

SKONSOLIDOWANY RAPORT PÓŁROCZNY
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED
ZA OKRES 01.01.2023 – 30.06.2023

Spis treści

- A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**
- B. WYBRANE DANE FINANSOWE**
- C. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE**

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

A. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Niniejsze półroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości („MSR”) 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” zatwierdzonego do stosowania przez Unię Europejską oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 roku w sprawie informacji bieżących i okresowych przekazywanych przez emitentów papierów wartościowych oraz warunków uznawania za równoważne informacji wymaganych przepisami prawa państwa niebędącego państwem członkowskim (Dz.U.2018.757 z 2018 roku). Sprawozdanie to obejmuje okres od 1 stycznia do 30 czerwca 2023 roku.

Podpisy Członków Zarządu:

Jacek Jakub Rozwadowski
Prezes Zarządu

Bartosz Adam Rozwadowski
Członek Zarządu

Piotr Artur Janaszek Seydlitz
Członek Zarządu

GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED
RAPORT PÓŁROCZNY ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

B. WYBRANE DANE FINANSOWE

dane w tys. zł

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT				
Przychody ze sprzedaży	297 467	64 485	235 051	50 628
Koszt własny sprzedaży	287 621	62 350	235 979	50 828
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 780	-386	-16 298	-3 511
Zysk (strata) brutto	4 723	1 024	-21 347	-4 598
Zysk (strata) netto	4 506	977	-19 271	-4 151
Liczba udziałów/akcji w sztukach	28 280 279	28 280 279	28 280 279	28 280 279
Zysk (strata) netto na akcję zwykłą (zł/euro)	0,16	0,03	-0,68	-0,15

	30.06.2023		31.12.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
BILANS				
Aktywa trwałe	415 898	93 454	372 452	79 416
Aktywa obrotowe	62 731	14 096	59 700	12 729
Kapitał własny	156 543	35 176	152 033	32 417
Zobowiązania długoterminowe	199 809	44 898	175 645	37 452
Zobowiązania krótkoterminowe	122 277	27 476	104 473	22 276
Wartość księgowa na akcję (zł/euro)	5,54	1,24	5,38	1,15

	01.01.2022- 30.06.2023		01.01.2022 - 30.06.2022	
	PLN	EUR	PLN	EUR
RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH				
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	35 663	7 731	11 228	2 419
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-20 766	-4 502	-21 740	-4 683
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-21 335	-4 625	-24 003	-5 170

Kurs EUR/PLN	30.06.2023	30.06.2022	31.12.2022
- dla danych bilansowych	4,4503	4,6806	4,6899
- dla danych rachunku zysków i strat	4,6130	4,6427	4,6883

Do przeliczenia danych bilansowych użyto kursu średniego NBP na dzień bilansowy.
Do przeliczenia pozycji rachunku zysków i strat oraz rachunku przepływów pieniężnych użyto kursu będącego średnią arytmetyczną kursów NBP obowiązujących na ostatni dzień poszczególnych miesięcy danego okresu.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

**C. PÓŁROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES OD 1
STYCZNIA 2023 R. DO 30 CZERWCA 2023 R.**

INFORMACJE OGÓLNE

I. DANE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ:

Nazwa:	Centrum Medyczne ENEL-MED S.A.
Forma prawna:	Spółka Akcyjna
Siedziba:	Warszawa, ul. Słomińskiego 19, lok.524
Kraj rejestracji:	Polska
Podstawowy przedmiot działalności:	<ul style="list-style-type: none">- Praktyka lekarska ogólna (PKD 8621Z)- Praktyka lekarska specjalistyczna (PKD 8622Z)- Działalność fizjoterapeutyczna (PKD 8690A)- Praktyka lekarska dentystryczna (PKD 8623Z)- Pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana (PKD 8690Z)
Organ prowadzący rejestr:	Krajowy Rejestr Sądowy
Numer statystyczny REGON:	140802685

II. CZAS TRWANIA GRUPY KAPITAŁOWEJ:

Spółka dominująca Centrum Medyczne ENEL-MED S.A. i pozostałe jednostki Grupy Kapitałowej zostały utworzone na czas nieoznaczony.

III. OKRESY PREZENTOWANE

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera dane za okres od 1 stycznia 2023 roku do 30 czerwca 2023 roku. Dane porównawcze prezentowane są według stanu na dzień 31 grudnia 2022 roku oraz na dzień 30 czerwca 2022 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej, za okres od 01 stycznia 2022 roku do 30 czerwca 2022 roku dla śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów, skróconego skonsolidowanego rachunku zysków i strat, śródrocznego skróconego skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych oraz śródrocznego skróconego sprawozdania ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym.

IV. SKŁAD ORGANÓW JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ 30.06.2023 R.:

Zarząd:

Jacek Jakub Rozwadowski	-	Prezes Zarządu
Bartosz Adam Rozwadowski	-	Członek Zarządu
Piotr Artur Janaszek-Seydlitz	-	Członek Zarządu

Zmiany w składzie Zarządu Spółki:

W I półroczu 2023 r. nie nastąpiły zmiany w składzie Zarządu.

Rada Nadzorcza i Komitet Audytu:

<u>Imię i nazwisko</u>	<u>Pełniona Funkcja</u>
Anna Maria Rozwadowska	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Anna Piszcz	Członek Rady Nadzorczej
Wojciech Pietrowski	Członek Rady Nadzorczej
Zbigniew Wojciech Okoński	Członek Rady Nadzorczej
Andrzej Henryk Sałasiński	Członek Rady Nadzorczej
Artur Kamil Zaczyński	Członek Rady Nadzorczej
Krzysztof Robert Kaczmarczyk	Członek Rady Nadzorczej

W skład Komitetu Audytu wchodzi następujące osoby:

- Andrzej Henryk Sałasiński – Przewodniczący Komitetu Audytu,
- Anna Maria Rozwadowska,
- Wojciech Pietrowski.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

V. BIEGLI REWIDENCI:

BDO spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
ul. Postępu 12
02-676 Warszawa

VI. ZNACZĄCY AKCJONARIUSZE JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

Zgodnie z najlepszą wiedzą Zarządu według stanu na dzień 30.06.2023 r. akcjonariuszami posiadającymi ponad 5% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy byli:

Akcjonariusze	Liczba akcji	Wartość akcji	Udział w kapitale zakładowym%	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów na WZA (%)
Adam Stanisław Rozwadowski*	6 274 415	6 274	22,2	6 274 415	22,2
Anna Maria Rozwadowska*	6 274 362	6 274	22,2	6 274 362	22,2
Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”**	4 931 844	4 932	17,4	4 931 844	17,4
Generali Otwarty Fundusz Emerytalny**	4 727 215	4 727	16,7	4 727 215	16,7
Allianz Polska OFE**	1 769 000	1 769	6,3	1 769 000	6,3
Jacek Jakub Rozwadowski*	1 050 096	1 050	3,71	1 050 096	3,71
Bartosz Adam Rozwadowski*	1 008 650	1 009	3,57	1 008 650	3,57
Pozostali	2 244 697	2 244	7,94	2 244 697	7,94
Razem	28 280 279	28 280	100	28 280 279	100

* pomiędzy Adamem Stanisławem Rozwadowskim, Anną Marią Rozwadowską, Jackiem Jakubem Rozwadowskim oraz Bartoszem Adamem Rozwadowskim istnieje domniemanie porozumienia dotyczącego nabywania akcji Spółki lub zgodnego głosowania na walnym zgromadzeniu lub prowadzenia trwałej polityki wobec Spółki. Łącznie na dzień 30.06.2023 r. posiadali oni 14.607.523 akcji (ok. 51,65% kapitału zakładowego Spółki) upoważniających do oddania 14.607.523 głosów na WZA (ok. 51,65% głosów).

** Zgodnie z informacjami uzyskanymi w związku ze Zwyczajnym Walnym Zgromadzeniem Akcjonariuszy Centrum Medycznego ENEL-MED S.A. z dnia 22 czerwca 2023 r.

VII. SPÓŁKI POWIĄZANE:

Spółki zależne według stanu na dzień 30.06.2023 r.:

- Enel Invest Sp. z o. o. (Centrum Medyczne Enel-Med S.A. posiada 100% udziałów w spółce)
- Pro Care Sp. z o. o. (Enel Invest Sp. z o.o. posiada 98% udziałów w spółce)
- Dental Nobile Clinic Sp. z o.o. (Centrum Medyczne Enel-Med S.A. posiada 100% udziałów w spółce)

Spółki stowarzyszone według stanu na dzień 30.06.2023 r.:

- Metson Sp. z o.o.
- Delina sp. z o.o.

VIII. ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez Zarząd do publikacji w dniu 28 września 2023 roku.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ
CENTRUM MEDYCZNE ENEL-MED S.A.**

Śródroczny skrócony skonsolidowany rachunek zysków i strat

ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022 dane przekształcone	za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	za okres 01.04.2022 - 30.06.2022
Działalność kontynuowana				
Przychody ze sprzedaży	297 467	235 051	155 598	119 910
Koszty własny sprzedaży	287 621	235 979	145 850	121 000
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	9 846	-928	9 747	-1 090
Pozostałe przychody operacyjne	5 130	3 870	3 724	-41
Koszty sprzedaży	11 469	12 145	6 221	7 307
Koszty ogólnego zarządu	4 806	5 002	2 525	2 581
Pozostałe koszty operacyjne	481	2 093	222	-422
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 780	-16 298	4 503	-10 598
Przychody finansowe	12 155	594	11 280	469
Koszty finansowe	5 651	5 642	3 475	3 214
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 723	-21 347	12 308	-13 343
Podatek dochodowy	216	-2 076	1 028	-1 056
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	4 506	-19 271	11 280	-12 287
Zysk (strata) z działalności zaniechanej				
Zysk (strata) netto	4 506	-19 271	11 280	-12 287
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym				
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	4 507	-19 271	11 281	-12 287
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	0,16	-0,68	0,40	-0,39
Podstawowy za okres obrotowy	0,16	-0,68	0,40	-0,39
Rozwodniony za okres obrotowy	0,16	-0,68	0,40	-0,39
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	0,16	-0,68	0,40	-0,39
Podstawowy za okres obrotowy	0,16	-0,68	0,40	-0,39
Rozwodniony za okres obrotowy	0,16	-0,68	0,40	-0,39
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)				

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów

	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	za okres 01.04.2023 - 30.06.2023	za okres 01.04.2022 - 30.06.2022
Zysk (strata) netto	4 506	-19 271	11 280	-12 287
Zmiana netto wartości godziwej aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez całkowite dochody	4	-113	41	-78
Suma dochodów całkowitych	4 510	-19 384	11 321	-12 364
Suma dochodów całkowitych przypisana akcjonariuszom niekontrolującym				
Suma dochodów całkowitych przypadająca na podmiot dominujący	4 510	-19 384	11 321	-12 364

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej

AKTYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022 dane przekształcone
Aktywa trwałe	415 898	372 452	354 250
Rzeczowe aktywa trwałe	155 428	151 581	142 927
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania*	227 488	188 980	186 627
Wartości niematerialne	17 917	17 402	15 535
Wartość firmy	3 283	2 958	
Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności	2	1	1
Pozostałe aktywa finansowe	6 682	6 219	6 109
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	3 210	3 426	1 121
Długoterminowe przedpłaty i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	1 889	1 884	1 931
Aktywa obrotowe	62 731	59 700	75 189
Zapasy	3 825	3 529	2 828
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	38 597	29 458	28 098
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	245	245	1 118
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	1 406	1 402	1 301
Pozostałe aktywa finansowe	1 644	1 614	1 590
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 014	23 452	40 255
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom	62 731	59 700	75 189
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom			
AKTYWA RAZEM	478 630	432 151	429 440

PASYWA	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022 dane przekształcone
Kapitały własne	156 543	152 033	156 219
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	156 545	152 035	156 221
Kapitał zakładowy	28 280	28 280	28 280
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	98 915	98 915	98 915
Pozostałe kapitały	148	144	155
Zyski zatrzymane	29 202	24 695	28 870
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	-2	-2	-2
Zobowiązania długoterminowe	199 809	175 645	174 436
Kredyty i pożyczki	1 047	1 302	2 159
Zobowiązania leasingowe*	193 022	168 037	165 540
Inne zobowiązania długoterminowe	5 298	5 864	6 312
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	443	443	425
Zobowiązania krótkoterminowe	122 277	104 473	98 785
Kredyty i pożyczki	10 272	7 352	4 686
Zobowiązania leasingowe*	45 714	41 406	40 577
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	63 723	54 644	51 080
Zobowiązania z tytułu bieżącego podatku dochodowego		3	
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 568	1 068	2 442

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	122 277	104 473	98 785
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży			
Zobowiązania razem	322 086	280 118	273 220
PASYWA RAZEM	478 630	432 151	429 440

*Zgodnie z MSSF16

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Śródroczne skrócone sprawozdanie ze zmian w skonsolidowanym kapitale własnym

	Kapitał zakładowy	Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	Pozostałe kapitały	Zyski zatrzymane	Kapitał własny akcjonariuszy jednostki dominującej	Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	Razem kapitały własne
01.01.2023 - 30.06.2023							
Kapitał własny na początek okresu:	28 280	98 915	144	24 695	152 035	-2	152 033
Zysk roku obrotowego				4 507	4 507		4 506
Pozostałe dochody całkowite			4		4		4
Suma dochodów całkowitych			4		4		4
Suma zmian w kapitale własnym			4	4 507	4 510		4 510
Kapitał własny na koniec okresu:	28 280	98 915	148	29 202	156 545	-2	156 543
01.01.2022 - 31.12.2022							
Kapitał własny na początek okresu:	28 280	98 915	155	48 253	175 604	-1	175 603
Zysk roku obrotowego				-23 558	-23 558		-23 558
Pozostałe dochody całkowite			-11		-11		-11
Suma dochodów całkowitych			-11	-23 558	-23 570		-23 570
Suma zmian w kapitale własnym			-11	-23 558	-23 570		-23 570
Kapitał własny na koniec okresu:	28 280	98 915	144	24 695	152 035	-2	152 033
01.01.2022 - 30.06.2022 dane przekształcone							
Kapitał własny na początek okresu:	28 280	98 915	155	48 253	175 604	-1	175 603
Zysk roku obrotowego				-19 271	-19 271		-19 271
Pozostałe dochody całkowite			-113		-113		-113
Suma dochodów całkowitych			-113	-19 271	-19 384		-19 384
Suma zmian w kapitale własnym			-113	-19 271	-19 384		-19 384
Kapitał własny na koniec okresu:	28 280	98 915	43	28 982	156 221	-2	156 219

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych

	za okres 01.01.2023 - 30.06.2023	za okres 01.01.2022 - 30.06.2022 dane przekształcone
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA		
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	4 723	-21 347
Korekty razem:	30 940	32 464
Amortyzacja	35 257	30 277
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	-10 254	2 188
Korekty z tytułu przychodów (kosztów) finansowych	4 349	3 655
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-798	1 858
Zmiana stanu rezerw	1 500	1 616
Zmiana stanu zapasów	-296	184
Zmiana stanu należności	-1 135	-5 027
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	7 231	-1 179
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-4 914	-1 110
Gotówka z działalności operacyjnej	35 663	11 117
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony		112
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	35 663	11 228
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA		
Wpływy	302	51
Zbycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych	302	41
Inne wpływy inwestycyjne		10
Wydatki	21 068	21 791
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych	20 619	21 745
Wydatki na aktywa finansowe	325	
Inne wydatki inwestycyjne	124	47
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-20 766	-21 740
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA		
Wpływy	4 961	
Kredyty i pożyczki	4 961	
Wydatki	26 296	24 003
Spląty kredytów i pożyczek	2 252	4 750
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	19 600	15 773
Odsetki	4 444	3 480
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-21 335	-24 003
D. Przepływy pieniężne netto razem	-6 438	-34 514
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-6 438	-34 514
- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	3	
F. Środki pieniężne na początek okresu	23 452	74 769
G. Środki pieniężne na koniec okresu	17 014	40 255
- o ograniczonej możliwości dysponowania	3 702	

INFORMACJE OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

I. ZGODNOŚĆ Z MIĘDZYNARODOWYMI STANDARDAMI SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

Niniejsze śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowym Standardem Rachunkowości nr 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa” oraz zgodnie z odpowiednimi Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), mającymi zastosowanie do śródrocznej sprawozdawczości finansowej, zaakceptowanymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR) i Komitet ds. Interpretacji Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i obowiązującym na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Porównywalne dane finansowe za okres 6 miesięcy kończący się 30 czerwca 2022 zostały przygotowane w oparciu o te same podstawy sporządzenia sprawozdania finansowego.

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

Zastosowano takie same zasady dla okresu bieżącego i porównywalnego.

▪ Zmiany wynikające ze zmian MSSF

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

• MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe

Nowy standard został opublikowany w dniu 18 maja 2017 roku, a następnie zmieniony w dniu 25 czerwca 2020 r. i ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 roku lub później. Dozwolone jest jego wcześniejsze zastosowanie (pod warunkiem równoczesnego zastosowania MSSF 15 i MSSF 9). Standard zastępuje dotychczasowe regulacje dotyczące umów ubezpieczeniowych (MSSF 4). W dniu 25 czerwca 2020 r. zmieniono również MSSF 4 – w zakresie wydłużenia okresu zwolnienia ubezpieczycieli z zastosowania MSSF 9 *Instrumenty finansowe* do 1 stycznia 2023 r.

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

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

• Zmiana w MSR 12 Podatek dochodowy: podatek odroczony dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji

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

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

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

W ocenie Zarządu zastosowanie MSSF 17 nie będzie miało istotnego wpływu na prezentowane w sprawozdaniu finansowym przychody Grupy.

Pozostałe zmiany w MSSF także nie mają istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe Grupy.

▪ Zmiany wprowadzone samodzielnie przez Grupę

Grupa w 2022r. wdrożyła nowy system o nazwie Mylease do obsługi umów klasyfikowanych zgodnie z MSSF16. Wdrożenie nowego systemu doprowadzi do tego, że zawarte w sprawozdaniu finansowym informacje o wpływie transakcji, innych zdarzeń i warunków na sytuację finansową, wynik finansowy, czy też przepływy pieniężne Grupy będą bardziej przydatne i wiarygodne. W związku z wdrożeniem nowego systemu ponownie została wyliczona wartość brutto aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie leasingowe. W związku z tym, że system korzysta z innej dokładniejszej formuły obliczeniowej powstały różnice w danych porównywanych za 2022r., które zostały zaprezentowane poniżej:

AKTYWA	zatwierdzone SF za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	korekta	dane po przekształceniu za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Aktywa trwałe	358 800	-4 550	354 250

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Rzeczowe aktywa trwałe	142 927		142 927
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania*	191 176	-4 550	186 627
Wartości niematerialne	15 535		15 535
Inwestycje w jednostkach powiązanych wycenianych metodą praw własności	1		1
Pozostałe aktywa finansowe	6 109		6 109
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	1 121		1 121
Długoterminowe przedpłaty i długoterminowe rozliczenia międzyokresowe czynne	1 931		1 931
Aktywa obrotowe	75 189		75 189
Zapasy	2 828		2 828
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	28 098		28 098
Należności z tytułu bieżącego podatku dochodowego	1 118		1 118
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody	1 301		1 301
Pozostałe aktywa finansowe	1 590		1 590
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	40 255		40 255
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom	75 189		75 189
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom			
AKTYWA RAZEM	433 989	-4 550	429 440

PASYWA	zatwierdzone SF za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	korekta	dane po przekształceniu za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Kapitały własne	157 638	-1 419	156 219
Kapitały własne akcjonariuszy jednostki dominującej	157 640	-1 419	156 221
Kapitał zakładowy	28 280		28 280
Kapitał zapasowy ze sprzedaży akcji powyżej ceny nominalnej	98 915		98 915
Pozostałe kapitały	155		155
Zyski zatrzymane	30 289	-1 419	28 870
Kapitał akcjonariuszy niekontrolujących	-2		-2
Zobowiązania długoterminowe	183 400	-8 964	174 436
Kredyty i pożyczki	2 159		2 159
Zobowiązania leasingowe*	174 504	-8 964	165 540
Inne zobowiązania długoterminowe	6 312		6 312
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	425		425
Zobowiązania krótkoterminowe	92 951	5 833	98 785
Kredyty i pożyczki	4 686		4 686
Zobowiązania leasingowe*	34 744	5 833	40 577
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	51 080		51 080
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	2 442		2 442
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży	92 951	5 833	98 785
Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży			
Zobowiązania razem	276 351	-3 131	273 220

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.**

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

PASYWA RAZEM	433 989	-4 550	429 440
---------------------	----------------	---------------	----------------

ŚRÓDROCZNY SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	zatwierdzone SF za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	korekta	dane po przekształceniu za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	235 051		235 051
Koszty własny sprzedaży	235 983	-4	235 979
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	-931	4	-928
Pozostałe przychody operacyjne	3 870		3 870
Koszty sprzedaży	12 145		12 145
Koszty ogólnego zarządu	5 002		5 002
Pozostałe koszty operacyjne	2 093		2 093
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-16 302	4	-16 298
Przychody finansowe	594		594
Koszty finansowe	5 569	73	5 642
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	-21 277	-70	-21 347
Podatek dochodowy	-2 076		-2 076
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	-19 201	-70	-19 271
Zysk (strata) z działalności zaniechanej			
Zysk (strata) netto	-19 201	-70	-19 271
Zysk (strata) przypisana akcjonariuszom niekontrolującym			
Zysk (strata) netto podmiotu dominującego	-19 201	-70	-19 271
Zysk (strata) netto na jedną akcję (w zł)	-0,68		-0,68
Podstawowy za okres obrotowy	-0,68		-0,68
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,68		-0,68
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	-0,68		-0,68
Podstawowy za okres obrotowy	-0,68		-0,68
Rozwodniony za okres obrotowy	-0,68		-0,68
Zysk (strata) netto na jedną akcję z działalności zaniechanej (w zł)			

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	zatwierdzone SF za okres 01.01.2022 - 30.06.2022	korekta	dane po przekształceniu za okres 01.01.2022 - 30.06.2022
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA			
Zysk / Strata przed opodatkowaniem	-21 277	-70	-21 347
Korekty razem:	32 394	70	32 464
Amortyzacja	30 281	-4	30 277
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	2 188		2 188
Korekty z tytułu przychodów (kosztów) finansowych	3 582	73	3 655
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	1 858		1 858
Zmiana stanu rezerw	1 616		1 616
Zmiana stanu zapasów	184		184
Zmiana stanu należności	-5 027		-5 027
Zmiana stanu zobowiązań, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-1 179		-1 179
Zmiana stanu pozostałych aktywów	-1 110		-1 110
Gotówka z działalności operacyjnej	11 117		11 117
Podatek dochodowy (zapłacony) / zwrócony	112		112
A. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	11 228		11 228
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA			
Wpływy	51		51

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Zbycie wartości niematerialnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych	41		41
Inne wpływy inwestycyjne	10		10
Wydatki	21 791		21 791
Nabycie wartości niematerialnych i prawnych, rzeczowych aktywów trwałych oraz nieruchomości inwestycyjnych	21 745		21 745
Inne wydatki inwestycyjne	47		47
B. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	-21 740		-21 740
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA			
Wpływy			
Wydatki	24 003		24 003
Spląty kredytów i pożyczek	4 750		4 750
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	15 773		15 773
Odsetki	3 480		3 480
C. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	-24 003		-24 003
D. Przepływy pieniężne netto razem	-34 514		-34 514
E. Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym	-34 514		-34 514
F. Środki pieniężne na początek okresu	74 769		74 769
G. Środki pieniężne na koniec okresu	40 255		40 255

Standardy nieobowiązujące (Nowe standardy i interpretacje)

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

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

- Zmiana w MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych: *Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe*

Zmiana w MSR 1 została opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 roku, następnie ją zmodyfikowano w lipcu 2020 r. i ostatecznie przyjęta 31 października 2022 r. Zmiana ma zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Zmiana na nowo definiuje kryteria jakie muszą być spełnione, aby zobowiązanie uznać za krótkoterminowe. Zmiana może wpłynąć na zmianę prezentacji zobowiązań i ich reklasyfikację pomiędzy zobowiązaniami krótko- i długoterminowymi.

Spółka zastosuje zmieniony standard nie wcześniej niż od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- Zmiana w MSSF 16: Leasing *Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego* opublikowana w dniu 22 września 2022 r.

Zmiany wymagają, aby sprzedający-leasingobiorca ustalił "opłaty leasingowe" lub "zweryfikowane opłaty leasingowe" w taki sposób, aby sprzedający-leasingobiorca nie ujął żadnej kwoty zysku lub straty, która odnosi się do prawa do użytkowania zachowanego przez sprzedającego-leasingobiorcę.

Spółka zastosuje zmianę w standardzie od 1 stycznia 2024 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- Zmiany w MSR 12 Podatek dochodowy: *Międzynarodowa reforma podatkowa – wzorcowe zasady Filaru II (globalny podatek minimalny)* opublikowana w dniu 23 maja 2023 r.

Zmiany dają firmom możliwość tymczasowego zwolnienia z rozliczania podatków odroczonej wynikających z międzynarodowej reformy podatkowej Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD). Spółki mogą zastosować zwolnienie natychmiast, ale wymogi dotyczące ujawniania informacji są wymagane dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później.

Spółka zastosuje zmianę w standardzie zgodnie z datą pierwszego zastosowania przyjętą przez UE. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- Zmiany w MSR 7 Sprawozdanie z przepływów pieniężnych i MSSF 7 Instrumenty finansowe: ujawnienia: *Umowy finansowania dostawców* opublikowana w dniu 25 maja 2023 r.

Zmiany mają na celu zwiększenie transparentności w zakresie umów finansowania dostawców i ich wpływu na zobowiązania spółki, przepływy pieniężne i narażenie na ryzyko płynności. Zmiany uzupełniają wymogi już zawarte w MSSF i wymagają od jednostek ujawnienia dodatkowych informacji związanych z zawartymi umowami, w tym ich wpływu na ryzyko płynności. Zmiany mają zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2024 roku lub później.

Spółka zastosuje zmianę w standardzie zgodnie z datą pierwszego zastosowania przyjętą przez UE. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie jest możliwe wiarygodne oszacowanie wpływu zastosowania nowego standardu.

- Zmiany w MSR 21 Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: *Brak wymienialności waluty* opublikowana w dniu 15 sierpnia 2023 r.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R. (wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

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

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

MSSF w kształcie zatwierdzonym przez UE nie różnią się obecnie w znaczący sposób od regulacji przyjętych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości (RMSR), z wyjątkiem poniższych standardów, interpretacji oraz zmian do nich, które na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji nie zostały jeszcze przyjęte do stosowania przez kraje UE:

- Zmiana w MSR 1 *Prezentacja sprawozdań finansowych: Klasyfikacja zobowiązań jako krótko- i długoterminowe* opublikowana w dniu 23 stycznia 2020 roku, wraz z późniejszymi zmianami,
- Zmiana w MSSF 16: *Leasing Zobowiązanie leasingowe w transakcji sprzedaży i leasingu zwrotnego* opublikowana w dniu 22 września 2022 r.,
- Zmiany w MSR 12 *Podatek dochodowy: Międzynarodowa reforma podatkowa – wzorcowe zasady Filaru II (globalny podatek minimalny)* opublikowana w dniu 23 maja 2023 r.,
- Zmiany w MSR 7 *Sprawozdanie z przepływów pieniężnych* i MSSF 7 *Instrumenty finansowe: ujawnienia: Umowy finansowania dostawców* opublikowana w dniu 25 maja 2023 r.
- Zmiany w MSR 21 *Skutki zmian kursów wymiany walut obcych: Brak wymienialności waluty* opublikowana w dniu 15 sierpnia 2023 r.

Zarząd dokonał oceny wpływu wprowadzonych i planowanych zmian w MSSF opisanych powyżej i na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego uznaje ich wpływ za nieistotny.

II. PODSTAWA SPORZĄDZENIA SKRÓCONEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Dane w niniejszym skróconym śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym zostały podane w złotych polskich (zł), które są walutą funkcjonalną i prezentacji Grupy po zaokrągleniu do pełnych tysięcy. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasadę kosztu historycznego, za wyjątkiem aktywów i zobowiązań wycenianych według wartości godziwej: instrumentów pochodnych, instrumentów finansowych dostępnych do sprzedaży, instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej z odniesieniem wpływu na wynik finansowy.

Śródroczne skrócone skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie obejmuje wszystkich informacji oraz ujawnień wymaganych w rocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym i należy je czytać łącznie z rocznym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupy za 2022r. obejmującym noty, za okres 12 miesięcy zakończony 31 grudnia 2022 roku sporządzonym według MSSF zatwierdzonych przez UE.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Ostatnie skonsolidowane sprawozdanie finansowe, które podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta to skonsolidowane sprawozdanie finansowe za 2022 rok.

Niniejsze skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe podlegało przeglądowi. Raport z przeglądu publikowany jest wraz z niniejszym sprawozdaniem.

III. ZASADY KONSOLIDACJI

a) Jednostki zależne

Jednostki zależne to wszelkie jednostki, w odniesieniu do których Grupa sprawuje kontrolę. Przy dokonywaniu oceny, czy Grupa kontroluje daną jednostkę, uwzględnia się, czy z tytułu zaangażowania w tę jednostkę podlega ekspozycji na zmienne wyniki finansowe, lub czy ma prawa do zmiennych wyników finansowych oraz czy ma możliwość wywierania wpływu na wysokość tych wyników finansowych poprzez sprawowanie władzy nad tą jednostką.

Jednostki zależne podlegają pełnej konsolidacji od dnia przejścia nad nimi kontroli przez Grupę. Przestaje się je konsolidować z dniem ustania kontroli. Przejęcie jednostek zależnych przez Grupę rozlicza się metodą przejścia. Przekazaną zapłatę w ramach połączenia jednostek wycenia się w wartości godziwej obliczanej jako ustaloną na dzień przejścia sumę wartości godziwych aktywów przeniesionych przez jednostkę przejmującą, zobowiązań zaciągniętych przez jednostkę przejmującą wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz udziałów kapitałowych wyemitowanych przez jednostkę przejmującą.

Koszty powiązane z przejściem są to koszty, które jednostka przejmująca ponosi, aby doprowadzić do połączenia jednostek, np. koszty te obejmują wynagrodzenie za znalezienie, opłaty z tytułu usług doradczych, prawnych, rachunkowości, wyceny oraz opłaty za inne usługi profesjonalne lub doradcze, koszty ogólnej administracji, w tym koszty utrzymania wewnętrznego departamentu ds. przejęć oraz koszty rejestracji i emisji dłużnych i kapitałowych papierów wartościowych. Jednostka przejmująca rozlicza związane z przejściem koszty jako koszt okresu, w którym koszty te są ponoszone w zamian za otrzymane usługi.

Nadwyżkę kosztu przejścia nad wartością godziwą udziału Grupy w możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywach netto ujmuje się jako wartość firmy. Jeżeli koszt przejścia jest niższy od wartości godziwej aktywów netto przejętej jednostki zależnej, różnicę ujmuje się bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Przychody i koszty, rozrachunki i niezrealizowane zyski na transakcjach pomiędzy spółkami Grupy są eliminowane. Niezrealizowane straty również podlegają eliminacji, chyba, że transakcja dostarcza dowodów na utratę wartości przez przekazany składnik aktywów. Zasady rachunkowości stosowane przez jednostki zależne zostały zmienione, tam, gdzie było to konieczne, dla zapewnienia zgodności z zasadami rachunkowości stosowanymi przez Grupę.

b) Udziały/akcje niekontrolujące oraz transakcje z udziałowcami / akcjonariuszami niekontrolującymi

Udziały niekontrolujące obejmują nie należące do Grupy udziały w spółkach objętych konsolidacją. Udziały niekontrolujące ustala się jako wartość aktywów netto jednostki powiązanej, przypadających na dzień nabycia, akcjonariuszom spoza grupy kapitałowej. Zidentyfikowane udziały niekontrolujące w aktywach netto skonsolidowanych jednostek zależnych ujmuje się oddzielnie od udziału własnościowego jednostki dominującej w tych aktywach netto. Udziały niekontrolujące w aktywach netto obejmują:

- (i) wartość udziałów niekontrolujących z dnia pierwotnego połączenia, obliczoną zgodnie z MSSF 3, oraz
- (ii) zmiany w kapitale własnym przypadające na udział niekontrolujący począwszy od dnia połączenia.

Zyski i straty oraz każdy składnik innych całkowitych dochodów przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących. Łączne całkowite dochody przypisuje się do właścicieli jednostki dominującej oraz udziałów niekontrolujących nawet wtedy, gdy w rezultacie udziały niekontrolujące przybierają wartość ujemną.

c) Jednostki stowarzyszone

Jednostki stowarzyszone to jednostki, na które Grupa wywiera znaczący wpływ, lecz których nie kontroluje. Znaczący wpływ jest to władza pozwalająca na uczestniczenie w podejmowaniu decyzji na temat polityki finansowej i operacyjnej jednostki, w której dokonano inwestycji, niepolegającej jednak na sprawowaniu kontroli lub współkontroli nad polityką tej jednostki, co zwykle towarzyszy posiadaniu od 20 do 50% ogólnej liczby głosów w organach stanowiących. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych są rozliczana metodą praw własności, a ujęcie początkowe następuje według kosztu.

Udział Grupy w wyniku finansowym jednostki stowarzyszonej od dnia nabycia ujmuje się w rachunku zysków i strat, zaś jej udział w zmianach stanu innych kapitałów od dnia nabycia – w pozostałych kapitałach. O łączne zmiany stanu od dnia nabycia koryguje się wartość bilansową inwestycji.

d) Spółki objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Niniejsze skonsolidowane sprawozdania finansowe za okresy kończące się 30 czerwca 2023 roku i 31 grudnia 2022 roku obejmują następujące jednostki wchodzące w skład Grupy:

Wyszczególnienie	Udział w ogólnej liczbie głosów (w %)	
	30.06.2023	31.12.2022
Centrum Medyczne ENEL-MED S.A.	Jednostka dominująca	
Enel Invest Sp. z o. o.	100 %	100 %
Pro Care Sp. z o. o. (pośrednio przez Enel Invest Sp. z o.o.)	98 %	98 %
Dental Nobile Clinic Sp. z o.o.	100 %	100 %
Delina Sp. z o.o. (pośrednio przez Enel Invest Sp. z o.o.)	20%	
Metson Sp. z o.o. (pośrednio przez Enel Invest Sp. z o.o.)	20 %	20 %

e) Spółki nie objęte skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym

Nie dotyczy.

IV. ZAŁOŻENIE KONTYNUACJI DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Skrócone śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Spółki Grupy w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Spółki Grupy.

V. INFORMACJE DOTYCZĄCE SEZONOWOŚCI DZIAŁALNOŚCI LUB CYKLICZNOŚCI DZIAŁALNOŚCI

Jednym z głównych filarów działalności Grupy jest sprzedaż abonamentów medycznych klientom korporacyjnym. Pierwsze półrocze przypada zawsze na okres zwiększonej zachorowalności, co skutkuje większym wykorzystaniem abonamentów przez klientów korporacyjnych.

VI. WALUTA FUNKCJONALNA I WALUTA PREZENTACJI

a) Waluta funkcjonalna i waluta prezentacji

**ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)**

Pozycje zawarte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym wycenia się w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym Grupa prowadzi działalność („waluta funkcjonalna”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe prezentowane jest w złotych polskich (PLN), który jest walutą funkcjonalną i walutą prezentacji Grupy.

b) Transakcje i salda

Transakcje wyrażone w walutach obcych przelicza się na walutę funkcjonalną według kursu obowiązującego w dniu transakcji. Zyski i straty kursowe z rozliczenia tych transakcji oraz wyceny bilansowej aktywów i zobowiązań pieniężnych wyrażonych w walutach obcych ujmuje się w rachunku zysków i strat, o ile nie odracza się ich w kapitale własnym, gdy kwalifikują się do uznania za zabezpieczenie przepływów pieniężnych i zabezpieczenie udziałów w aktywach netto.

VII. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Sporządzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego zgodnie z MSR 34 wymaga dokonania przez Zarząd jednostki dominującej określonych szacunków i założeń, które wpływają na wielkości wykazane w sprawozdaniu finansowym. Większość szacunków oparta jest na analizach i jak najlepszej wiedzy Zarządu jednostki dominującej. Jakkolwiek przyjęte założenia i szacunki opierają się na najlepszej wiedzy Zarządu na temat bieżących działań i zdarzeń, rzeczywiste wyniki mogą się różnić od przewidywanych. Szacunki i związane z nimi założenia podlegają weryfikacji. Zmiana szacunków księgowych jest ujęta w okresie, w którym dokonano zmiany szacunku lub w okresach bieżącym i przyszłych, jeżeli dokonana zmiana szacunku dotyczy zarówno okresu bieżącego, jak i okresów przyszłych. Oceny dokonywane przez Zarząd jednostki dominującej przy zastosowaniu MSR 34, które mają istotny wpływ na skonsolidowane sprawozdanie finansowe, a także szacunki, obciążone znaczącym ryzykiem zmian w przyszłych latach zostały przedstawione w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

NIEPEWNOŚĆ SZACUNKÓW

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

Utrata wartości aktywów

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego jednostka ocenia istnienie przesłanek, które wskazują, czy nastąpiła utrata wartości składników aktywów trwałych. W przypadku zidentyfikowania takiej przesłanki, jednostka dokonuje oszacowania wartości odzyskiwalnej. Oszacowanie wartości użytkowej składnika aktywów trwałych wiąże się, między innymi, z przyjęciem założeń w zakresie szacunków co do kwot, terminów przyszłych przepływów pieniężnych, które jednostka może uzyskać z tytułu danego składnika aktywów trwałych, innych czynników. Szacując wartość godziwą pomniejszoną o koszty sprzedaży jednostka opiera się na dostępnych danych rynkowych na ten temat lub wycenach sporządzonych przez niezależnych rzeczoznawców, które co do zasady również opierają się na szacunkach.

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Wycena rezerw

Grupa utworzyła rezerwy na odpisy emerytalne zgodnie z wyceną aktuarialną. Wartość pozostałych rezerw została oszacowana na podstawie wartości szacowanych wpływów pieniężnych oraz prawdopodobieństwa ich realizacji.

Stawki amortyzacyjne

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

Odpisy aktualizujące należności i zapasy

Należności i zapasy podlegają odpisom aktualizującym, jeżeli istnieją obiektywne dowody świadczące o utracie ich wartości. Odpisy na należności wątpliwe szacowane są, gdy ściągnięcie pełnej kwoty należności przestało być prawdopodobne.

VIII. OPIS POZYCJI WPŁYWAJĄCYCH NA AKTYWA, PASYWA, KAPITAŁ, WYNIK FINANSOWY NETTO ORAZ PRZEPŁYWY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH, KTÓRE SĄ NIETYPOWE ZE WZGLĘDU NA ICH RODZAJ, WIELKOŚĆ LUB WYWIERANY WPŁYW

Nie wystąpiły.

IX. OPIS KOREKTY BŁĘDÓW POPRZEDNICH OKRESÓW

Nie wystąpiły.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

X. INFORMACJE O ISTOTNYCH ZMIANACH WIELKOŚCI SZACUNKACH

1. Zmiany rzeczowych aktywów trwałych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 1.01. - 30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023		141 757	12 828	146	127 297	15 134	297 162
Zwiększenia, z tytułu:		18 940	616		13 125	14 648	47 329
- nabycia środków trwałych		165	288		5 674	10 351	16 477
- nabycia środków trwałych - remonty generalne komponenty		294				4 297	4 591
- wykup - Projekt 1UE					937		937
- rozliczenie środków trwałych w budowie		13 795	328		6 515		20 638
- rozliczenie środków trwałych w budowie - remonty generalne		4 687					4 687
Zmniejszenia, z tytułu:			66	110	2 187	29 044	31 407
- zbycia				110	513		623
- likwidacji			66		1 674		1 740
- rozliczenie środków trwałych w budowie						20 638	20 638
- rozliczenie środków trwałych w budowie - remonty generalne						4 687	4 687
- inne - w koszty (kontrybucja)						3 598	3 598
- inne						121	121
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023		160 696	13 378	36	138 235	738	313 083
Umorzenie na dzień 01.01.2023		59 448	8 809	145	77 178		145 581
Zwiększenia, z tytułu:		6 108	579	2	7 562		14 251
- amortyzacji		6 108	579	2	6 624		13 313
- wykup - Projekt 1UE					937		937
- inne					1		1
Zmniejszenia, z tytułu:			64	110	2 001		2 176
- likwidacji			64		1 413		1 478
- sprzedaży				110	588		698
Umorzenie na dzień 30.06.2023		65 557	9 324	36	82 738		157 656
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023		95 140	4 053		55 497	738	155 428

Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Kwoty zobowiązań poczynionych na rzecz dokonanych zakupów rzeczowych aktywów trwałych

Tytuł zobowiązania	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
zobowiązania inwestycyjne		157	9 682
Suma		157	9 682

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

1a. Zmiany aktywów z tytułu prawa do użytkowania (zgodnie z MSSF 16) – za okres 1.01. - 30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023	606	322 541	241	7 117	1 044	331 550
Zwiększenia, z tytułu:	435	60 970		1 900		63 305
- zwiększenia z tytułu zawarcia nowych umów		32 761		1 900		34 661
- zmiana warunków umów	435	28 209				28 643
Zmniejszenia, z tytułu:		6 884	27	1 086	937	8 934
- zmiana warunków umów		5 805				5 805
- wykup Proj 1UE					937	937
- zakończenie umowy		1 079	27	1 086		2 192
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023	1 041	376 627	214	7 932	107	385 921
Umorzenie na dzień 01.01.2023	174	137 645	198	3 616	936	142 570
Zwiększenia, z tytułu:	44	20 027	37	880	78	21 066
- amortyzacji	44	20 027	37	880	78	21 066
Zmniejszenia, z tytułu:		3 160	27	1 079	937	5 203
- zakończenie umów		662	27	1 079		1 769
- zmiana warunków umów		2 498				2 498
- wykup Proj 1UE					937	937
Umorzenie na dzień 30.06.2023	218	154 512	207	3 418	78	158 433
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023	823	222 115	6	4 514	30	227 488

2. Zmiany wartości niematerialnych (wg grup rodzajowych) oraz odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości – za okres 01.01. - 30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Koszty prac rozwojowych	Znaki towarowe	Patenty i licencje	Oprogramowanie komputerowe	Inne	Wartości niematerialne w budowie	Ogółem
Wartość bilansowa brutto na dzień 01.01.2023					17 623	7 469	25 092
Zwiększenia, z tytułu:					341	1 340	1 681
- nabycia					37	1 340	1 377
- rozliczenie środków trwałych w budowie					288		288
Zmniejszenia, z tytułu:					195	288	483
- likwidacji					195		195
- rozliczenie środków trwałych w budowie						288	288
Wartość bilansowa brutto na dzień 30.06.2023					17 769	8 521	26 290

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPA KAPITAŁOWA ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023R.
(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Umorzenie na dzień 01.01.2023					7 690		7 690
Zwiększenia, z tytułu:					878		878
- amortyzacji					878		878
Zmniejszenia, z tytułu:					195		195
- likwidacji					195		195
Umorzenie na dzień 30.06.2023					8 373		8 373
Wartość bilansowa netto na dzień 30.06.2023					9 396	8 521	17 917

Spółka nie dokonywała odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości niematerialnych.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

3. Inwestycje w jednostkach podporządkowanych nieobjętych konsolidacją na dzień 30.06.2023 r.

Nie dotyczy.

4. Wartość firmy.

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Dental Nobile Clinic Sp. z o.o.	3 283	2 958	
Wartość firmy (netto)	3 283	2 958	

Zmiany stanu wartości firmy

Wyszczególnienie	30.06.2023
Wartość bilansowa brutto na początek okresu	2 958
Zwiększenia, z tytułu:	325
Zwiększenie stanu z tytułu przejęcia jednostki	325
Wartość bilansowa brutto na koniec okresu	3 283
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na początek okresu	
Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości na koniec okresu	
Wartość firmy (netto)	3 283

Na potrzeby prezentacji wstępnego rozliczenia aktywa netto Dental Nobile Clinic Sp. z o.o. nie zostały jeszcze wycenione do wartości godziwej, wartość aktywów netto zaprezentowana została wg wartości ewidencyjnej, spółka jest w trakcie ustalenia wyceny. Wstępnie wyliczona wartość firmy nie została poddana analizie zgodnie z MSR 36 pod kątem utraty wartości, gdyż w związku ze sporządzoną wyceną nabytych aktywów może ona ulec zmianie. Przyporządkowanie wartości firmy do pojedynczych ośrodków wypracowujących środki pieniężne na tym etapie nie było możliwe do realizacji, Spółka sporządzi taką analizę po przeprowadzeniu wyceny aktywów.

5. Stan wartości szacunkowych zapasów

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Pozostałe materiały	3 825	3 529	2 828
Zapasy brutto	3 825	3 529	2 828
Odpis aktualizujący stan zapasów			
Zapasy netto	3 825	3 529	2 828

6. Zmiana wartości szacunkowych należności

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Należności krótkoterminowe	26 231	20 336	20 333
- od pozostałych jednostek	26 231	20 336	20 333
Odpisy aktualizujące (wartość dodatnia)	967	834	856
Należności krótkoterminowe brutto	27 198	21 171	21 190

Zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności na 30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Należności handlowe	Pozostałe należności
Jednostki powiązane		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na początek okresu:		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności od jednostek powiązanych na koniec okresu:		
Jednostki pozostałe		
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na początek okresu:	834	
Zwiększenia:	133	
- utworzenie odpisu aktualizującego	133	
Stan odpisów aktualizujących wartość należności od jednostek pozostałych na koniec okresu:	967	

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności ogółem na koniec okresu:	967
--	-----

Bieżące i przeterminowane należności handlowe na 30.06.2023 r.

Wyszczególnienie	Razem	Nie przeterminowane	Przeterminowanie w dniach				
			< 60 dni	61 – 90 dni	91 – 180 dni	181 – 360 dni	>360 dni
Jednostki powiązane nie objęte konsolidacją							
należności brutto							
odpisy aktualizujące							
należności netto							
Jednostki pozostałe							
należności brutto	26 160	19 790	4 845	140	242	356	787
odpisy aktualizujące	967					180	787
należności netto	25 194	19 790	4 845	140	242	176	
Ogółem							
należności brutto	26 160	19 790	4 845	140	242	356	787
odpisy aktualizujące	967					180	787
należności netto	25 194	19 790	4 845	140	242	176	

7. Odroczonego podatek dochodowy

Ujemne różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia aktywa z tytułu podatku odroczonego	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2023
Rezerwa na odprawy emerytalne	504			504
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	1 007	1 500		2 507
Niezapłacone odsetki (dostawcy+ pożyczki)	2 479	701		3 180
Koszty podatkowe przyszłych okresów	370	2 907		3 277
Wartość netto ŚT w leasingu - zobowiązania z tyt. leasingu	28 561		11 225	17 336
Wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne płatne w następnych okresach	4 680		627	4 053
Odpisy aktualizujące należności	834	133		967
Przychody księgowe przyszłych okresów	2 180		159	2 022
Straty podatkowe	11 524	3 916		15 440
Suma ujemnych różnic przejściowych	52 139	9 156	12 011	49 285
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Aktywa z tytułu odroczonego podatku	9 907	1 740	2 282	9 364

Dodatnie różnice przejściowe będące podstawą do tworzenia rezerwy z tytułu podatku odroczonego	31.12.2022	zwiększenia	zmniejszenia	30.06.2023
Przyspieszona amortyzacja podatkowa	26 056		2 524	23 531
Naliczone nie zapłacone odsetki od pożyczek	2 945	874		3 820
Wpłata na depozyt z tytułu umowy leasingu	3 697	151		3 848
Przeszacowana do wart godziwej wartość nieruchomości	1 327		173	1 154
Wycena pożyczek i kredytów wg IRR	82		44	38
Suma dodatnich różnic przejściowych	34 107	1 025	2 741	32 391
stawka podatkowa	19%	19%	19%	19%
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego na koniec okresu:	6 480	195	521	6 154

Aktywa/rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Aktywo z tytułu podatku odroczonego	9 364	9 907	8 011
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego – działalność kontynuowana	6 154	6 480	6 890
Aktywa/Rezerwa netto z tytułu podatku odroczonego	3 210	3 426	1 121

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

8. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne

	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	504	504	492
Rezerwy na urlopy wypoczynkowe	2 507	1 007	2 375
Razem, w tym:	3 011	1 511	2 867
- długoterminowe	443	443	425
- krótkoterminowe	2 568	1 068	2 442

Zmiana stanu rezerw na świadczenia pracownicze

	Rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe	Rezerwy na urlopy wypoczynkowe
Stan na początek okresu:	504	1 007
Utworzenie rezerwy		1 500
Stan na koniec okresu, w tym:	504	2 507
- długoterminowe	443	
- krótkoterminowe	61	2 507

9. Przychody ze sprzedaży

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022
Przychody z abonamentów medycznych	178 154	142 387
Przychody - NFZ	16 410	8 787
Przychody - FFS	97 821	75 599
Przychody inne	5 082	8 279
SUMA przychodów ze sprzedaży	297 467	235 051

10. Alternatywne pomiary wyniku

Wprowadzenie standardu rachunkowości MSSF 16 leasing spowodowało bardzo duże zmiany w sposobie prezentacji danych zarówno w rachunku zysku i strat, jak i bilansu Spółki i Grupy. Analiza danych finansowych bez wpływu MSSF 16 pozwala na porównanie bieżących wyników Spółki i Grupy z wynikami historycznymi.

W celach ułatwienia analizy wyniku operacyjnego Zarząd Spółki wprowadził alternatywne wskaźniki pomiaru wyników finansowych. Miarę wyników analizowanych przez Zarząd Jednostki Dominującej stanowi: **EBITDA, EBITDA skorygowana, EBITDA z wyłączeniem wpływu MSSF 16, EBITDA skorygowana z wyłączeniem wpływu MSSF 16 oraz zysk/strata przed opodatkowaniem z wyłączeniem wpływu MSSF 16.**

EBITDA jako miernik wyniku niezdefiniowany przez MSSF, nie stanowi miernika zestandaryzowanego i sposób jego wyliczenia może różnić się pomiędzy podmiotami, a w związku z tym prezentacja i kalkulacja EBITDA i EBITDA skorygowana stosowana przez Grupę może nie być porównywalna do stosowanych przez inne podmioty na rynku.

EBITDA – zysk/strata netto za okres ustalone zgodnie z MSSF, z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), przychodów i (kosztów) finansowych, straty z wyceny wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności, odpisów z tytułu utraty wartości udziałów we wspólnym przedsięwzięciu, amortyzacji, odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do kosztów działalności podstawowej.

EBITDA skorygowana – zysk/strata netto za okres ustalone zgodnie z MSSF, z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), przychodów i (kosztów) finansowych, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, straty z wyceny wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności, odpisów z tytułu utraty wartości udziałów we wspólnym przedsięwzięciu, amortyzacji, odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do kosztów działalności podstawowej.

EBITDA z wyłączeniem wpływu MSSF 16 – zysk/strata netto za okres ustalone zgodnie z MSSF, z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), przychodów i (kosztów) finansowych, straty z wyceny wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności, odpisów z tytułu utraty wartości udziałów we wspólnym przedsięwzięciu, amortyzacji, odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

trwałych zaliczonych do kosztów działalności podstawowej oraz z wyłączeniem amortyzacji i odsetek od prawa do użytkowania pomniejszoną o wartość brutto ponoszonych w okresie opłat wynikających z umów czynszowych.

EBITDA skorygowana z wyłączeniem wpływu MSSF 16 – zysk/strata netto za okres ustalone zgodnie z MSSF, z wyłączeniem podatku dochodowego (bieżącego i odroczonego), przychodów i (kosztów) finansowych, pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, straty z wyceny wspólnych przedsięwzięć metodą praw własności, odpisów z tytułu utraty wartości udziałów we wspólnym przedsięwzięciu, amortyzacji, odpisów z tytułu utraty wartości rzeczowych aktywów trwałych zaliczonych do kosztów działalności podstawowej oraz z wyłączeniem amortyzacji i odsetek od prawa do użytkowania pomniejszoną o wartość brutto ponoszonych w okresie opłat wynikających z umów czynszowych.

Zysk/Strata przed opodatkowaniem z wyłączeniem wpływu MSSF 16 - zysk/strata przed opodatkowaniem za okres ustalone zgodnie z MSSF oraz z wyłączeniem amortyzacji i odsetek od prawa do użytkowania pomniejszoną o wartość brutto ponoszonych w okresie opłat wynikających z umów czynszowych.

RZiS	dane w tys. zł		bez MSSF 16		Komentarz do zmian wynikających z wprowadzenia MSSF 16
	PLN	PLN	PLN	PLN	
	za okres 01.01. - 30.06.2023	za okres 01.01. - 30.06.2022 dane przekształcone	za okres 01.01. - 30.06.2023	za okres 01.01. - 30.06.2022	
Przychody ze sprzedaży	297 467	235 051	297 467	235 051	
Koszt własny sprzedaży	287 621	235 979	289 889	238 750	Pomniejszone o amortyzację z tytułu prawa do użytkowania, powiększone o koszty związane z czynszami oraz odsetki, w tym:
			(-19 927)	(-16 887)	- Amortyzacja z tytułu prawa do użytkowania
				(+2 568)	- Odsetki wg MSSF 16
			(+22 194)	(+17 086)	- Koszty czynszów z faktur z tytułu umów najmu (z wyłączeniem odsetek)
Zysk (strata) brutto na sprzedaży	9 846	-928	7 578	-3 699	
Pozostałe przychody operacyjne	5 130	3 870	4 454	3 870	Pomniejszone o przychody związane z MSSF16
Koszty sprzedaży	11 469	12 145	11 469	12 145	
Koszty ogólnego zarządu	4 806	5 002	4 806	5 002	
Pozostałe koszty operacyjne	481	2 093	481	2 093	
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	-1 780	-16 298	-4 724	-19 070	
Przychody finansowe	12 155	594	501	594	Pomniejszone o różnice kursowe z tytułu wyceny umów leasingowych, w tym:
			(-11 654)		- Dodatnie różnice kursowe z tytułu wyceny umów leasingowych
Koszty finansowe	5 651	5 642	2 560	724	Pomniejszone o różnice kursowe z tytułu wyceny umów leasingowych oraz odsetki, w tym:
				(-2 277)	- Ujemne różnice kursowe z tytułu wyceny umów leasingowych
			(-3 091)	(-2 568)	- Odsetki wg MSSF 16
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	4 723	-21 347	-6 783	-19 200	

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Amortyzacja	35 257	30 248	15 330	13 361	Pomniejszona o amortyzację z tytułu prawa do użytkowania, w tym:
			(-19 927)	(-16 887)	- Amortyzacja z tytułu prawa do użytkowania
EBITDA*	33 477	13 950	10 607	-5 709	
EBITDA skorygowana**	28 828	12 173	6 633	-7 486	

* EBITDA = Zysk (strata) na działalności operacyjnej + Amortyzacja

** EBITDA skorygowana = EBITDA - Pozostałe przychody operacyjne + Pozostałe koszty operacyjne

XI. SEGMENTY OPERACYJNE

1. Rozpoznane segmenty operacyjne

Przeważająca działalność Grupy koncentruje się na segmencie ochrony zdrowia. W związku z czym sprawozdanie finansowe Grupy wykazuje tylko jeden segment operacyjny – usługi medyczne.

XII. EMISJA, WYKUP I SPŁATA DŁUŻNYCH I KAPITAŁOWYCH PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

1. Emisja kapitałowych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Liczba akcji	28 280 279	28 280 279	28 280 279
Wartość nominalna akcji	1	1	1
Kapitał zakładowy	28 280	28 280	28 280

Zmiana stanu kapitału zakładowego

Wyszczególnienie	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 31.12.2022	01.01.2022 - 30.06.2022
Kapitał na początek okresu	28 280	28 280	28 280
Kapitał na koniec okresu	28 280	28 280	28 280

Wszystkie wyemitowane akcje posiadają wartość nominalną wynoszącą 1 PLN i zostały w pełni opłacone.

XIII. WYPŁAĆONA (LUB ZADEKLAROWANA) DYWIDENDA

Spółka nie wypłaciła ani nie zadeklarowała wypłaty dywidendy.

XIV. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI OBJĘTYMI I NIEOBJĘTYMI KONSOLIDACJĄ

Następująca tabela przedstawia łączne kwoty transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi za bieżący i poprzedni rok obrotowy.

Podmiot powiązany	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych		Należności od podmiotów powiązanych			w tym przeterminowane		
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Jednostka dominująca								
Centrum Medyczne ENEL-MED S.A.								
Jednostki zależne:								
Enel Invest Sp. z o.o.	12	12	3	3	3			
Pro Care Sp. z o.o.	3	3	1	1	2			

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Jednostki stowarzyszone								
Wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka dominująca jest współnikiem								
Zarząd Spółek Grupy								
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej								

Podmiot powiązany	Zakupy od podmiotów powiązanych		Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych			w tym zaległe, po upływie terminu płatności		
	01.01.2023 - 30.06.2023	01.01.2022 - 30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Jednostka dominująca								
Centrum Medyczne ENEL-MED S.A.								
Jednostki zależne:								
Enel Invest Sp. z o.o.	9 318	8 531	1 792	100	103			
Jednostki stowarzyszone								
Wspólne przedsięwzięcia, w których jednostka dominująca jest współnikiem								
Zarząd Spółek Grupy								
Transakcje z udziałem innych członków głównej kadry kierowniczej								

Warunki transakcji z podmiotami powiązаныmi

Transakcje pomiędzy podmiotami powiązаныmi odbyły się na warunkach równorzędnych z tymi, które obowiązują w transakcjach zawartych na warunkach rynkowych.

XV. NIESPŁACONE POŻYCZKI LUB NARUSZENIE POSTANOWIEŃ UMOWY POŻYCZKOWEJ, W SPRAWACH KTÓRYCH NIE PODJĘTO ŻADNYCH DZIAŁAŃ NAPRAWCZYCH ANI PRZED DNIEM BILANSOWYM ANI W TYM DNIU

Nie dotyczy.

XVI. STAN ZOBOWIĄZAŃ WARUNKOWYCH LUB AKTYWÓW WARUNKOWYCH, KTÓRE NASTĄPIŁY OD CZASU ZAKOŃCZENIA OSTATNIEGO ROKU OBROTOWEGO

Wyszczególnienie	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
Zobowiązania z tytułu gwarancji bankowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów	10 090	9 963	8 829
Zobowiązania z tytułu gwarancji ubezpieczeniowych udzielonych jako zabezpieczenie wykonania umów	787	787	1 432
Zobowiązania z tytułu pozwów sądowych	10 658	7 435	3 895
Razem zobowiązania warunkowe	21 535	18 185	14 156

Zobowiązania warunkowe z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Wyszczególnienie	Gwarancja / poręczenie dla	Tytułem	Waluta	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2022
gwarancja bankowa udzielona przez Bank Millennium SA	Kupiec Poznański SA	zabezpieczenie wykonania umowy	pln	480	480	480
jak wyżej	Atrium Promenada Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	440	404	403

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

jak wyżej	Berea Sp. z o.o.	jak wyżej	pln	354	304	304
jak wyżej	Retail Park Targówek Warsaw Sp. z o.o.	jak wyżej	pln	413	413	413
jak wyżej	Arkady Wrocławskie SA	jak wyżej	pln	352	352	352
jak wyżej	GSSM Warsaw Sp z o.o.	jak wyżej	eur	471	442	
jak wyżej	Project Sp.z o.o.	jak wyżej	pln	391	391	391
jak wyżej	Blue City Sp. z o.o.	jak wyżej	pln	381	381	381
jak wyżej	Legia Warszawa S.A.	jak wyżej	pln	273	273	273
jak wyżej	Centrum Zana Sp. z o.o. Sp.k. WITOSA	jak wyżej	euro			
jak wyżej	Matheo Invest Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	488	515	514
jak wyżej	KNS Krakau NeueStadmitte G.m.b.H.&Co.KG Sp. K.	jak wyżej	euro	349	368	367
jak wyżej	Atrium Complex Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	373	393	392
jak wyżej	Union Investment Real Estate GmbH	jak wyżej	euro	189	169	169
jak wyżej	Union Investment Real Estate GmbH	jak wyżej	euro	357	377	376
jak wyżej	West Gate Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	171	180	179
jak wyżej	Alicja Glinka	jak wyżej	pln	76	76	76
jak wyżej	Artemis Acquisition Poland S.a.r.l.	jak wyżej	pln	319	314	280
jak wyżej	City Center Mengot Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	387	407	407
jak wyżej	Beichun Sp. z o.o. (dawniej Galeria Malta Sp. z o.o.)	jak wyżej	euro	171	180	178
jak wyżej	Mazowiecki Szpital Onkologiczny Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	704	671	670
jak wyżej	React-Dagnall Sp. z o.o. Sp.Komandytowo-Akcyjna	jak wyżej	euro	220	216	215
jak wyżej	M7 Polaf Polish Propco 10 Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	218	230	230
jak wyżej	Paige Investments Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	500	462	461
jak wyżej	Ca Immo Warsaw Spire C Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	216	228	227
jak wyżej	Polcom Investment XVIII Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	191	186	186
jak wyżej	Polcom Investment XVIII Sp. z o.o.	jak wyżej	euro	293	280	279
jak wyżej	Erkajot Katner, Jaczewski Sp.J.	jak wyżej	pln	645	645	
jak wyżej	Spółdzielnia Inwestycji Mieszkaniowych Ursynów	jak wyżej	pln	440	440	440
jak wyżej	Octa Alfa Sp. z o.o.	jak wyżej	pln	228	187	187
gwarancja ubezpieczeniowa udzielona przez TUW Medicum w likwidacji	Erkajot Katner, Jaczewski Sp.J.	jak wyżej	pln			645
jak wyżej	Narodowy Bank Polski	jak wyżej	pln	787	787	787
Razem				10 877	10 750	10 261

XVII. INSTRUMENTY FINANSOWE – INFORMACJE NA TEMAT WARTOŚCI GODZIWEJ

Instrumenty finansowe	Wartość bilansowa		Wartość godziwa	
	30.06.2023	31.12.2022	30.06.2023	31.12.2022
Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	45 748	56 592	45 748	56 592
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	26 231	30 717	26 231	30 717
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17 014	23 452	17 014	23 452
Udzielone pożyczki	2 503	2 424	2 503	2 424
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody	1 406	1 402	1 406	1 402
Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				
Zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	66 492	59 134	66 492	59 134
Kredyty i pożyczki	11 319	8 653	11 319	8 653
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	55 173	50 481	55 173	50 481

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody				
Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy				

XVIII. ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY KAPITAŁOWEJ I JEDNOSTEK GOSPODARCZYCH WCHODZĄCYCH W JEJ SKŁAD DOKONANE W CIĄGU PÓŁROCZA

W I półroczu 2023 r. Enel Invest sp. z o.o., spółka zależna Centrum Medyczne ENEL-MED S.A., w której Centrum Medyczne ENEL-MED S.A. posiada 100% udziałów, nabyła 20% udziałów w Delina sp. z o.o.

XIX. ZNACZĄCE ZDARZENIA I TRANSAKCJE

W I półroczu 2023 r. Grupa zanotowała duży wzrost przychodów ze sprzedaży (wzrost o 25,9% w porównaniu do analogicznego okresu roku 2022 r.). W ramach obszaru usług komercyjnych (FFS) od pacjentów indywidualnych Spółka dominująca zanotowała w pierwszym półroczu 2023 r. wzrost o 20% (do 70 mln zł) w stosunku do analogicznego okresu roku 2022 r.

Warto zwrócić uwagę również na duży wzrost przychodów z NFZ (87% wzrostu r/r) oraz towarzystw ubezpieczeniowych (70% wzrostu r/r).

W celu utrzymania wysokiej dynamiki wzrostu przychodów konieczny jest stały rozwój potencjału operacyjnego Spółki dominującej. W pierwszym półroczu 2023 r. Grupa ENEL-MED otworzyła kolejne dwie placówki w Warszawie.

Dnia 11 stycznia 2023 r. uruchomiony został nowy oddział enel-med. W nowoczesnej wieloprofilowej placówce w wieżowcu Widok Towers przy Al. Jerozolimskich 44 na pacjentów czeka wybitne grono specjalistów, sprzęt diagnostyczny najnowszej generacji oraz wyjątkowo szerokie spektrum usług medycznych. Nowy oddział to 1300 m², na które składa się wielospecjalistyczna przychodnia, klinika stomatologiczna, Centrum Psychoterapii oraz nowy koncept – Wysokospecjalistyczne Centrum Okulistyczne.

Dnia 1 czerwca 2023 r. Spółka dominująca otworzyła nową placówkę z myślą o małych pacjentach zlokalizowaną w centrum handlowym Westfield Arkadia przy Al. Jana Pawła II 82.

Filarem placówki jest profesjonalna kadra medyczna wszystkich kluczowych z punktu widzenia rozwoju młodego organizmu specjalności oraz zaawansowany sprzęt medyczny.

Na powierzchni 886 m² oferujemy naszym pacjentom dostęp do specjalistów dziecięcych, takich jak pediatra, alergolog, okulista, ginekolog, laryngolog, neurolog, ortopeda, psycholog, seksuolog, dermatolog, diabetolog, dietetyk, endokrynolog.

Wzmoczona działalność inwestycyjna wiąże się ze zwiększeniem wydatków ponoszonych jednorazowo w momencie uruchomienia inwestycji, wzrostem kosztów stałych (czynsze, administracja placówek itp.). W naturalny sposób wpływa to na pewne obniżenie rentowności w pierwszym okresie po uruchomieniu każdej inwestycji. Aby utrzymać ten negatywny efekt pod kontrolą, Zarząd Spółki dominującej na bieżąco kontroluje sytuację ekonomiczną Spółki dominującej i Grupy Kapitałowej oraz stopień realizacji biznesplanów przygotowanych dla nowych inwestycji.

Silny wzrost inflacji, jaki obserwujemy w Polsce od połowy 2021 r., przekłada się na duży wzrost kosztów działalności Spółki dominującej i Grupy. Wzrosty kosztów widoczne są zarówno w wypadku kosztów bezpośrednich wykonania usług, takich jak wynagrodzenia personelu medycznego i materiałów medycznych, jak i kosztów pośrednich związanych z prowadzeniem placówek, takich jak media, usługi obce, zakupy wyposażenia i materiałów gospodarczych. Duży wpływ na wyniki Spółki dominującej mają również wahania kursu EUR wobec złotego. Większość umów czynszowych zawartych przez Spółkę dominującą i Grupę nominowana jest w EUR. Zmiany kursu EUR mają istotny wpływ na wysokość czynszów, a w rezultacie na koszty i marżowość świadczonych usług. Kolejnym istotnym elementem wpływającym na marżowość Spółki dominującej i Grupy jest wysokość stóp procentowych. Spółka dominująca korzysta z kredytów w inwestycji, wzrostem kosztów finansowania swoich inwestycji i bieżącej działalności. Wzrost stóp procentowych powoduje zwiększenie kosztów finansowych Spółki dominującej, a w rezultacie spadek marżowości. Opisane powyżej czynniki wpływają na obniżenie rentowności świadczonych przez Spółkę dominującą usług i pogorszenie wyników finansowych Spółki dominującej i Grupy. Zarząd Spółki dominującej na bieżąco analizuje sytuację i podejmuje działania mające na celu zminimalizowanie negatywnych skutków tych czynników na działalność Spółki dominującej i Grupy. Działania te obejmują zarówno ograniczenia kosztów działalności, jak i zwiększanie przychodów poprzez dostosowanie cen usług do aktualnej sytuacji rynkowej. Większość umów abonamentowych, jakie zawarła Spółka dominująca ze swoimi klientami pozwala na okresową indeksację cen. Trzeba jednak pamiętać, że jest to mechanizm rozłożony w czasie i uzyskane w wyniku tych zmian dodatkowe przychody nie są w stanie w pełni zrekomensować wzrostów kosztów świadczonych usług.

Jednym z istotniejszych zdarzeń o nietypowym charakterze mogącym wpłynąć na działalność i wyniki Grupy jest wojna trwająca od 2022 r. na terytorium Ukrainy. Wprawdzie Grupa, działając tylko na rynku polskim i korzystając z krajowych zasobów (polski personel medyczny, krajowi dostawcy i odbiorcy), nie jest bezpośrednio narażona na negatywne skutki tych wydarzeń, jednak należy pamiętać, że globalne zmiany gospodarcze (wzrost kursu EUR wobec złotówki, wzrost inflacji, wzrost stóp procentowych) w dłuższej perspektywie mogą mieć wpływ na wyniki osiągnięte przez Grupę. Zarząd na bieżąco analizuje sytuację i stara się jak najszybciej podejmować decyzje mające na celu zminimalizowanie wpływu tych negatywnych czynników na działalność Grupy i osiągnięte przez nią wyniki.

Istotną część przychodów z Narodowego Funduszu Zdrowia stanowi wynagrodzenie za nadwykonania usług medycznych. Spółka dominująca ma możliwość wykonania większej ilości usług niż zakładały to pierwotne limity. Czynności te są zgłaszane i fakturowane każdorazowo po zakończeniu kwartału. Płatność za nadwykonania automatycznie zwiększa przyznany spółce limit w momencie zgłoszenia nadwykonania, a następnie podlega wypłacie, można te przychody uważać za pewne. W celu zrównania w czasie przychodów i kosztów związanych z tymi świadczeniami Spółka dominująca zdecydowała się na wykazywanie tych przychodów w miesiącu, w którym następuje realizacja usługi i w którym ponoszone są koszty związane z tą usługą. W tym celu zakładana jest rezerwa na przyszłe przychody. Zmiana ta została wprowadzona od maja 2023 r. W drugim kwartale 2023 r. utworzono rezerwę na niezafakturowane jeszcze przychody z NFZ zrealizowane w tym roku (okres od stycznia do czerwca 2023 r.).

XX. ROZLICZENIA Z TYTUŁU SPRAW PODATKOWYCH

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (na przykład sprawy celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów administracyjnych, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i sankcji. Brak odniesienia do utrwalonych regulacji prawnych w Polsce powoduje występowanie w obowiązujących przepisach niejasności i niespójności. Często

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE GRUPY KAPITAŁOWEJ ENEL-MED ZA OKRES 01.01. – 30.06.2023 R.

(wszystkie kwoty podane są w tys. złotych o ile nie podano inaczej)

występujące różnice w opiniach, co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych zarówno wewnątrz organów państwowych, jak i pomiędzy organami państwowymi i przedsiębiorstwami, powodują powstawanie obszarów niepewności i konfliktów. Zjawiska te powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest znacząco wyższe niż istniejące zwykle w krajach o bardziej rozwiniętym systemie podatkowym.

Rozliczenia podatkowe mogą być przedmiotem kontroli przez okres pięciu lat, począwszy od końca roku, w którym nastąpiła zapłata podatku. W wyniku przeprowadzanych kontroli dotychczasowe rozliczenia podatkowe Spółek Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe. Zdaniem Zarządu jednostki dominującej na dzień 30 czerwca 2023 roku utworzono odpowiednie rezerwy na rozpoznane i policzalne ryzyko podatkowe.

XXI. ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

W dniu 01.08.2023 r. Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu połączenia w trybie art. 492 § 1 pkt 1 w zw. art. 516 § 6 k.s.h. poprzez przeniesienie całego majątku Dental Nobile Clinic spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na Centrum Medyczne ENEL-MED S.A. (połączenie przez przejęcie) bez podwyższania kapitału zakładowego. Z dniem wpisu połączenia do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego Centrum Medyczne ENEL-MED S.A. wstąpiła we wszystkie prawa i obowiązki spółki przejmowanej. W dniu 21.09.2023 r. Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy wykreślił Dental Nobile Clinic spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego.

W dniu 01.09.2023 r. pomiędzy Centrum Medyczne ENEL-MED S.A. jako kredytobiorcą a Bankiem Millennium S.A. jako kredytodawcą została zawarta umowa o kredyt obrotowy. Kredyt został udzielony na kwotę 15.000.000,00 PLN na okres od 01.09.2023 r. do 30.08.2024 r. Kredyt będzie wykorzystywany na finansowanie bieżącej działalności Centrum Medyczne ENEL-MED S.A., a oprocentowanie oparte jest, co do zasady, na zmiennej stopie procentowej WIBOR 1M plus marża Banku. Strony ustaliły następujące zabezpieczenia spłaty kredytu:

- 1) oświadczenie Centrum Medyczne ENEL-MED S.A. o poddaniu się egzekucji w trybie art. 777 § 1 pkt 5 k.p.c. z całego mienia co do obowiązku zapłaty na rzecz Banku wszelkich sum pieniężnych z tytułu zobowiązań wynikających z Umowy do maksymalnej kwoty 24.000.000,00 PLN, w którym zastrzeżono, że Bank może wystąpić o nadanie klauzuli wykonalności temu aktowi do 27.08.2027 r.;
- 2) gwarancja kryzysowa w kwocie 12.000.000,00 PLN z terminem ważności o 3 miesiące dłuższym niż okres kredytowania, tj. do dnia 27.11.2024 r. udzielona przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Gwarancja zabezpiecza 80% kwoty kredytu.

Warszawa, 27.09.2023 r.

Podpisy Członków Zarządu:

Jacek Jakub Rozwadowski
Prezes Zarządu

Bartosz Adam Rozwadowski
Członek Zarządu

Piotr Artur Janaszek Seydlitz
Członek Zarządu

Podpis osoby sporządzającej sprawozdanie

Żaneta Bujalska
Główna Księgowa