



Mercator Medical S.A.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2021 r.

SPORZĄDZONE WEDŁUG

**MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW
SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ**

Kraków, 15 listopada 2021 r.

	str.
SPIS TREŚCI	1
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	2
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	3
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	4
ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	5
OPIS STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI	6
OPIS ISTOTNYCH KWOT W SPRAWOZDANIU	6
ZMIANY W DANYCH PORÓWNYWALNYCH	9
ANALIZA WPŁYWU COVID 19 NA AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SPÓŁKI	14
ZDARZENIA PO DACIE BILANSU	14

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	stan na dzień 30.09.2021r.	stan na dzień 30.06.2021 r.	stan na dzień 31.12.2020r.	stan na dzień 30.09.2020 r. (*)
AKTYWA				
<i>Rzeczowe aktywa trwałe</i>	18 542	17 732	15 017	14 975
<i>Aktywa niematerialne</i>	4 061	3 974	3 201	2 865
<i>Długoterminowe aktywa finansowe</i>	188 533	150 557	44 856	44 783
<i>Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	27 426	23 318	3 703	2 894
<i>Należności długoterminowe</i>	-	-	-	-
Aktywa trwałe razem	238 562	195 581	66 777	65 517
<i>Zapasy</i>	207 560	267 046	158 688	98 219
<i>Udzielone pożyczki</i>	11 529	1 236	1 142	1 915
<i>Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe</i>	180 535	251 391	302 882	149 401
<i>Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	-	-	-	-
<i>Pozostałe aktywa finansowe</i>	284 016	463 102	147 318	-
<i>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty</i>	16 541	83 121	10 968	105 103
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom razem	700 181	1 065 896	620 998	354 638
<i>Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom</i>	-	-	-	-
Aktywa obrotowe, razem	700 181	1 065 896	620 998	354 638
AKTYWA ogółem	938 743	1 261 477	687 775	420 155
PASYWA				
<i>Wyemitowany kapitał akcyjny</i>	10 647	10 604	10 604	10 589
<i>Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji</i>	57 843	57 139	57 139	57 139
<i>Pozostałe kapitały rezerwowe</i>	142	142	123	111
<i>Zyski zatrzymane</i>	(67 606)	296 090	333 504	203 510
Kapitał własny ogółem	1 026	363 975	401 370	271 349
<i>Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego</i>	3 450	3 183	2 265	2 324
<i>Rezerwy długoterminowe</i>	265	265	265	175
<i>Kredyty i pożyczki</i>	766 290	644 599	123 003	11 971
<i>Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	3 805	4 113	2 055	2 402
<i>Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe</i>	165	167	170	172
Zobowiązania długoterminowe razem	773 975	652 327	127 758	17 044
<i>Rezerwy krótkoterminowe</i>	4 074	3 055	1 755	2 674
<i>Kredyty i pożyczki</i>	-	-	-	-
<i>Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu</i>	1 273	1 306	1 417	1 426
<i>Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe</i>	150 759	224 886	93 097	87 805
<i>Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych</i>	7 636	15 928	62 378	39 857
Zobowiązania krótkoterminowe inne niż zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży razem	163 742	245 175	158 647	131 762
<i>Zobowiązania wchodzące w skład grup przeznaczonych do sprzedaży, zaklasyfikowanych jako utrzymywane z przeznaczeniem do sprzedaży</i>	-	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	163 742	245 175	158 647	131 762
Zobowiązania ogółem	937 717	897 502	286 405	148 806
PASYWA ogółem	938 743	1 261 477	687 775	420 155

(*) Informacje dotyczące zmian prezentacyjnych danych porównawczych przedstawiono w dalszej części niniejszego sprawozdania finansowego "Zmiany w danych porównywalnych" .

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2021 r.

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

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	okres 01.01.- 30.09.2021r.	okres 01.07.- 30.09.2021r.	okres 01.01.- 30.09.2020r. (*)	okres 01.07.- 30.09.2020r. (*)
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	613 780	167 850	475 863	215 004
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	20 017	804	940	215
Przychody z działalności operacyjnej	633 797	168 654	476 803	215 219
<i>Amortyzacja</i>	(2 439)	(859)	(2 027)	(754)
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	(769)	(259)	(814)	(166)
<i>Usługi obce</i>	(21 520)	(8 196)	(16 963)	(6 480)
<i>Podatki i opłaty</i>	(276)	(94)	(522)	(128)
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	(22 475)	(6 917)	(19 569)	(8 596)
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	(1 387)	(529)	(1 038)	(341)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	(549 413)	(191 580)	(231 765)	(98 443)
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	(83 396)	8 248	(2 873)	(359)
Koszty działalności operacyjnej	(681 675)	(200 186)	(275 571)	(115 267)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	(47 878)	(31 532)	201 232	99 952
<i>Przychody finansowe</i>	9 774	2 231	22 361	19 505
<i>Koszty finansowe</i>	(48 914)	(34 432)	(3 277)	(951)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	(87 018)	(63 733)	220 316	118 506
Podatek dochodowy	17 990	12 061	(38 312)	(18 994)
- część bieżąca	(4 548)	8 220	(40 229)	(20 648)
- część odroczone	22 538	3 841	1 917	1 654
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	(69 028)	(51 672)	182 004	99 512
Zysk (strata) na działalności zaniechanej	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(69 028)	(51 672)	182 004	99 512
Zysk na jedną akcję (w zł)	(6,74)	(5,06)	17,30	9,50
Zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	(6,74)	(5,06)	17,30	9,50
Zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)	-	-	-	-
Rozwodniony zysk na jedną akcję (w zł)	(6,74)	(5,07)	17,15	9,38
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności kontynuowanej (w zł)	(6,74)	(5,07)	17,15	9,38
Rozwodniony zysk na 1 akcję z działalności zaniechanej (w zł)	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	(69 028)	(51 672)	182 004	99 512
Inne całkowite dochody	-	-	122	-
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	-	-	122	-
przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	-	-	122	-
- różnice kursowe z przeliczenia danych oddziału	-	-	122	-
przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres	(69 028)	(51 672)	182 126	99 512
Całkowity dochód na jedną akcję	(69 028)	(51 672)	182 126	99 512
Całkowity dochód za okres	(69 028)	(51 672)	182 126	99 512

(*) Informacje dotyczące zmian prezentacyjnych danych porównawczych przedstawiono w dalszej części niniejszego sprawozdania finansowego "Zmiany w danych porównywalnych".

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020 roku	10 589	58 787	(44)	35 417	104 749
Suma zmian w kapitale własnym:	-	(1 648)	155	168 093	166 600
Emisja akcji	-	256	-	15	271
Korekty nadwyżki ceny emisyjnej	-	-	-	-	-
Podział zysku/pokrycie straty (ustawowo)	-	(1 904)	-	1 904	-
Program motywacyjny	-	-	33	-	33
Wypłata dywidendy	-	-	-	(5 203)	(5 203)
Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-	(10 627)	(10 627)
Całkowite dochody	-	-	122	182 004	182 126
w tym:					
Zysk netto	-	-	-	182 004	182 004
Inne całkowite dochody: różnice kursowe z przeliczenia	-	-	122	-	122
Kapitał własny na dzień 30 września 2020 roku (*)	10 589	57 139	111	203 510	271 349
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021 roku	10 589	58 787	(44)	35 417	104 749
Suma zmian w kapitale własnym:	15	(1 648)	167	298 087	296 621
Emisja akcji	15	256	-	-	271
Podział zysku/pokrycie straty (ustawowo)	-	(1 904)	-	1 904	-
Program motywacyjny	-	-	45	-	45
Wypłata dywidendy	-	-	-	(5 203)	(5 203)
Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-	(10 639)	(10 639)
Całkowite dochody	-	-	122	312 025	312 147
w tym:					
Zysk netto	-	-	-	312 025	312 025
Inne całkowite dochody: różnice kursowe z przeliczenia	-	-	122	-	122
Kapitał własny na dzień 31 grudnia 2020 roku	10 604	57 139	123	333 504	401 370
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021 roku	10 604	57 139	123	333 504	401 370
Suma zmian w kapitale własnym:	-	-	19	(37 414)	(37 395)
Program motywacyjny	-	-	19	-	19
Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-	(20 058)	(20 058)
Całkowite dochody	-	-	-	(17 356)	(17 356)
w tym:					
Zysk netto	-	-	-	(17 356)	(17 356)
Inne całkowite dochody: różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 czerwca 2021 roku	10 604	57 139	142	296 090	363 975
Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2021 roku	10 604	57 139	123	333 504	401 370
Suma zmian w kapitale własnym:	43	704	19	(401 110)	(400 344)
Emisja akcji	43	704	-	-	747
Program motywacyjny	-	-	19	-	19
Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-	(332 082)	(332 082)
Całkowite dochody	-	-	-	(69 028)	(69 028)
w tym:					
Zysk netto	-	-	-	(69 028)	(69 028)
Inne całkowite dochody: różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-
Kapitał własny na dzień 30 września 2021 roku	10 647	57 843	142	(67 606)	1 026

(*) Informacje dotyczące zmian prezentacyjnych danych porównawczych przedstawiono w dalszej części niniejszego sprawozdania finansowego "Zmiany w danych porównywalnych".

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	okres 01.01.- 30.09.2021r.	okres 01.07.- 30.09.2021r.	okres 01.01.- 30.09.2020r. (*)	okres 01.07.- 30.09.2020r. (*)
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA (metoda pośrednia)				
Zysk (strata) netto	(69 028)	(51 672)	182 004	99 512
Korekty razem	92 850	92 603	(92 818)	(43 143)
Amortyzacja	2 439	859	2 027	754
Odsetki i udziały w zyskach	1 070	2 584	(26 445)	(25 098)
(Zysk) / strata z tyt. różnic kursowych	41 260	34 132	7 464	7 909
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	1 127	(457)	50	(527)
Zmiana stanu rezerw	3 504	1 286	1 103	(600)
Zmiana stanu zapasów	(48 872)	59 486	(39 124)	(13 549)
Zmiana stanu należności	123 797	71 116	(81 871)	(38 997)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(7 651)	(72 611)	45 056	27 429
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(23 843)	(3 792)	(1 233)	(475)
Inne korekty	19	-	155	11
Zysk netto pomniejszony o korekty razem	23 822	40 931	89 186	56 369
Zapłacony podatek dochodowy, zaliczony do działalności operacyjnej	(59 097)	(61)	(523)	(61)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	(35 275)	40 870	88 663	56 308
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA				
Wpływy:				
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	98	36	107	81
Z aktywów finansowych (odsetki i dywidendy)	9 566	1 065	43 900	39 287
Wpływy ze sprzedaży aktywów finansowych	194 731	179 731	-	-
Wydatki:				
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	(4 121)	(1 785)	(186)	1 492
Nabycie aktywów finansowych, w tym:	(89 912)	(59 697)	(2 202)	-
Nabycie aktywów w jednostkach powiązanych	(89 912)	(59 697)	(2 202)	-
Nabycie aktywów w pozostałych jednostkach (pożyczki)	-	-	-	-
Nabycie pozostałych aktywów finansowych	(332 618)	(247)	-	-
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	(222 256)	119 103	41 619	40 860
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA				
Wpływy:				
Wpływy z emisji akcji	747	747	270	19
Wpływy z kredytów i pożyczek	598 540	87 386	1 395	-
Inne wpływy finansowe	-	-	-	-
Wydatki:				
Nabycie akcji własnych	(332 082)	(312 024)	(10 627)	-
Dywidendy	-	-	(5 203)	-
Spląty kredytów i pożyczek	-	-	(17 261)	(16 196)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(1 060)	(343)	(962)	(340)
Odsetki	(3 160)	(1 369)	(675)	(163)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	262 985	(225 603)	(33 063)	(16 680)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	5 454	(65 630)	97 219	80 488
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	119	(950)	(241)	(258)
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych	5 573	(66 580)	96 978	80 230
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	10 968	83 121	8 125	24 873
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	16 541	16 541	105 103	105 103
w tym: środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	266	266	89	89

(*) Informacje dotyczące zmian prezentacyjnych danych porównawczych przedstawiono w dalszej części niniejszego

OPIS STOSOWANYCH ZASAD RACHUNKOWOŚCI

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego śródrocznego skróconego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok zakończony 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2021 roku i później, których szczegółowy opis zamieszczony został w śródrocznym skonsolidowanym sprawozdaniu Grupy za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2021 roku.

OPIS ISTOTNYCH KWOT W SPRAWOZDANIU**-w sprawozdaniu z sytuacji finansowej****Długoterminowe aktywa finansowe**

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka wykazała inwestycje w jednostkach zależnych. W roku 2021:

- Podwyższono kapitał zakładowy w spółce Mercator Industrial Ltd., w której Spółka na dzień bilansowy posiada bezpośrednio 100% udziałów. Na dzień bilansowy Emitent wpłacił 35% wartości udziałów w spółce.
- Przewidywanym głównym zadaniem spółki Mercator Industrial Ltd. będzie rozbudowa mocy produkcyjnych oraz produkcja rękawic.
- Nastąpiło podwyższenie kapitału w spółce LeaderMed B.V. i w Trino 1 sp. z o.o.
- Została utworzona spółka eMercator.com GmbH, w której Emitent objął 100 % udziałów

	stan na dzień 30.09.2021r.	stan na dzień 31.12.2020 r.	stan na dzień 30.09.2020 r.
Udziały w Mercator Industrial Ltd	105 956	368	-
Udziały w LeaderMed B.V.	38 007	46	341
Udziały w eMercator.com GmbH	113	-	-
Udziały w Trino 1 Sp. z o.o.	30	15	15
Pozostałe udziały	44 427	44 427	44 427
Długoterminowe aktywa finansowe, razem	188 533	44 856	44 783

Pozostałe aktywa finansowe

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka wykazała pozostałe aktywa finansowe, w tej pozycji istotną wartość stanowią środki pieniężne zainwestowane w fundusze inwestycyjne o niskim ryzyku (dłużne), a celem dywersyfikacji alokowane zostały w kilka funduszy inwestycyjnych.

	stan na dzień 30.09.2021r.	stan na dzień 31.12.2020 r.	stan na dzień 30.09.2020 r.
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych- wartość nabycia	282 583	146 965	-
Jednostki uczestnictwa w funduszach inwestycyjnych- wycena	1 433	353	-
Należności z tytułu wyceny kontraktów forward	-	-	-
Pozostałe aktywa finansowe, razem	284 016	147 318	-

Zyski zatrzymane

W dniu 3 czerwca 2020 roku uchwałą WZA kwota w wysokości 30.700 tys. zł przeznaczona została na kapitał rezerwowy Spółki utworzony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia, w dniu 20 kwietnia 2021 roku uchwałą WZA zysk z roku 2020 w wysokości 312.025 tys. zł przeznaczony został na kapitał rezerwowy Spółki utworzony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia. Do dnia 30 września 2021 roku na skup akcji Emitent wykorzystał z tego kapitału kwotę 342.721 tys. zł w związku z powyższym z kapitału przeznaczonego na wykup akcji na dzień bilansowy pozostała kwota 4 tys. zł, kwota ta jest prezentowana w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako Zyski zatrzymane.

	stan na dzień 30.09.2021r.	stan na dzień 31.12.2020 r.	stan na dzień 30.09.2020 r.
Kapitał przeznaczony na nabycie akcji własnych Spółki w celu ich umorzenia	4	20 061	20 073
Wydatki na akcje własne	(342 721)	(10 639)	(10 627)
Akcje własne w cenie nabycia	342 721	10 639	10 627
Zyski zatrzymane z poprzednich okresów	1 418	1 418	1 433
Zysk (strata) netto za okres	(69 028)	312 025	182 004
Pozycja bilansowa: Zyski zatrzymane	(67 606)	333 504	203 510

Długoterminowe kredyty i pożyczki

W śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji finansowej Spółka wykazała pożyczki otrzymane od podmiotów zależnych, istotną wartość tej pozycji bilansowej na dzień 30 września 2021 roku stanowi pożyczka otrzymana od spółki zależnej Mercator Medical (Thailand) Ltd. zaprezentowana w wysokości 750.668 tys. zł.

Długoterminowe kredyty i pożyczki	stan na dzień 30.09.2021r.	stan na dzień 31.12.2020 r.	stan na dzień 30.09.2020 r.
Wobec jednostek powiązanych	766 290	123 003	11 971
Wobec jednostek pozostałych	-	-	-
Kredyty i pożyczki długoterminowe, razem	766 290	123 003	11 971

-w sprawozdaniu z całkowitych dochodów**Pozostałe koszty operacyjne**

W **śródrocznym skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów** Spółka wykazała Pozostałe koszty operacyjne, w których istotną wartość zaprezentowaną w roku 2021 stanowią odpisy aktualizujące wartość zapasów w kwocie 60.188 tys. zł oraz odpisy aktualizujące wartość należności w kwocie 20.727 tys. zł.

	okres 01.01.- 30.09.2021r.	okres 01.01.- 30.09.2020r.
- odpisy aktualizujące zapasy	(60 188)	(1 388)
- odpisy aktualizujące należności	(20 727)	(226)
- pozostałe koszty operacyjne	(2 481)	(1 259)
Pozostałe koszty operacyjne, razem	(83 396)	(2 873)

Odpis aktualizujący zapasy.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny Emitent utworzył odpis aktualizujący wartość zapasów, który w prezentowanym śródrocznym sprawozdaniu wyniósł 60.188 tys. zł (w okresie porównywalnym z 2020 roku odpis wyniósł 1.388 tys. zł). Przyczyną dokonania odpisu aktualizującego zapasy jest fakt, że na magazynie Spółki na dzień bilansowy znajdował się towar, którego ceny nabycia były wyższe niż możliwa do uzyskania cena sprzedaży. Od połowy pierwszego kwartału roku 2021 obserwowany jest spadek rynkowych cen sprzedaży a towar przyjmowany na magazyn w tym czasie, zamawiany był po cenach wyższych niż obecnie możliwa do uzyskania z ich sprzedaży, w związku z powyższym zaistniały przesłanki do dokonania odpisu aktualizującego wartość zapasu.

Odpis aktualizujący wartość zapasów dokonany został poprzez odniesienie ceny nabycia towarów (zarówno znajdujących się w magazynach spółki, jak i będących w drodze) do szacowanej przez Spółkę wartości netto możliwej do uzyskania.

Odpis aktualizujący należności.

Na dzień 30 września 2021 roku Emitent utworzył odpis aktualizujący na zaliczkę wpłaconą dostawcy w związku z zamówionym towarem. Z uwagi na fakt, że cena nabycia zamówionych rękawic okazała się wyższa niż obecna cena sprzedaży wystąpiły przesłanki do utworzenia odpisu aktualizującego wartość wpłaconej zaliczki.

Odpis aktualizujący zaliczki na dostawy na dzień 30 września 2021 roku wynosi 20.361 tys. zł.

Koszty finansowe

W **skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów** Spółka wykazała Koszty finansowe, istotną wartość w zaprezentowanej kwocie tych kosztów w 2021 roku stanowią ujemne różnice kursowe oraz odsetki od pożyczek. Na wartość ujemnych różnic kursowych istotnie wpłynęły niezrealizowane ujemne różnice kursowe z wyceny pożyczki otrzymanej ze spółki zależnej w USD i w EUR, które na 30 września 2021 roku wynoszą 42.160 tys. zł.

	okres 01.01.- 30.09.2021r.	okres 01.01.- 30.09.2020r.
Odsetki do jednostek powiązanych	(8 242)	(629)
Ujemne różnice kursowe	(60 729)	(20 964)
Dodatnie różnice kursowe	22 690	19 781
Pozostałe koszty finansowe	20 057	18 316
Koszty finansowe, razem	(48 914)	(3 277)

-w sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym**Zmiany w ilości akcji.**

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

Wydatki na nabycie akcji własnych

-zaprezentowane w **śródrocznym skróconym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym**
za okres od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku

data nabycia akcji	ilość w sztukach	średnia cena jednostkowa w PLN	wartość nabytych akcji w tys. PLN
17 czerwiec 2020 rok	196 635	54,00	10 618
SUMA	196 635		10 618
koszty związane z nabyciem akcji			21
Wydatki na nabycie akcji własnych w okresie 01.01.2020 do 31.12.2020			10 639

-zaprezentowane w **śródrocznym skróconym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym**
za okres od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku

data nabycia akcji	ilość w sztukach	średnia cena jednostkowa w PLN	wartość nabytych akcji w tys. PLN
20 styczeń 2021 rok	9 395	358,18	3 365
21 styczeń 2021 rok	17 355	356,86	6 193
22 styczeń 2021 rok	7 692	359,73	2 767
25 styczeń 2021 rok	17 058	355,01	6 056
26 styczeń 2021 rok	4 796	345,82	1 659
4 sierpień 2021 rok	623 800	500,00	311 900
SUMA	680 096		331 940
koszty związane z nabyciem akcji			142
Wydatki na nabycie akcji własnych w okresie 01.01.2021 do 30.09.2021			332 082

ZMIANY W DANYCH PORÓWNYWALNYCHZmiana

W roku 2020 Zarząd Spółki postanowił o dokonaniu zmian w nazwach pozycji oraz zmian w prezentacji danych w związku z czym nastąpiły zmiany w: śródrocznym skróconym sprawozdaniu z sytuacji majątkowej na dzień 30.09.2020 r, śródrocznym skróconym sprawozdaniu z całkowitych dochodów za okres od 01.01.2020 roku do 30.09.2020 roku, śródrocznym skróconym sprawozdaniu ze zmian w kapitale własnym za okres od 01.01.2020 roku do 30.09.2020 roku oraz w śródrocznym skróconym sprawozdaniu z przepływów pieniężnych za okres od 01.01.2020 roku do 30.09.2020 roku. Zdaniem Zarządu wprowadzenie zmiany zapewni bardziej wierne (rzetelne i jasne) odzwierciedlenie sytuacji majątkowej, finansowej i wyniku finansowego jednostki, zwiększy to jakość prezentowanych przez jednostkę sprawozdań finansowych w formacie ESEF (Europejski Format Raportowania).

Zmiany dokonane w prezentacji danych porównywalnych opisano niżej.

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

stan na dzień 30.09.2020 r.

	<i>Jest</i>	<i>Zmiana</i>	<i>Było opublikowane</i>
AKTYWA			
Rzeczowe aktywa trwałe	14 975	-	14 975
Aktywa niematerialne	2 865	-	2 865
Długoterminowe aktywa finansowe	44 783	-	44 783
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 894	-	2 894
Należności długoterminowe	-	-	-
Aktywa trwałe razem	65 517	-	65 517
Zapasy	98 219	-	98 219
Udzielone pożyczki	1 915	-	1 915
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności krótkoterminowe	149 401	365	149 036
Należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	-	-	-
Pozostałe aktywa	-	(365)	365
Pozostałe aktywa finansowe	-	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	105 103	-	105 103
Aktywa obrotowe inne niż aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom razem	354 638	-	354 638
Aktywa trwałe lub grupy do zbycia zaklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży lub do wydania właścicielom	-	-	-
Aktywa obrotowe, razem	354 638	-	354 638
AKTYWA ogółem	420 155	-	420 155

stan na dzień 30.09.2020 r.

	<i>Jest</i>	<i>Zmiana</i>	<i>Było opublikowane</i>
PASYWA			
Wyemitowany kapitał akcyjny	10 589	-	10 589
Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	57 139	57 139	-
Kapitał zapasowy	-	(58 041)	58 041
Kapitał rezerwowy z przeszacowania	-	-	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	111	(20 604)	20 715
Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-
Zyski zatrzymane	203 510	21 506	182 004
Kapitał własny ogółem	271 349	-	271 349
Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego	2 324	-	2 324
Rezerwy długoterminowe	175	-	175
Kredyty i pożyczki	11 971	11 971	-
Długoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	2 402	2 402	-
Zobowiązania długoterminowe	-	(14 373)	14 373
Rozliczenia międzyokresowe	-	(172)	172
Inne długoterminowe zobowiązania niefinansowe	172	172	-
Razem zobowiązania długoterminowe	17 044	-	17 044
Rezerwy krótkoterminowe	2 674	-	2 674
Kredyty i pożyczki	-	-	-
Krótkoterminowe zobowiązania z tytułu leasingu	1 426	1 426	-
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	87 805	(1 415)	89 220
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	39 857	-	39 857
Rozliczenia międzyokresowe	-	(11)	11
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	131 762	-	131 762
Zobowiązania dotyczące aktywów sklasyfikowanych jako aktywa przeznaczone do sprzedaży	-	-	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem	131 762	-	131 762
Zobowiązania ogółem	148 806	-	148 806
Pasywa ogółem	420 155	-	420 155

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	okres 01.01.-30.09.2020r.			okres 01.07.-30.09.2020r.		
	<i>Jest</i>	<i>Zmiana</i>	<i>Było opublikowane</i>	<i>Jest</i>	<i>Zmiana</i>	<i>Było opublikowane</i>
<i>Przychody netto ze sprzedaży produktów i usług</i>	-	(2 718)	2 718	-	(1 125)	1 125
<i>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</i>	-	(473 145)	473 145	-	(213 879)	213 879
<i>Przychody netto ze sprzedaży</i>	475 863	475 863	-	215 004	215 004	-
<i>Pozostałe przychody operacyjne</i>	940	-	940	215	-	215
Przychody z działalności operacyjnej	476 803	-	476 803	215 219	-	215 219
<i>Amortyzacja</i>	(2 027)	-	(2 027)	(754)	-	(754)
<i>Zużycie materiałów i energii</i>	(814)	-	(814)	(166)	-	(166)
<i>Usługi obce</i>	(16 963)	-	(16 963)	(6 480)	-	(6 480)
<i>Podatki i opłaty</i>	(522)	-	(522)	(128)	-	(128)
<i>Wynagrodzenia</i>	-	16 887	(16 887)	-	7 752	(7 752)
<i>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	-	2 682	(2 682)	-	844	(844)
<i>Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia</i>	(19 569)	(19 569)	-	(8 596)	(8 596)	-
<i>Pozostałe koszty rodzajowe</i>	(1 038)	-	(1 038)	(341)	-	(341)
<i>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</i>	(231 765)	-	(231 765)	(98 443)	-	(98 443)
<i>Pozostałe koszty operacyjne</i>	(2 873)	-	(2 873)	(359)	-	(359)
Koszty działalności operacyjnej	(275 571)	-	(275 571)	(115 267)	-	(115 267)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej	201 232	-	201 232	99 952	-	99 952
<i>Przychody finansowe</i>	22 361	-	22 361	19 505	-	19 505
<i>Koszty finansowe</i>	(3 277)	-	(3 277)	(951)	-	(951)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	220 316	-	220 316	118 506	-	118 506
Podatek dochodowy	(38 312)	-	(38 312)	(18 994)	-	(18 994)
- część bieżąca	(40 229)	-	(40 229)	(20 648)	-	(20 648)
- część odroczone	1 917	-	1 917	1 654	-	1 654
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej	182 004	-	182 004	99 512	-	99 512
Zysk (strata) na działalności zaniechanej	-	-	-	-	-	-
Zysk (strata) netto	182 004	-	182 004	99 512	-	99 512
Zysk (strata) netto	182 004	-	182 004	99 512	-	99 512
Inne całkowite dochody	122	-	122	-	-	-
Inne całkowite dochody, przed opodatkowaniem	122	-	122	-	-	-
Inne całkowite dochody, które zostaną przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	122	-	122	-	-	-
- różnice z przewalutowania danych oddziału	122	-	122	-	-	-
przeklasyfikowane do zysku lub straty, przed opodatkowaniem	-	-	-	-	-	-
Całkowity dochód za okres	182 126	-	182 126	99 512	-	99 512
Całkowity dochód na jedną akcję	182 126	-	182 126	99 512	-	99 512
Całkowity dochód za okres	182 126	-	182 126	99 512	-	99 512

ŚRODROCZNE SKROCONE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	okres 01.01.-30.09.2020r.	Wyemitowany kapitał akcyjny	Nadwyżka ceny emisyjnej powyżej wartości nominalnej akcji	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy z przeszacowania	Pozostałe kapitały rezerwowe	Różnice kursowe z przeliczenia	Zyski zatrzymane	Kapitał własny ogółem
Jest	Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020 roku	10 589	58 787	-	-	(44)	-	35 417	104 749
	Suma zmian w kapitale własnym:	-	(1 648)	-	-	155	-	168 093	166 600
	Emisja akcji	-	256	-	-	-	-	15	271
	Podział zysku (ustawowo)	-	(1 904)	-	-	-	-	1 904	-
	Program motywacyjny	-	-	-	-	33	-	-	33
	Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(5 203)	(5 203)
	Przeniesienie na kapitał rezerwowy przeznaczony na wykup akcji	-	-	-	-	-	-	-	-
	Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-	-	-	-	(10 627)	(10 627)
	Całkowite dochody	-	-	-	-	122	-	182 004	182 126
	w tym:								
	Zysk netto	-	-	-	-	-	-	182 004	182 004
	Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	122	-	-	122
	Kapitał własny na dzień 30 września 2020 roku	10 589	57 139	-	-	111	-	203 510	271 349
Zmiana	Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020 roku	-	58 787	(91 368)	-	(4 103)	122	36 562	-
	Suma zmian w kapitale własnym:	-	(1 648)	33 327	-	(16 501)	(122)	(15 056)	-
	Emisja akcji	-	256	(271)	-	-	-	15	-
	Podział zysku (ustawowo)	-	(1 904)	1 145	-	-	-	759	-
	Program motywacyjny	-	-	-	-	-	-	-	-
	Wypłata dywidendy	-	-	5 203	-	-	-	(5 203)	-
	Przeniesienie na kapitał rezerwowy przeznaczony na wykup akcji	-	-	27 250	-	(27 250)	-	-	-
	Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-	-	10 627	-	(10 627)	-
	Całkowite dochody	-	-	-	-	122	(122)	-	-
	w tym:								
	Zysk netto	-	-	-	-	-	-	-	-
	Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	122	(122)	-	-
	Kapitał własny na dzień 30 września 2020 roku	-	57 139	(58 041)	-	(20 604)	-	21 506	-
Było opublikowane	Kapitał własny na dzień 1 stycznia 2020 roku	10 589	-	91 368	-	4 059	(122)	(1 145)	104 749
	Suma zmian w kapitale własnym:	-	-	(33 327)	-	16 656	122	183 149	166 600
	Emisja akcji	-	-	271	-	-	-	-	271
	Podział zysku (ustawowo)	-	-	(1 145)	-	-	-	1 145	-
	Program motywacyjny	-	-	-	-	33	-	-	33
	Wypłata dywidendy	-	-	(5 203)	-	-	-	-	(5 203)
	Przeniesienie na kapitał rezerwowy przeznaczony na wykup akcji	-	-	(27 250)	-	27 250	-	-	-
	Wydatki na nabycie akcji własnych	-	-	-	-	(10 627)	-	-	(10 627)
	Całkowite dochody	-	-	-	-	-	122	182 004	182 126
	w tym:								
	Zysk netto	-	-	-	-	-	-	182 004	182 004
	Różnice kursowe z przeliczenia	-	-	-	-	-	122	-	122
	Kapitał własny na dzień 30 września 2020 roku	10 589	-	58 041	-	20 715	-	182 004	271 349

ŚRÓDROCZNE SKRÓCONE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	okres 01.01.-30.09.2020r.			okres 01.07.-30.09.2020r.		
	<i>Jest</i>	<i>Zmiana</i>	<i>Było opublikowane</i>	<i>Jest</i>	<i>Zmiana</i>	<i>Było opublikowane</i>
DZIAŁALNOŚĆ OPERACYJNA (metoda pośrednia)						
Zysk (strata) netto	182 004	-	182 004	99 512	-	99 512
Korekty razem	(92 818)	764	(93 582)	(43 143)	319	(43 461)
Amortyzacja	2 027	-	2 027	754	-	754
Odsetki i udziały w zyskach	(26 445)	-	(26 445)	(25 098)	-	(25 098)
(Zysk) / strata z tyt. różnic kursowych	7 464	241	7 223	7 909	258	7 651
(Zysk) / strata z działalności inwestycyjnej	50	-	50	(527)	-	(527)
Zmiana stanu rezerw	1 103	-	1 103	(600)	-	(600)
Zmiana stanu zapasów	(39 124)	-	(39 124)	(13 549)	-	(13 549)
Zmiana stanu należności	(81 871)	-	(81 871)	(38 997)	-	(38 997)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	45 056	523	44 533	27 429	61	27 368
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(1 233)	-	(1 233)	(475)	-	(475)
Inne korekty	155	-	155	11	-	11
Zysk netto pomniejszony o korekty razem	89 186	764	88 422	56 369	319	56 051
Zapłacony podatek dochodowy, zaliczony do działalności operacyjnej	(523)	(523)	-	(61)	(61)	-
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ	88 663	241	88 422	56 308	258	56 051
DZIAŁALNOŚĆ INWESTYCYJNA						
Wpływy:						
Wpływy ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	107	-	107	81	-	81
Z aktywów finansowych (odsetki i dywidendy)	43 900	-	43 900	39 287	-	39 287
Wydatki:						
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i aktywów niematerialnych	(186)	-	(186)	1 492	-	1 492
Nabycie aktywów finansowych, w tym:	(2 202)	-	(2 202)	-	-	-
Nabycie aktywów w jednostkach powiązanych	(2 202)	-	(2 202)	-	-	-
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI INWESTYCYJNEJ	41 619	-	41 619	40 860	-	40 860
DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWA						
Wpływy:						
Wpływy z emisji akcji	270	-	270	19	-	19
Wpływy z kredytów i pożyczek	1 395	-	1 395	-	-	-
Inne wpływy finansowe	-	-	-	-	-	-
Wydatki:						
Nabycie akcji własnych	(10 627)	-	(10 627)	-	-	-
Dywidendy	(5 203)	-	(5 203)	-	-	-
Spląty kredytów i pożyczek	(17 261)	-	(17 261)	(16 196)	-	(16 196)
Płatności zobowiązań z tytułu leasingu finansowego	(962)	-	(962)	(340)	-	(340)
Odsetki	(675)	-	(675)	(163)	-	(163)
PRZEPŁYWY PIENIĘŻNE NETTO Z DZIAŁALNOŚCI FINANSOWEJ	(33 063)	-	(33 063)	(16 680)	-	(16 680)
Zwiększenie (zmniejszenie) stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów przed skutkami zmian kursów wymiany	97 219	241	96 978	80 488	258	80 230
Skutki zmian kursów wymiany, które dotyczą środków pieniężnych i ekwiwalentów środków pieniężnych	(241)	(241)	-	(258)	(258)	-
Zwiększenie (zmniejszenie) netto środków pieniężnych	96 978	-	96 978	80 488	-	80 230
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu	8 125	-	8 125	24 873	-	24 873
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu	105 103	-	105 103	105 103	-	105 103
w tym: środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	89	-	89	89	54	35

Mercator Medical S.A.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2021 r.

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

ANALIZA WPŁYWU COVID 19 NA AKTYWA I ZOBOWIĄZANIA SPÓŁKI

Szczegółowy opis wpływu Covid 19 na aktywa i zobowiązania znajduje się w śródrocznym skróconym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym sporządzonym za okres dziewięciu miesięcy zakończony 30 września 2021 roku.

ZDARZENIA PO DACIE BILANSU

Poza zdarzeniami ujętymi w niniejszym sprawozdaniu, nie wystąpiły istotne zdarzenia po dniu bilansowym, które wymagałyby ujęcia lub ujawnienia w śródrocznym skróconym sprawozdaniu finansowym za okres dziewięciu miesięcy 2021 roku.

Śródroczne skrócone sprawozdanie finansowe Spółki Mercator Medical S.A. za okres dziewięciu miesięcy zakończony dnia 30 września 2021 roku zostało zaakceptowane i przyjęte przez Zarząd dnia 15 listopada 2021 roku

Zarząd Mercator Medical S.A.:

Prezes Zarządu

.....
Wiesław Żyznowski

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu

.....
Monika Żyznowska

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Członek Zarządu

.....
Dariusz Krezymon

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Sporządzający:

Główny Księgowy

.....
Agnieszka Dziewulska

(Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)