym VITO-MED sp. z o.o. za cenę 1 złoty. Ze sprzedażą udziałów związane były poniższe transakcje:

- utworzenie przez Voxel S.A. spółki Serpens sp. z o.o. (dalej „Spółka Celowa”),
- nabycie przez Spółkę Celową od Voxel S.A. wierzytelności z tytułu umowy pożyczki wysokości 3 103,9 tysięcy złotych przysługującej Voxel S.A. od VITO-MED sp. z o.o.,
- nabycie przez Serpens sp. z o.o. od spółki VITO-MED sp. z o.o. zorganizowanej część przedsiębiorstwa stanowiącej zespół składników materialnych i niematerialnych, przeznaczonych do prowadzenia działalności gospodarczej polegającej na udzielaniu świadczeń zdrowotnych z zakresu diagnostyki laboratoryjnej w kierunku zakażenia wirusem SARS-CoV-2. Przeniesienie tej działalności na rzecz Spółki Celowej zostało wykonane na podstawie umowy świadczenia w miejsce wykonania (Datio in Solutum) i w celu zwolnienia VITO-MED sp. z o.o. ze zobowiązania do zapłaty kwoty pożyczki otrzymanej od Voxel S.A. w wysokości 3 103,9 tysięcy złotych,
- zwolnienie przez Voxel S.A. spółki VITO-MED sp. z o.o. z długu co do kwoty 1 000,0 tysięcy złotych z tytułu udzielonej pożyczki. Po przeprowadzonej transakcji zobowiązanie VITO-MED sp. z o.o. wobec Voxel S.A. z tytułu udzielonej pożyczki wynosi 228,2 tysiące złotych.

Powyższe rozliczenia zostały przeprowadzone w związku z faktem, że Szpital Miejski nr 4 sp. z o.o. nie był zainteresowany nabyciem zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującej prowadzenie działalności w zakresie diagnostyki laboratoryjnej w kierunku zakażenia wirusem SARS-CoV-2, w celu rozliczenia

wierzytelności z tytułu umów pożyczek oraz w celu doprowadzenia do zwiększenia kapitałów własnych VITO-MED (zwolnienie z długu).

Spółka zdecydowała o przeprowadzeniu transakcji, w tym sprzedaży pakietu udziałów za cenę 1 złoty, głównie w związku z faktem, że VITO-MED sp. z o.o. wymagał w ostatnim okresie ciągłego i systematycznego wsparcia finansowego (udzielanego dotychczas przez podmioty z Grupy Kapitałowej Voxel S.A. w formie pożyczek) gdyż nie była w stanie pokrywać swoich bieżących zobowiązań z uzyskiwanych przychodów. Było to spowodowane zbyt niską wyceną realizowanych świadczeń w porównaniu do poziomu kosztów ich wykonania. Dodatkowo czynnikiem, który ograniczał możliwości zwiększania przychodów i rentowności był fakt, że VITO-MED sp. z o.o. jest małym szpitalem o określonym profilu. Nowy właściciel VITO-MED sp. z o.o. będzie miał możliwość skonsolidowania działalności szpitalnej prowadzonej w dwóch szpitalach, co powinno wpłynąć na poprawę rentowności w VITO-MED sp. z o.o.

W związku z powyższymi transakcjami Spółka rozpoznała na dzień 30 września 2023 roku odpis aktualizujący wartość udziałów w VITO-MED sp. z o.o. i udzielonych VITO-MED sp. z o.o. pożyczek w łącznej kwocie 3 913,4 tysięcy złotych, ujęty w ramach kosztów finansowych.

Poza powyższym zdarzeniem w okresie po dniu bilansowym do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie wystąpiły żadne inne istotne zdarzenia