



Synektik

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
GRUPY KAPITAŁOWEJ SYNEKTIK SA
za rok obrotowy 2020**

trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku,
sporządzone według Międzynarodowych Standardów
Sprawozdawczości Finansowej

23 grudnia 2021 r.

SPIS TREŚCI

Zatwierdzenie skonsolidowanego sprawozdania finansowego	3
Wybrane dane finansowe	4
Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej cd.	7
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	10
1. Informacje ogólne	10
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	12
3. Stosowane zasady rachunkowości	16
4. Podstawowe osądy oraz podstawy szacowania niepewności	30
5. Przychody	33
6. Koszty działalności operacyjnej	37
7. Pozostałe (koszty) przychody netto	38
8. Przychody finansowe	38
9. Koszty finansowe	38
10. Podatek dochodowy	39
11. Działalność zaniechana i aktywa przeznaczone do zbycia	41
12. Zysk przypadający na jedną akcję	41
13. Wartości niematerialne	41
14. Rzeczowe aktywa trwałe	43
15. Aktywa z tytułu praw do użytkowania	46
16. Udzielone pożyczki	47
17. Zapasy	48
18. Należności handlowe oraz pozostałe należności	48
19. Należności z tytułu leasingu	50
20. Pozostałe aktywa niefinansowe	50
21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	50
22. Kapitał podstawowy	51
23. Kapitał zapasowy	52
24. Kapitał rezerwowany	52
25. Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	52

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

26.	Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	56
27.	Zobowiązania z tytułu leasingu	57
28.	Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	58
29.	Pozostałe rezerwy.....	58
30.	Pozostałe zobowiązania niefinansowe	59
31.	Zarządzanie kapitałem	60
32.	Instrumenty finansowe.....	61
33.	Płatności realizowane w formie akcji	66
34.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	66
35.	Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa	69
36.	Zobowiązania do poniesienia wydatków	69
37.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	69
38.	Analiza wpływu pandemii COVID-19 na działalność Grupy.....	70
39.	Badanie sprawozdania finansowego.....	70
40.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	71

ZATWIERDZENIE SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy Kapitałowej SYNEKTIK SA za rok zakończony 30 września 2021 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i zatwierdzone przez Zarząd Jednostki Dominującej w składzie:

Cezary Kozanecki
Prezes Zarządu Jednostki
Dominującej

Dariusz Korecki
Wiceprezes Zarządu Jednostki
Dominującej

Warszawa, 23 grudnia 2021 r.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

WYBRANE DANE FINANSOWE

	w tys. PLN Stan na 30.09.2021	w tys. PLN Stan na 30.09.2020	w tys. EUR Stan na 30.09.2021	w tys. EUR Stan na 30.09.2020
Aktywa razem	159 685,49	141 612,87	34 467,72	31 283,22
Aktywa trwałe	95 741,76	92 903,87	20 665,62	20 523,08
Aktywa obrotowe	63 943,73	48 709,01	13 802,10	10 760,14
Zobowiązania razem	79 126,80	65 617,56	17 079,32	14 495,35
Zobowiązania długoterminowe	24 092,53	29 143,24	5 200,31	6 437,93
Zobowiązania krótkoterminowe	55 034,27	36 474,32	11 879,01	8 057,42
Kapitał własny	80 558,69	75 995,31	17 388,39	16 787,87
Kapitał podstawowy	4 264,56	4 264,56	920,50	942,07
Liczba akcji na koniec okresu	8 529 129	8 529 129	8 529 129	8 529 129
Wartość księgowa jednej akcji	9,45	8,91	2,04	1,97

Zaprezentowane wybrane pozycje skonsolidowanego sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone z wykorzystaniem kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski (NBP) na dzień 30 września 2021 r., wynoszącego 4,6329 EUR/PLN oraz na dzień 30 września 2020 r., wynoszącego 4,5268 EUR/PLN.

	w tys. PLN Okres zakończony 30.09.2021	w tys. PLN Okres zakończony 30.09.2020	w tys. EUR Okres zakończony 30.09.2021	w tys. EUR Okres zakończony 30.09.2020
Przychód razem	128 627,45	125 386,20	28 198,55	28 484,89
Koszty działalności razem	117 440,27	113 354,77	25 746,02	25 751,62
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	11 187,18	12 031,43	2 452,53	2 733,27
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	10 221,41	11 093,13	2 240,80	2 520,11
Zysk (strata) netto	8 383,81	8 810,13	1 837,95	2 001,46
Całkowite dochody ogółem	8 401,49	8 813,46	1 841,83	2 002,22
Średnia ważona liczba akcji	8 529 129	8 529 129	8 529 129	8 529 129
Zysk (strata) na jedną akcję	0,99	1,03	0,22	0,23

	w tys. PLN Okres zakończony 30.09.2021	w tys. PLN Okres zakończony 30.09.2020	w tys. EUR Okres zakończony 30.09.2021	w tys. EUR Okres zakończony 30.09.2020
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 710,30	13 927,84	4 759,47	3 164,09
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 234,46)	(4 679,34)	(709,08)	(1 063,04)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(11 073,45)	(6 933,01)	(2 427,59)	(1 575,02)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	7 402,40	2 315,49	1 622,80	526,03

Zaprezentowane wybrane pozycje skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów oraz skonsolidowanego sprawozdania z przepływów pieniężnych zostały przeliczone według kursu stanowiącego średnią arytmetyczną średnich kursów ustalonych przez NBP na ostatni dzień każdego miesiąca okresu obrotowego od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r., wynoszącego 4,5615 EUR/PLN oraz od 1 października 2019 r. do 30 września 2020 r., wynoszącego 4,4019 EUR/PLN.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota nr	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów		33 286 969,72	29 951 857,98
Przychody ze sprzedaży towarów		95 340 480,69	95 434 342,97
Razem przychody	5	128 627 450,41	125 386 200,95
Koszt własny sprzedaży	6	(23 187 484,95)	(20 350 555,37)
Wartość sprzedanych towarów		(75 174 681,40)	(74 377 233,82)
Koszty sprzedaży	6	(7 628 573,66)	(7 417 648,04)
Koszty zarządu	6	(6 780 954,12)	(6 719 477,03)
Koszty prac rozwojowych	6	(6 142 343,76)	(5 220 064,80)
Pozostałe (koszty) przychody netto	7	1 473 765,55	730 204,08
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		11 187 178,07	12 031 425,97
Przychody finansowe	8	123 116,98	398 183,92
Koszty finansowe	9	(982 368,25)	(1 020 571,46)
Udział w zyskach jednostek stowarzyszonych		(106 515,09)	(315 904,07)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		10 221 411,71	11 093 134,36
Podatek dochodowy	10.1	1 837 600,83	2 283 000,26
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		8 383 810,88	8 810 134,10
Zysk (strata) netto		8 383 810,88	8 810 134,10
Inne całkowite dochody - składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat			
Zyski i straty aktuarialne		21 822,58	4 110,52
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		(4 146,29)	(781,00)
Inne całkowite dochody netto		17 676,29	3 329,52
Całkowite dochody ogółem		8 401 487,17	8 813 463,62
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		8 383 810,88	8 810 134,10
Całkowity dochód ogółem przypadający:			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		8 401 487,17	8 813 463,62
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł/gr na jedną akcję]	12		
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		0,98	1,03
Rozwodniony		0,98	1,03

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota nr	Stan na <u>30.09.2021</u>	Stan na <u>30.09.2020</u>
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Wartości niematerialne	13	28 569 090,34	27 578 959,18
Rzeczowe aktywa trwałe	14	45 562 376,33	43 728 083,50
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	15	8 003 875,17	6 027 392,19
Inwestycje w jednostkach wycenianych metodą praw własności		661 023,06	767 538,15
Należności handlowe oraz pozostałe należności	18	26 500,00	968 501,00
Udzielone pożyczki	16	1 670 014,57	1 775 502,22
Należności z tytułu leasingu	19	3 128 700,58	4 015 905,00
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10.2	8 082 900,96	8 001 689,07
Pozostałe aktywa niefinansowe	20	37 281,18	40 295,98
Aktywa trwałe razem		<u>95 741 762,19</u>	<u>92 903 866,29</u>
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	2 838 851,31	6 034 295,86
Należności handlowe oraz pozostałe należności	18	39 312 806,04	28 371 116,22
Udzielone pożyczki	16	1 648 880,00	1 725 610,95
Należności z tytułu leasingu	19	1 015 905,00	984 095,00
Pozostałe aktywa niefinansowe	20	856 890,03	725 886,20
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	18 270 397,11	10 868 001,71
Aktywa obrotowe razem		<u>63 943 729,49</u>	<u>48 709 005,94</u>
Aktywa razem		<u>159 685 491,68</u>	<u>141 612 872,22</u>

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ CD.

	Nota nr	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22	4 264 564,50	4 264 564,50
Kapitał zapasowy	23	64 663 407,88	63 101 170,17
Kapitał rezerwowy	24	22 064,94	4 388,65
Zyski zatrzymane		3 224 840,51	(184 947,83)
Wynik bieżącego okresu		8 383 810,88	8 810 134,10
Kapitały przypadające akcjonariuszom Jednostki Dominującej		80 558 688,71	75 995 309,59
Razem kapitał własny		80 558 688,71	75 995 309,59
Zobowiązania długoterminowe			
Długoterminowe pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	25	4 007 099,05	7 458 520,22
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	26	282 275,28	423 412,92
Zobowiązania z tytułu leasingu	27	7 700 751,27	7 261 981,15
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	28	124 807,56	151 734,12
Rezerwa na podatek odroczoney	10.2	1 038 752,42	1 593 052,41
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	30	10 938 843,37	12 254 538,90
Zobowiązania długoterminowe razem		24 092 528,95	29 143 239,72
Zobowiązania krótkoterminowe			
Krótkoterminowe pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	25	3 507 243,67	3 210 002,60
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	26	44 444 553,09	27 569 488,71
Zobowiązania z tytułu leasingu	27	2 952 766,20	2 646 172,55
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	28	711 725,01	547 233,22
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10	689 204,00	537 299,00
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	29	84 617,00	84 617,00
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	30	2 644 165,05	1 879 509,84
Zobowiązania krótkoterminowe razem		55 034 274,02	36 474 322,92
Zobowiązania razem		79 126 802,97	65 617 562,64
Kapitał i zobowiązania razem		159 685 491,68	141 612 872,22

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy ogółem, w tym:	Kapitał akcyjny opłacony	Kapitał zapasowy	Kapitał rezerwowy ogółem, w tym:	Kapitał rezerwowy - zyski i straty aktuarialne	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitały przypadające akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny razem
Stan na 1 października 2020 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	63 101 170,17	4 388,65	4 388,65	(184 947,83)	8 810 134,10	75 995 309,59	75 995 309,59
Podział zysku netto	-	-	1 562 237,71	-	-	3 409 788,34	(4 972 026,05)	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(3 838 108,05)	(3 838 108,05)	(3 838 108,05)
Całkowite dochody za okres	-	-	-	17 676,29	17 676,29	-	8 383 810,88	8 401 487,17	8 401 487,17
Stan na 30 września 2021 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	64 663 407,88	22 064,94	22 064,94	3 224 840,51	8 383 810,88	80 558 688,71	80 558 688,71
Stan na 1 października 2019 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	58 384 835,21	1 059,13	1 059,13	(1 534 421,45)	9 136 295,03	70 252 332,41	70 252 332,41
Podział zysku netto	-	-	4 716 334,96	-	-	1 349 473,62	(6 065 808,59)	-	-
Wypłata dywidendy	-	-	-	-	-	-	(3 070 486,44)	(3 070 486,44)	(3 070 486,44)
Całkowite dochody za okres, razem	-	-	-	3 329,52	3 329,52	-	8 810 134,10	8 813 463,62	8 813 463,62
Stan na 30 września 2020 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	63 101 170,17	4 388,65	4 388,65	(184 947,83)	8 810 134,10	75 995 309,59	75 995 309,59

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	10 221 411,71	11 093 134,36
Korekty o pozycje:	11 488 890,38	2 834 703,86
Amortyzacja	7 974 841,90	6 536 443,03
Zyski i straty z wyceny udziałów metodą praw własności	106 515,09	315 904,07
Naliczone odsetki do otrzymania	(122 993,31)	(388 499,25)
Odsetki zapłacone	574 574,92	594 497,22
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej	30 524,31	62 266,24
Zmiana stanu zapasów	3 195 444,55	(3 360 404,61)
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych	(9 144 294,40)	(553 993,52)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	12 016 542,07	634 822,30
Zmiana stanu rezerw	159 387,81	(3 621,19)
Zmiana stanu innych aktywów i zobowiązań	(1 488 994,09)	236 171,88
Podatek dochodowy	(2 325 354,00)	(1 818 644,00)
Wpływy z dotacji na prace rozwojowe	569 194,29	539 188,04
Inne	(56 498,76)	40 573,66
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	21 710 302,09	13 927 838,22
Przepływy z działalności inwestycyjnej		
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	67 232,48	204 354,54
Wpływy z aktywów finansowych, w tym:	1 751 208,32	138,21
Spłata udzielonych pożyczek	1 596 200,00	-
Odsetki otrzymane	155 008,32	138,21
Wpływy z dotacji na aktywa trwałe	240 770,45	530 835,66
Wydatki		
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(3 430 170,63)	(5 114 672,94)
Wydatki na aktywa finansowe:	(1 863 500,00)	(300 000,00)
Udzielone pożyczki	(1 863 500,00)	(300 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(3 234 459,38)	(4 679 344,53)
Przepływy z działalności finansowej		
Wpływy		
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	-	1 082 000,00
Wydatki		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(3 838 108,05)	(3 070 486,44)
Spłaty kredytów i pożyczek	(2 664 251,00)	(1 950 000,00)
Spłaty rat leasingowych	(3 980 586,60)	(2 400 022,60)
Odsetki zapłacone	(590 501,67)	(594 497,22)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(11 073 447,32)	(6 933 006,25)
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	7 402 395,40	2 315 487,44
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	10 868 001,71	8 552 514,27
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	18 270 397,11	10 868 001,71

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. INFORMACJE OGÓLNE

1.1 Informacje o jednostce dominującej

SYNEKTIK SA („Jednostka Dominująca”, „Spółka”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 4 października 2001 r. jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 4 lutego 2011 r. Spółka została przekształcona w spółkę akcyjną. Spółka w bieżącym roku zmieniła adres siedziby i obecnie mieści się przy ul. Józefa Piusa Dziekońskiego 3, 00-728 Warszawa.

Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Miasta Stołecznego Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000377574. Spółce nadano numer statystyczny REGON 015164655 oraz numer NIP 521-31-97-880.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład organów zarządczych i nadzorczych Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

Zarząd SYNEKTIK SA:

Cezary Kozanecki	Prezes Zarządu
Dariusz Korecki	Wiceprezes Zarządu

Rada Nadzorcza SYNEKTIK SA:

Mariusz Książek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Łatała	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Sawa Zarębińska	Sekretarz Rady Nadzorczej
Piotr Chudzik	Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Daniluk	Członek Rady Nadzorczej

W okresie od publikacji ostatniego rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego skład Zarządu Jednostki Dominującej uległ zmianie. W związku z zakończeniem kadencji Zarządu w dniu 12 stycznia 2021 r. na posiedzeniu Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej zostały podjęte uchwały w sprawie powołania dwóch członków Zarządu SYNEKTIK SA na nową kadencję: Pana Cezarego Kozaneckiego na stanowisko Prezesa Zarządu oraz Pana Dariusza Koreckiego na Wiceprezesa Zarządu (raport bieżący ESPI 2/2021). Z dniem 11 lutego 2021 r. wygasła kadencja Pana Artura Ostrowskiego, pełniącego funkcję członka Zarządu. W dniu 17 lutego 2021 r. Zarząd podjął uchwałę, na mocy której powołano Pana Artura Ostrowskiego na prokurenta, określając prokurę jako łączną uprawniającą do dokonywania czynności wyłącznie z członkiem organu zarządzającego (raport bieżący ESPI 11/2021).

W związku z zakończeniem kadencji Rady Nadzorczej, Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jednostki Dominującej wybrało w dniu 11 lutego 2021 r. na trzyletnią kadencję nowy skład Rady Nadzorczej SYNEKTIK SA w następującej postaci: Mariusz Książek, Wiesław Łatała, Sawa Zarębińska, Piotr Chudzik, Dariusz Daniluk (raport bieżący ESPI 8/2021). W dniu 23 lutego 2021 r. na posiedzeniu Rady Nadzorczej podjęto uchwały, na mocy których ustalono podział funkcji członków Rady Nadzorczej, Komitetu Audytu oraz Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń (raport bieżący ESPI 13/2021):

- Rada Nadzorcza SYNEKTIK SA:

Mariusz Książek	Przewodniczący Rady Nadzorczej
Wiesław Łatała	Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
Sawa Zarębińska	Sekretarz Rady Nadzorczej
Piotr Chudzik	Członek Rady Nadzorczej
Dariusz Daniluk	Członek Rady Nadzorczej

- Komitet Audytu SYNEKTIK SA:

Dariusz Daniluk	Przewodniczący Komitetu Audytu
Piotr Chudzik	Członek Komitetu Audytu
Wiesław Łatała	Członek Komitetu Audytu

- Komitet ds. Nominacji i Wynagrodzeń SYNEKTIK SA:

Sawa Zarębińska	Przewodnicząca Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń
Dariusz Daniluk	Członek Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń
Mariusz Książek	Członek Komitetu ds. Nominacji i Wynagrodzeń

1.2 Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej SYNEKTIK SA („Grupa”, „Grupa Kapitałowa”) wchodzi następujące podmioty:

- **SYNEKTIK SA** - podmiot dominujący,
- **Synektik Pharma Sp. z o.o.** - podmiot zależny, w 100% kontrolowany przez SYNEKTIK SA.

Ponadto Grupa Kapitałowa posiada jednostkę współzależną Cyklosfera Sp. z o.o. (joint venture) - 50% udziałów należy do SYNEKTIK SA.

1.3 Istotne podmioty podporządkowane

Synektik Pharma Sp. z o.o. (poprzednia nazwa Monrol Poland Ltd Sp. z o.o.)

SYNEKTIK SA nabył 100% udziałów w spółce Monrol Poland Ltd Sp. z o.o. w dniu 29 marca 2018 r. W dniu 10 maja 2018 r. nastąpiła zmiana nazwy podmiotu na Synektik Pharma Sp. z o.o. Siedziba spółki mieści się przy ul. Józefa Piłsudskiego 3, 00-728 Warszawa. Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000395740. Spółka rozpoczęła działalność 9 września 2011 r. i jej czas trwania jest nieoznaczony. SYNEKTIK SA posiada 100% udziałów w spółce. Działalność spółki w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym obejmowała produkcję i sprzedaż radiofarmaceutyków.

Cyklosfera Sp. z o.o.

SYNEKTIK S.A w dniu 9 sierpnia 2013 r. objął 50% udziałów w spółce Cyklosfera Sp. z o.o. Siedziba spółki mieści się przy ul. Feliksa Konecznego nr 6, lok. 19U, 31-126 Kraków. Spółka zarejestrowana jest w Krajowym Rejestrze Sądowym pod numerem KRS 0000481802 i jej czas trwania jest nieoznaczony. Spółka traktowana jest jako joint venture i podlega konsolidacji metodą praw własności, począwszy od sprawozdania finansowego za III kwartał 2014 r. Działalność spółki w okresie objętym niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym obejmowała świadczenie usług diagnostycznych.

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest sprzedaż specjalistycznego sprzętu medycznego, wspomagającego go oprogramowania oraz powiązanych z tym usług serwisowo-pomiarowych. Grupa Kapitałowa jest również pierwszym w Polsce komercyjnym producentem radiofarmaceutyków wykorzystywanych w diagnostyce onkologicznej (PET). Grupa prowadzi działalność operacyjną głównie na terytorium Polski.

2. PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

2.1 Oświadczenie zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, zwanymi dalej „MSSF UE”.

MSSF UE zawierają wszystkie Międzynarodowe Standardy Rachunkowości („MSR”), Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) oraz związane z nimi Interpretacje poza wymienionymi poniżej Standardami oraz Interpretacjami, które oczekują na zatwierdzenie przez Unię Europejską („UE”) oraz Standardami i Interpretacjami, które zostały zatwierdzone przez Unię Europejską, ale nie weszły jeszcze w życie. Grupa nie skorzystała z możliwości wcześniejszego zastosowania nowych Standardów i Interpretacji, które zostały już opublikowane oraz zatwierdzone przez Unię Europejską, a które wejdą w życie po dniu sprawozdawczym.

2.2 Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za ubiegły rok zakończony 30 września 2020 r.

2.3 Standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

Standardy i Interpretacje zatwierdzone przez UE, które nie weszły jeszcze w życie dla okresów rocznych rozpoczynających się w roku kalendarzowym 2020:

Standardy i Interpretacje	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i kolejne skonsolidowane sprawozdania finansowe
Zmiany do MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później)	Zmiany wydłużają okres czasowego zwolnienia z zastosowania MSSF 9 <i>Instrumenty Finansowe</i> o dwa lata do okresów rocznych zaczynających się 1 stycznia 2023 r. w celu ujednoczenia z pierwszym zastosowaniem MSSF 17 <i>Umowy Ubezpieczeniowe</i> , który zastępuje MSSF 4 <i>Umowy Ubezpieczeniowe</i> .	Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe, ponieważ Grupa nie działa w branży ubezpieczeniowej.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

<p>Zmiany do MSSF 16 Leasing Ulgi w czynszach związane z COVID-19 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 lipca 2020 r. lub później, możliwe wcześniejsze zastosowanie)</p>	<p>Zmiany pozwalają leasingobiorcom, aby nie dokonywać oceny, czy ulgi w czynszach związane z COVID-19 stanowią modyfikację umów leasingu. Zatem, przy spełnieniu odpowiednich warunków, leasingobiorcy, którzy zastosują praktyczne rozwiązanie, ujmą otrzymane do dnia 30 czerwca 2021 r. ulgi w czynszach w zysku lub stracie w okresie, kiedy ulga została przyznana. Przy braku praktycznego rozwiązania ujęcie ulgi nastąpiłoby w zysku i stracie w okresie obowiązywania umowy leasingowej.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe, ponieważ Grupa nie otrzymała istotnych ulg w czynszach związanych z COVID-19.</p>
<p>Zmiany do MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 39 Instrumenty Finansowe oraz MSSF 7 Instrumenty Finansowe: Ujawnienie Informacji MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe oraz MSSF 16 Leasing: Reforma wskaźnika referencyjnego stopy procentowej – Etap 2 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2021 r. lub później)</p>	<p>Celem zmian jest ułatwienie jednostkom dostarczenia użytkownikom sprawozdań finansowych oraz pomoc jednostkom przygotowującym sprawozdania finansowe zgodne z MSSF użytecznych informacji w sytuacji, gdy w związku ze zmianą wskaźnika stopy referencyjnej następuje zmiana umownych przepływów pieniężnych lub powiązań zabezpieczających. Zmiany przewidują praktyczne rozwiązanie dla niektórych zmian umownych przepływów pieniężnych oraz zwolnienie dla pewnych wymogów rachunkowości zabezpieczeń.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe, ponieważ Grupa nie stosuje w istotnym zakresie rachunkowości zabezpieczeń.</p>

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji:

Standardy i Interpretacje oczekujące na zatwierdzenie przez UE	Rodzaj przewidywanej zmiany w zasadach rachunkowości	Ewentualny wpływ na niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe i kolejne skonsolidowane sprawozdania finansowe
<p>Sprzedaż lub Przekazanie Aktywów Pomiedzy Inwestorem a Spółką Stowarzyszoną lub Wspólnym Przedsięwzięciem (Zmiany do MSSF 10 Skonsolidowane Sprawozdania Finansowe oraz do MSR 28 Jednostki Stowarzyszone)</p> <p>(Komisja Europejska podjęła decyzję o odroczeniu zatwierdzenia tych zmian na czas nieokreślony)</p>	<p>Zmiany wyjaśniają, że w przypadku transakcji dokonanej ze spółką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem, zakres w jakim należy ująć związany z transakcją zysk lub stratę zależy od tego, czy przekazane lub sprzedane aktywa stanowiły przedsięwzięcie:</p> <ul style="list-style-type: none"> - całość zysku lub straty jest rozpoznawana w przypadku, gdy przeniesione aktywa spełniają definicję przedsięwzięcia (niezależnie czy przedsięwzięcie ma formę jednostki zależnej czy też nie); - część zysku lub straty jest rozpoznawana w przypadku gdy transakcja dotyczy aktywów nie stanowiących przedsięwzięcia, nawet jeśli te aktywa znajdowały się w jednostce zależnej. 	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe.</p>
<p>MSSF 17 Umowy Ubezpieczeniowe (obowiązuje dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, zastosowanie prospektywne, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p> <p>(Standard nie został jeszcze zatwierdzony przez UE)</p>	<p>MSSF 17, który zastępuje przejściowy standard MSSF 4 Umowy Ubezpieczeniowe, który został wprowadzony w 2004 roku. MSSF 4 dawał jednostkom możliwość kontynuowania ujmowania umów ubezpieczeniowych według zasad rachunkowości obowiązujących w krajowych standardach, co w rezultacie oznaczało stosowanie wielu różnych rozwiązań. MSSF 17 rozwiązuje problem porównywalności stworzony przez MSSF 4 poprzez wymóg spójnego ujmowania wszystkich umów ubezpieczeniowych, co będzie korzystne zarówno dla inwestorów, jak i ubezpieczycieli. Zobowiązania wynikające z umów będą ujmowane w wartościach bieżących, zamiast kosztu historycznego.</p>	<p>Grupa nie oczekuje, aby Standard miał znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe, ponieważ Grupa nie działa w branży ubezpieczeniowej.</p>

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

<p>Zmiany do MSSF 3 Połączenia Przedsiębiorstw, MSR 16 Rzeczowe Aktywa Trwałe, MSR 37 Rezerwy, Zobowiązania Warunkowe oraz Aktywa Warunkowe oraz Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020 (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2022 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p> <p>(Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE)</p>	<p>Pakiet zmian zawiera trzy zmiany o wąskim zakresie do standardów:</p> <ul style="list-style-type: none"> - aktualizuje odniesienie w MSSF 3 Połączenia Przedsiębiorstw do założeń koncepcyjnych sporządzania i prezentacji sprawozdań finansowych bez zmiany wymogów księgowych ujmowania połączeń przedsiębiorstw; - zabrania jednostkom pomniejszania kosztu rzeczowych aktywów trwałych o kwoty uzyskane ze sprzedaży aktywów wyprodukowanych w okresie, kiedy jednostka przygotowuje składnik rzeczowych aktywów trwałych do zamierzonego wykorzystania. Takie przychody oraz związane z nimi koszty będą ujmowane w zysku lub stracie okresu; - wyjaśnia jakie koszty jednostka wykorzystuje w ocenie czy dana umowa będzie rodziła stratę. <p>Pakiet zawiera również Zmiany do Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2018-2020, które wyjaśniają użyte słownictwo oraz poprawiają drobne niekonsekwencje, przeoczenia lub sprzeczności między wymogami standardów w MSSF 1 Zastosowanie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej po raz pierwszy, MSSF 9 Instrumenty Finansowe, MSR 41 Rolnictwo oraz przykładach w MSSF 16 Leasing.</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe.</p>
<p>Zmiany do MSR 1 Prezentacja sprawozdań finansowych Prezentacja Zobowiązań jako Krótkoterminowe lub Długoterminowe (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone)</p> <p>(Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE)</p>	<p>Zmiany wyjaśniają, że prezentacja zobowiązań jako krótkoterminowe lub długoterminowe powinna być oparta jedynie na istniejącym na dzień sprawozdawczy prawie Jednostki do odroczenia uregulowania danego zobowiązania. Prawo do odroczenia uregulowania zobowiązania na przynajmniej 12 miesięcy od dnia sprawozdawczego nie musi być bezwarunkowe, musi ono jednak być znaczące. Na powyższą prezentację nie mają wpływu intencje ani oczekiwania</p>	<p>Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe.</p>

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

	kierownictwa Jednostki co do skorzystania z tego prawa bądź co do terminu, w jakim miałyby to nastąpić. Zmiany dostarczają również wyjaśnień co do zdarzeń, które uznaje się za uregulowanie zobowiązań.	
Zmiany do MSR 1 Prezentacja Sprawozdań Finansowych (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone) (Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE)	Zmiany do MSR 1 wymagają od jednostek ujawnienia istotnych zasad (polityk) rachunkowości zamiast znaczących zasad (polityk) rachunkowości.	Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe.
Zmiany do MSR 8 Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów (obowiązują dla okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2023 r. lub później, wcześniejsze zastosowanie jest dozwolone) (Zmiany nie zostały jeszcze zatwierdzone przez UE)	Zmiany wprowadzają definicje wartości szacunkowej oraz zawierają inne zmiany do MSR 8 wyjaśniające, jak rozróżnić zmianę polityki rachunkowości od zmian szacunków. Powyższe rozróżnienie jest bardzo ważne, ponieważ zmiany polityki rachunkowości są zasadniczo stosowane retrospektywnie, podczas gdy zmiany szacunków ujmowane są w okresie, w którym zmiany wystąpiły.	Nie oczekuje się, aby powyższe Zmiany miały znaczący wpływ na niniejsze sprawozdanie finansowe oraz kolejne sprawozdania finansowe.

3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

3.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Grupę w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień zatwierdzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego do publikacji nie stwierdza się istnienia okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności przez Grupę.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z zasadą kosztu historycznego.

3.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (zł, PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej.

3.3 Zasady konsolidacji

3.3.1 Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia jednostek rozlicza się metodą nabycia. Każdorazowo płatność przekazana w wyniku połączenia jednostek wyceniana jest w zagregowanej wartości godziwej (na dzień dokonania zapłaty) przekazanych aktywów, poniesionych lub przejętych zobowiązań oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty bezpośrednio związane z połączeniem jednostek gospodarczych ujmowane są w wyniku finansowym w momencie ich poniesienia.

W określonych przypadkach, przekazana płatność zawiera także aktywa lub zobowiązania wynikające z płatności warunkowej, mierzonej na dzień nabycia w wartości godziwej. Zmiany wartości godziwej płatności warunkowej w kolejnych okresach ujmowane są jako zmiany kosztu połączenia, jedynie jeżeli mogą być zaklasyfikowane jako zmiany w okresie pomiaru. Wszystkie inne zmiany rozliczane są zgodnie z odpowiednimi regulacjami MSSF. Zmiany w wartości godziwej płatności warunkowej zakwalifikowanej jako element kapitałowy nie są ujmowane. Dające się zidentyfikować aktywa, zobowiązania i zobowiązania warunkowe jednostki przejmowanej spełniające warunki ujęcia zgodnie z MSSF 3 „Połączenia jednostek gospodarczych” ujmuje się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z uwzględnieniem wyjątków zawartych w MSSF 3.

W razie nabycia kontroli w następstwie kilku następujących po sobie transakcji, udziały będące w posiadaniu Grupy na dzień objęcia kontroli są wyceniane w wartości godziwej z odniesieniem skutków w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Kwoty narosłe z tytułu udziałów w tej jednostce odniesione uprzednio do innych składników całkowitych dochodów są przenoszone do skonsolidowanego sprawozdania z całkowitych dochodów.

Wartość firmy wynikającą z przejęcia ujmuje się w aktywach i początkowo wykazuje po kosztach, jako wartość kosztów przejęcia przekraczającą udział Grupy w wartości godziwej netto, dających się zidentyfikować ujętych aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych. Jeśli po przeszacowaniu udział Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przekracza koszt połączenia jednostek gospodarczych, nadwyżkę ujmuje się niezwłocznie w wyniku finansowym.

3.3.2 Inwestycje w jednostki zależne

Przez jednostki zależne rozumie się jednostki kontrolowane przez Jednostkę Dominującą (co obejmuje także jednostki specjalnego przeznaczenia). Uznaje się, że kontrola występuje wówczas, gdy jednostka dominująca ma możliwość wpływania na politykę finansową i operacyjną podległej jednostki w celu osiągnięcia korzyści z jej działalności.

Wyniki finansowe jednostek zależnych nabytych lub sprzedanych w ciągu roku ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym od momentu efektywnego nabycia do momentu efektywnego zbycia.

W stosownych przypadkach w sprawozdaniach finansowych jednostek zależnych dokonuje się korekt, mających na celu ujednoczenie zasad rachunkowości stosowanych przez daną jednostkę z zasadami stosowanymi przez pozostałe jednostki Grupy.

Wszelkie transakcje, salda, przychody i koszty zachodzące między podmiotami powiązаныmi objętymi konsolidacją podlegają pełnej eliminacji konsolidacyjnej.

Udziały niesprawujące kontroli prezentowane są odrębnie od kapitału własnego Grupy. Udziały niesprawujące kontroli mogą być początkowo wyceniane albo w wartości godziwej, albo w proporcji do udziału w wartości godziwej nabywanych aktywów netto. Wybór jednej z ww. metod jest dostępny dla każdego połączenia jednostek gospodarczych. W okresach kolejnych wartość udziałów niesprawujących kontroli obejmuje wartość rozpoznaną początkowo skorygowaną o zmiany wartości kapitału jednostki w proporcji do posiadanych udziałów. Całkowity dochód jest alokowany do udziałów niesprawujących kontroli nawet wtedy, gdy powoduje postanie ujemnej wartości tych udziałów.

Zmiany w udziale w jednostce zależnej niepowodujące utraty kontroli ujmowane są jako transakcje kapitałowe. Wartości księgowe udziału Grupy, jak i udziałów niesprawujących kontroli są odpowiednio modyfikowane w celu odzwierciedlenia zmian w strukturze udziału. Różnica pomiędzy wartością, o jaką modyfikowana jest wartość

udziałów mniejszości oraz wartością godziwą płatności otrzymanej lub przekazanej, ujmowana jest bezpośrednio w kapitale własnym Grupy.

W sytuacji utraty kontroli nad jednostką zależną, zysk lub strata na zbyciu jest ustalana jako różnica pomiędzy: (i) łączną wartością godziwą otrzymanej zapłaty i wartości godziwej udziałów jednostki pozostających w Grupie oraz (ii) wartością księgową aktywów (łącznie z wartością firmy), zobowiązań i udziałów niesprawujących kontroli. Kwoty ujęte w stosunku do zbywanej jednostki, w innych składnikach całkowitego dochodu podlegają reklasyfikacji do sprawozdania z całkowitych dochodów. Wartość godziwa udziałów w jednostce pozostających w Grupie po zbyciu uznawana jest za początkową wartość godziwą dla celów późniejszego ich ujmowania zgodnie z MSR 39 lub początkowy koszt udziałów w jednostkach stowarzyszonych, lub wspólnych przedsięwzięciach.

3.3.3 Inwestycje w jednostki stowarzyszone

Jednostką stowarzyszoną jest jednostka, na którą spółka dominująca wywiera znaczący wpływ, niebędąca jednostką zależną ani udziałem we wspólnym przedsięwzięciu spółki dominującej. Znaczący wpływ oznacza zdolność uczestniczenia w ustalaniu polityki finansowej i operacyjnej jednostki stowarzyszonej, bez samodzielnego czy wspólnego sprawowania nad nią kontroli.

Wyniki finansowe, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych ujmuje się w sprawozdaniu finansowym metodą praw własności, z wyjątkiem sytuacji, gdy inwestycja zakwalifikowana jest jako przeznaczona do sprzedaży, kiedy to ujmowana jest zgodnie z MSSF5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana”. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostkę stowarzyszoną wykazuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po koszcie historycznym, ze stosowną korektą o zaistniałe po dacie przejęcia zmiany udziału Grupy w aktywach netto jednostki stowarzyszonej minus wszelkie utraty wartości poszczególnych inwestycji. Straty jednostek stowarzyszonych przekraczające wartość udziału Grupy w tych jednostkach (w tym wszelkie udziały długoterminowe, które w zasadzie stanowią część inwestycji netto Grupy w jednostkę stowarzyszoną) ujmuje się wyłącznie, jeśli Grupa zaciągnęła wiążące zobowiązania prawne lub zwyczajowe, lub dokonała płatności w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Nadwyżkę ceny nabycia nad wartością godziwą dających się zidentyfikować aktywów netto jednostki stowarzyszonej na dzień nabycia ujmuje się jako wartość firmy.

Wartość firmy włączona jest do wartości bilansowej inwestycji, a utratę jej wartości wycenia się w ramach całej wartości inwestycji. Jakąkolwiek nadwyżkę udziały Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztem przejęcia po dokonaniu przeszacowania ujmuje się niezwłocznie w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.3.4 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Wspólne przedsięwzięcie jest to relacja umowna, na mocy której Grupa i inne strony podejmują działalność gospodarczą podlegającą wspólnej kontroli, a więc taką, w toku której strategiczne decyzje finansowe, operacyjne i polityczne wymagają jednogłośniego poparcia wszystkich stron sprawujących wspólnie kontrolę.

Kiedy podmiot należący do Grupy podejmuje bezpośrednio działalność w ramach wspólnego przedsięwzięcia, udział Grupy we wspólnie kontrolowanych aktywach i zobowiązaniach ponoszonych wspólnie z pozostałymi współnikami przedsięwzięcia ujmowany jest w sprawozdaniu finansowym odpowiedniego podmiotu i klasyfikowany zgodnie ze swoim charakterem. Zobowiązania i koszty ponoszone bezpośrednio wskutek udziału we wspólnie kontrolowanych aktywach rozliczane są metodą memoriałową. Dochód ze sprzedaży lub wykorzystania udziału Grupy w produktach wytworzonych przez wspólnie kontrolowane aktywa oraz udział w kosztach wspólnego przedsięwzięcia ujmuje się w chwili wystąpienia prawdopodobieństwa uzyskania/przekazania przez Grupę korzyści ekonomicznych związanych z odpowiednimi transakcjami, o ile da się je wiarygodnie wycenić. Wspólne przedsięwzięcia związane z utworzeniem oddzielnego podmiotu, w którym udziały mają wszyscy współnicy, określa się mianem jednostek podlegających wspólnej kontroli. Grupa wykazuje udziały w takich jednostkach metodą praw własności, z wyjątkiem sytuacji, kiedy inwestycja została sklasyfikowana jako przeznaczona do zbycia; w takim przypadku rozlicza się ją zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwałe przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”.

3.3.5 Wartość firmy

Wartość firmy powstająca przy przejściu wynika z wystąpienia na dzień przejścia nadwyżki sumy przekazanej płatności, wartości udziałów niesprawujących kontroli i wartości godziwej uprzednio posiadanych udziałów w jednostce nabywanej nad udziałem Grupy w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki ujmowanych na dzień przejścia.

W przypadku wystąpienia wartości ujemnej, Grupa dokonuje ponownego przeglądu ustalenia wartości godziwych poszczególnych składników nabywanych aktywów netto. Jeżeli w wyniku przeglądu nadal wartość jest ujemna, ujmuje się ją niezwłocznie w wyniku finansowym.

Wartość firmy ujmuje się początkowo jako składnik aktywów po koszcie, a następnie wycenia według kosztu pomniejszonego o skumulowaną stratę z tytułu utraty wartości.

Dla celów testowania utraty wartości, wartość firmy alokuje się na poszczególne ośrodki Grupy generujące przepływy pieniężne, które powinny odnieść korzyści z synergii będących efektem połączenia. Jednostki generujące przepływy pieniężne, do których alokuje się wartość firmy, testuje się pod względem utraty wartości raz w roku lub częściej, jeśli można wiarygodnie przypuszczać, że utrata wartości wystąpiła. Jeśli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jej wartości bilansowej, stratę z tytułu utraty wartości alokuje się najpierw w celu redukcji kwoty bilansowej wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a następnie do pozostałych aktywów tego ośrodka proporcjonalnie do wartości bilansowej poszczególnych składników aktywów tej jednostki. Strata z tytułu utraty wartości ujęta dla wartości firmy nie podlega odwróceniu w następnym okresie.

W chwili zbycia jednostki zależnej lub podlegającej wspólnej kontroli przypadającą na nią część wartości firmy uwzględnia się przy obliczaniu zysku/straty z tytułu zbycia.

3.4 Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i nakłady na środki trwałe w budowie, które jednostka zamierza wykorzystywać w swojej działalności oraz na potrzeby administracyjne w okresie dłuższym niż 1 rok, które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki, jak również nakłady na środki trwałe w budowie. Środki trwałe obejmują istotne specjalistyczne części zamienne, które funkcjonują jako element środka trwałego.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia. Jako odrębne pozycje środków trwałych ujmowane są także istotne komponenty, także o charakterze niematerialnym.

Środki trwałe w budowie, powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych, prezentowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w koszcie wytworzenia pomniejszonym o ujęte odpisy z tytułu utraty wartości. Koszt wytworzenia obejmuje opłaty oraz, dla odpowiednich aktywów, koszty finansowania zewnętrznego skapitalizowane zgodnie z zasadami rachunkowości Grupy. Amortyzacja dotycząca tych aktywów trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Grupy.

Amortyzacja środków trwałych, w tym komponentów, odbywa się zgodnie z decyzją Zarządu przez czas odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności z uwzględnieniem wartości rezydualnej. Szacunki okresu użytkowania rewidowane są corocznie. Obiekty o wartości do 3,5 tys. PLN odnoszone są jednorazowo w koszty zużycia materiałów. Dla celów amortyzacji środków trwałych stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników środków trwałych są następujące:

Budynki i budowle	od 8 do 20 lat
Maszyny i urządzenia	od 3 do 20 lat
Środki transportu	od 1 do 5 lat
Pozostałe środki trwałe	od 4 do 20 lat

Grunty nie podlegają amortyzacji.

Środki trwałe oraz środki trwałe w budowie poddawane są testowi na utratę wartości, jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla środków trwałych w budowie w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości środków trwałych oraz środków trwałych w budowie odnoszone są w pozostałe koszty netto. Do wyceny wartości rezydualnej majątku trwałego stosowano podejście dochodowe polegające na ustaleniu wartości rynkowej środka trwałego poprzez określenie wysokości możliwych wpływów z tytułu posiadania lub też wykorzystania danego składnika majątku.

Podczas ustalania wartości rezydualnej aktywów trwałych, których rynek istnieje wzięto pod uwagę cenę jaką można by uzyskać w momencie sprzedaży danego składnika majątku.

Dla grupy składników majątku trwałego, których rynek jest ograniczony ze względu na ich specyfikę, wzięto pod uwagę następujące czynniki:

- bieżące ceny na aktywnym rynku podobnych środków trwałych z uwzględnieniem ich odmienności,
- bieżące ceny, które można by uzyskać, skorygowane w taki sposób, aby uwzględniły wiek i stan tego składnika, jaki będzie na koniec okresu jego ekonomicznego używania, po pomniejszeniu o szacowane koszty zbycia.

Aktywa utrzymywane na podstawie umowy leasingu amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach, jak aktywa własne.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji rzeczowych aktywów trwałych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy środki trwałe inne niż grunty, budynki i budowle, wyceniane w wartości przeszacowanej, oraz środki trwałe w budowie wyceniane są według kosztu pomniejszonego o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.5 Nieruchomości inwestycyjne

Za nieruchomości inwestycyjne uznaje się nieruchomości, które jednostka jako właściciel lub leasingobiorca w leasingu traktuje jako źródło przychodów z czynszów i/lub są utrzymywane ze względu na spodziewany przyrost ich wartości.

Nieruchomości inwestycyjne wycenia się początkowo po koszcie, uwzględniając koszty transakcji. Po ujęciu początkowym nieruchomości te wycenia się według zasad przewidzianych dla środków trwałych.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania nieruchomości określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.6 Wartości niematerialne

Wartości niematerialne obejmują aktywa jednostki, które nie posiadają postaci fizycznej, są identyfikowalne oraz które można wiarygodnie wycenić i które w przyszłości spowodują wpływ korzyści ekonomicznych do jednostki. Wartości niematerialne ujmowane są pierwotnie w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia.

Wartości niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych, ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej po spełnieniu następujących warunków:

- z technicznego punktu widzenia istnieje możliwość ukończenia składnika wartości niematerialnych, tak aby nadawał się do sprzedaży lub użytkowania,
- istnieje możliwość udowodnienia zamiaru ukończenia składnika oraz jej użytkowania i sprzedaży,
- składnik będzie zdolny do użytkowania lub sprzedaży,
- znany jest sposób, w jaki składnik będzie wytwarzał przyszłe korzyści ekonomiczne,
- zapewnione zostaną środki techniczne oraz finansowe konieczne do ukończenia prac rozwojowych oraz jego użytkowania i sprzedaży,

- istnieje możliwość wiarygodnego ustalenia nakładów poniesionych w czasie prac rozwojowych.

Nakłady poniesione w okresie prowadzenia prac badawczych oraz nakłady niespełniające ww. warunków ujmowane są jako koszty w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w dacie ich poniesienia, w pozycji kosztów prac rozwojowych. Zgodnie z rekomendacją Komisji Nadzoru Finansowego do tej grupy nakładów należą między innymi koszty poniesione na prace rozwojowe nad kardioznacznikami, aż do momentu ich rejestracji.

Amortyzacja wartości niematerialnych, odbywa się zgodnie z decyzją Zarządu przez czas odpowiadający szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności. Szacunki okresu użytkowania weryfikowane są corocznie. Jednostka nie posiada wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania. Dla celów amortyzacji wartości niematerialnych o określonym okresie użytkowania stosowana jest metoda amortyzacji liniowej. Obiekty o wartości do 3,5 tys. PLN ujmowane są jednorazowo w kosztach operacyjnych. Okresy użytkowania dla poszczególnych składników wartości niematerialnych są następujące:

Licencja na radiofarmaceutyki	7,5-20 lat
Prace rozwojowe	10 lat
Pozostałe wartości niematerialne	10 lat

Wartości niematerialne poddawane są testowi na utratę wartości, jeśli istnieją przesłanki wskazujące na występowanie utraty wartości, przy czym dla wartości niematerialnych w okresie ich realizacji ewentualna utrata wartości określana jest na każdy dzień bilansowy. Skutki utraty wartości niematerialnych, jak również ich amortyzacji odnoszone są w koszty działalności podstawowej.

Wartości niematerialne utrzymywane na podstawie umowy leasingu amortyzuje się przez okres ich przewidywanego użytkowania ekonomicznego na takich samych zasadach jak aktywa własne, nie dłużej jednak niż okres trwania leasingu.

Zyski lub straty wynikłe ze sprzedaży/likwidacji lub zaprzestania użytkowania pozycji wartości niematerialnych określa się jako różnicę między przychodami ze sprzedaży a wartością bilansową tych pozycji i ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Na dzień bilansowy wartości niematerialne wyceniane są według kosztu nabycia po pomniejszeniu o dokonane odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.7 Utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych oprócz wartości firmy

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i wartości niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy składnik aktywów nie generuje przepływów pieniężnych, które są w znacznym stopniu niezależne od przepływów generowanych przez inne aktywa, analizę przeprowadza się dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego jednostki alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji. W przypadku wartości niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania, test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

Wartość odzyskiwalna ustalana jest jako wyższa spośród dwóch wartości: wartość godziwa pomniejszona o koszty sprzedaży lub wartość użytkowa. Ta ostatnia wartość odpowiada wartości bieżącej szacunku przyszłych przepływów pieniężnych zdyskontowanych przy użyciu stopy dyskonta przed opodatkowaniem uwzględniającej aktualną rynkową wartość pieniądza w czasie oraz ryzyko specyficzne dla danego składnika aktywów.

Jeżeli wartość odzyskiwalna jest niższa od wartości bilansowej składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne), wartość bilansową tego składnika lub jednostki pomniejsza się do wartości odzyskiwalnej. Stratę z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie jako koszt okresu, w którym wystąpiła.

Jeśli strata z tytułu utraty wartości ulega następnie odwróceniu, wartość netto składnika aktywów (lub jednostki generującej przepływy pieniężne) zwiększana jest do nowej oszacowanej wartości odzyskiwalnej, nieprzekraczającej jednak wartości bilansowej tego składnika aktywów, jaka byłaby ustalona, gdyby w poprzednich latach nie ujęto straty z tytułu utraty wartości składnika aktywów/jednostki generującej przepływy pieniężne. Odwrócenie straty z tytułu utraty wartości ujmuje się niezwłocznie w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.8 Zapasy

Zapasy są aktywami, przeznaczonymi do sprzedaży w toku zwykłej działalności gospodarczej, będącymi w trakcie produkcji przeznaczonej na sprzedaż oraz mającymi postać materiałów lub surowców zużywanych w procesie produkcyjnym lub w trakcie świadczenia usług. Zapasy obejmują materiały, towary, produkty gotowe oraz produkcję w toku.

Materiały i towary wycenia się pierwotnie w cenach nabycia.

Produkty gotowe oraz produkty w toku wycenia się pierwotnie na poziomie rzeczywistego kosztu wytworzenia. Na dzień bilansowy wycena produktów gotowych i produkcji w toku odbywa się z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny.

Zapasy towarów, materiałów i produktów gotowych obejmowane są odpisem aktualizującym według ściśle określonego kryterium oceny. Na koniec każdego kwartału jest dokonywana analiza stanu zapasów magazynowych. Na podstawie przynależności danego towaru, do określonej kategorii zapasów oraz w zależności od okresu magazynowania, dokonywane będzie wyliczenie odpisu aktualizującego na dany dzień przeprowadzenia analizy stanów magazynowych.

Odpis aktualizujący, w zależności od grupy i okresu magazynowania, może wynieść od 20% do 100% wartości zapasu.

Rozchód zapasów odbywa się według zasad szczegółowej identyfikacji w zakresie pozycji przeznaczonych na świadczenie konkretnych przedsięwzięć lub według metody FIFO dla pozostałych zapasów i odnoszony jest w koszt własny sprzedaży. Odpisy aktualizujące dotyczące zapasów, wynikające z ostrożnej wyceny oraz odpisy aktualizujące dla pozycji zalegających, jak i ich odwrócenia, odnoszone są w pozostałe koszty netto.

3.9 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Aktywa trwałe i grupy do zbycia klasyfikuje się jako przeznaczone do sprzedaży, jeśli ich wartość bilansowa zostanie odzyskana raczej w wyniku transakcji sprzedaży niż w wyniku ich dalszego użytkowania. Warunek ten uznaje się za spełniony wyłącznie wówczas, gdy wystąpienie transakcji sprzedaży jest bardzo prawdopodobne, a składnik aktywów (lub grupa do zbycia) jest dostępny do natychmiastowej sprzedaży w swoim obecnym stanie. Klasyfikacja składnika aktywów jako przeznaczonego do zbycia zakłada zamiar kierownictwa podmiotu dominującego do dokonania transakcji sprzedaży w ciągu roku od momentu zmiany klasyfikacji.

Aktywa trwałe (i grupy do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży wycenia się po niższej spośród dwóch wartości: pierwotnej wartości bilansowej lub wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane ze sprzedażą.

W skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa przeznaczone do zbycia (lub grupa do zbycia) prezentowane są w osobnej pozycji aktywów obrotowych. Jeżeli z grupą do zbycia związane są zobowiązania, jakie będą przekazane w transakcji sprzedaży łącznie z grupą do zbycia, zobowiązania te prezentowane są jako osobna pozycja zobowiązań krótkoterminowych.

3.10 Rezerwy

Rezerwy tworzone są w przypadku, kiedy na Grupie ciąży istniejący obowiązek, prawny lub zwyczajowo oczekiwany, wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy prawdopodobne jest, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne oraz można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, przy czym kwoty tego zobowiązania lub termin jego wymagalności nie są pewne.

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów.

Jeśli zachodzi prawdopodobieństwo, że część lub całość korzyści ekonomicznych wymaganych do rozliczenia rezerwy będzie można odzyskać od strony trzeciej, należność tę ujmuje się jako składnik aktywów, jeśli prawdopodobieństwo odzyskania tej kwoty jest odpowiednio wysokie i da się ją wiarygodnie wycenić.

3.11 Aktywa finansowe

Aktywa finansowe klasyfikowane są w następujących kategoriach:

- a) wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- b) wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy,
- c) wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite.

Grupa dokonuje klasyfikacji inwestycji w instrumenty dłużne do danej kategorii aktywów na podstawie modelu biznesowego zarządzania grupami aktywów finansowych oraz charakterystyki umownych przepływów pieniężnych dla danego składnika aktywów finansowych. Klasyfikacja aktywów finansowych dokonywana jest w momencie początkowego ujęcia i może być zmieniona jedynie wówczas, gdy zmieni się biznesowy model zarządzania aktywami finansowymi. Do zasadniczych modeli zarządzania aktywami finansowymi zalicza się model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży oraz model utrzymywania w innych celach niż cele wskazane w dwóch poprzedzających modelach (co do zasady jest to model oznaczający utrzymywanie aktywów w celu ich zbycia). Grupa przyjmuje zasadę, iż sprzedaż aktywa finansowego tuż przed terminem jego zapadalności nie stanowi zmiany modelu biznesowego z utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy na model utrzymywania w celu otrzymania przepływów pieniężnych wynikających z umowy i sprzedaży lub na model utrzymywania w innych celach.

Aktywa finansowe są usuwane z bilansu, gdy wygasły prawa do otrzymania przepływów pieniężnych wynikające z tych aktywów lub gdy Grupa przeniosła prawa do otrzymania przepływów pieniężnych na stronę trzecią i jednocześnie przekazała zasadniczo całe ryzyko i korzyści z tytułu ich własności.

Na koniec każdego kwartału Grupa dokonuje analizy ryzyka niewypłacalności w podziale na podmioty prywatne oraz publiczne. W przypadku podmiotów publicznych ryzyko niewypłacalności wynosi zero (zobowiązania gwarantowane przez jednostki budżetowe). W przypadku podmiotów prywatnych na podstawie struktury czasowej zapadalności należności Grupa stosuje odpowiednie parametry dyskontujące w danej strukturze czasowej.

Na podstawie analizy strat kredytowych z lat poprzednich, zostały ustalone następujące stawki oczekiwanych strat kredytowych dotyczących należności:

- należności niewymagalne – 0,5%,
- należności wymagalne:
 - do 1 miesiąca – 2,5%,
 - 1-3 miesiące – 5%,
 - 3-6 miesięcy – 7,5%,
 - powyżej 6 miesięcy -10%.

3.11.1 Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych jest klasyfikowany do wycenianych według zamortyzowanego kosztu, jeżeli spełnione są następujące dwa warunki:

- a) aktywa utrzymywane są w ramach modelu biznesowego, którego celem jest utrzymywanie aktywów w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z kontraktu;
- b) jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Grupa do wyceny w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje pożyczki udzielone, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności podlegające pod zakres MSSF 9. Grupa wycenia aktywa finansowe w zamortyzowanym koszcie z zastosowaniem metody efektywnej stopy procentowej. Należności długoterminowe podlegające pod zakres MSSF 9 są dyskontowane na dzień bilansowy. Należności z tytułu dostaw i usług z terminem zapadalności poniżej 12 miesięcy są wyceniane w wartości nominalnej po pomniejszeniu o wartość oczekiwanych strat kredytowych.

3.11.2 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Do krótkoterminowych aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy zaliczane są aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z krótkoterminowych zmian cen. Krótkoterminowe aktywa finansowe są ujmowane początkowo w cenie nabycia i wyceniane na dzień bilansowy w wartości godziwej. Zyski lub straty z wyceny aktywów finansowych są ujmowane w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w przychodach lub kosztach finansowych.

3.11.3 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite

Grupa ujmuje zyski/straty z wyceny inwestycji w instrumenty dłużne oraz w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane przez Grupę na moment początkowego ujęcia do tej kategorii aktywów, w pozostałych dochodach całkowitych. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, Grupa ujmuje jako przychód w wyniku finansowym. Na dzień bilansowy Grupa nie zakwalifikowała aktywów finansowych do tej kategorii.

3.12 Zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi

Zobowiązania finansowe, w tym zobowiązania wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy, są ujmowane na dzień zawarcia transakcji, który jest dniem, w którym Grupa staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego. Grupa wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu. Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto wyłącznie, jeśli Grupa posiada ważny prawnie tytuł do kompensaty określonych aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza rozliczyć daną transakcję w wartości netto poddanych kompensacie składników aktywów i zobowiązań finansowych lub zamierza jednocześnie podlegające kompensacie aktywa finansowe zrealizować, a zobowiązania finansowe rozliczyć.

Grupa klasyfikuje zobowiązania finansowe niebędące instrumentami pochodnymi do kategorii innych zobowiązań finansowych. Tego typu zobowiązania finansowe początkowo ujmowane są w wartości godziwej powiększonej o dające się bezpośrednio przyporządkować koszty transakcyjne. Po początkowym ujęciu zobowiązania te wyceniane są według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej. Do innych zobowiązań finansowych zalicza się kredyty, pożyczki i inne instrumenty dłużne, kredyty w rachunku bieżącym, zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania.

3.13 Instrumenty pochodne

Instrumenty pochodne ujmuje się w wartości godziwej na dzień zawarcia kontraktu, a następnie przeszacowuje do wartości godziwej na każdy dzień bilansowy. Wynikowy zysk lub stratę ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, chyba że dany instrument pochodny pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego.

Grupa definiuje określone instrumenty pochodne jako zabezpieczenia wartości godziwej wykazanych aktywów i zobowiązań lub uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia wartości godziwej), zabezpieczenia wysoce prawdopodobnych transakcji prognozowanych, zabezpieczenia od ryzyka różnic kursowych uprawdopodobnionych przyszłych zobowiązań (zabezpieczenia przepływów pieniężnych) lub też jako zabezpieczenia inwestycji netto w jednostki działające za granicą.

Instrumenty prezentuje się jako aktywa trwałe lub zobowiązania długoterminowe, jeśli okres pozostały do wymagalności instrumentu przekracza 12 miesięcy i nie przewiduje się, że zostanie on zrealizowany lub rozliczony w ciągu 12 miesięcy. Pozostałe instrumenty pochodne wykazuje się jako aktywa obrotowe lub zobowiązania krótkoterminowe.

3.14 Ujęcie przychodów ze sprzedaży

W bieżącym skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupa po raz kolejny zastosowała MSSF 15 „Przychody z umów z klientami”. Model Pięciu Kroków obejmuje następujące elementy:

Identyfikacja umowy z klientem

Umowa z klientem spełnia swoją definicję, gdy zostaną spełnione wszystkie następujące kryteria: strony umowy zawarły umowę i są zobowiązane do wykonania swoich obowiązków; Grupa jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Grupa jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Grupa otrzyma wynagrodzenie, które będzie jej przysługiwało w zamian za dobra lub usługi, które zostaną przekazane klientowi.

Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia

W momencie zawarcia umowy Grupa dokonuje oceny dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie z klientem i identyfikuje jako zobowiązanie do wykonania świadczenia każde przyrzeczenie do przekazania na rzecz klienta dobra lub usługi (lub pakietu dóbr lub usług), które można wyodrębnić, lub grupy odrębnych dóbr lub usług, które są zasadniczo takie same i w przypadku których przekazanie na rzecz klienta ma taki sam charakter.

Określenie ceny transakcyjnej

W celu ustalenia ceny transakcyjnej Grupa uwzględnia warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Grupy będzie jej przysługiwać w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług na rzecz klienta, z wyłączeniem kwot pobranych w imieniu osób trzecich (np. niektórych podatków od sprzedaży, opłaty paliwowej, akcyzy). Wynagrodzenie określone w umowie z klientem może obejmować kwoty stałe, kwoty zmienne lub oba te rodzaje kwot.

Alokacja ceny transakcyjnej do poszczególnych zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa przypisuje cenę transakcyjną do każdego zobowiązania do wykonania świadczenia (lub do odrębnego dobra lub odrębnej usługi) w kwocie, która odzwierciedla kwotę wynagrodzenia, które zgodnie z oczekiwaniem Grupy przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełniania zobowiązań do wykonania świadczenia

Grupa ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia poprzez przekazanie przyrzonego dobra lub usługi (tj. składnika aktywów) klientowi (klient uzyskuje kontrolę nad tym składnikiem aktywów). Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia. Grupa przenosi kontrolę nad

dobrem lub usługą w miarę upływu czasu i tym samym spełnia zobowiązanie do wykonania świadczenia oraz ujmuje przychody w miarę upływu czasu, jeśli spełniony jest jeden z następujących warunków:

- klient jednocześnie otrzymuje i czerpie korzyści płynące ze świadczenia w miarę jego wykonywania,
- w wyniku wykonania świadczenia powstaje lub zostaje ulepszony składnik aktywów, a kontrolę nad tym składnikiem aktywów – w miarę jego powstawania lub ulepszania – sprawuje klient,
- w wyniku wykonania świadczenia nie powstaje składnik o alternatywnym zastosowaniu dla Grupy, a Grupie przysługuje egzekwowlne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Przychody zgodnie z MSSF 15, ze względu na specyfikę prowadzonej przez Grupę działalności, w tym realizację długoterminowych kontraktów sprzedażowych związanych z dostawą wiodących na rynku rozwiązań informatycznych oraz sprzętu do placówek medycznych wraz z usługami jego instalacji, dostosowania pomieszczeń do jego wymogu i szeregu innych, Grupa dokonała analizy wpływu wdrożenia tego MSSF na prezentowane przez nią dane finansowe.

Z przeprowadzonej analizy wyniknęła konieczność dokładnego przeglądu i w niektórych przypadkach zmiany momentu prezentowania w przychodach niektórych komponentów umów z kontrahentami. Dotyczy to w szczególności: prac budowlanych, dostawy i instalacji sprzętu, szkoleń, udzielonych dodatkowych gwarancji, serwisowania, udzielonych licencji na oprogramowanie. Niektóre z tych komponentów będą rozliczane do przychodów jednorazowo, w momencie spełnienia zobowiązania wobec kontrahenta, a inne stopniowo, przez okres świadczenia usługi.

Na koniec każdego kwartału komponenty, których okres realizacji jeszcze się nie rozpoczął, będą odpowiednio alokowane w przychody przyszłych okresów, a następnie zgodnie z upływem terminu ich realizacji rozliczane w przychody.

3.14.1 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychody z tytułu dywidend są ujmovane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmovane są narastająco według czasu powstawania, poprzez odniesienie do kwoty niespłaconego jeszcze kapitału i przy uwzględnieniu efektywnej stopy oprocentowania, czyli stopy efektywnie dyskontującej przyszłe wpływy pieniężne szacowane na oczekiwany okres użytkowania danego składnika aktywów do wartości bilansowej netto tego składnika.

3.15 Leasing

Grupa ocenia w momencie zawarcia umowy czy umowa jest leasingiem lub zawiera leasing. Umowa jest leasingiem lub zawiera leasing, jeśli przekazuje prawo do kontroli użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów na dany okres w zamian za wynagrodzenie.

Grupa stosuje jednolite podejście do ujmowania i wyceny wszystkich leasingów, z wyjątkiem leasingów krótkoterminowych oraz leasingów aktywów o niskiej wartości. W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa rozpoznaje składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz zobowiązanie z tytułu leasingu.

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

Grupa rozpoznaje aktywa z tytułu prawa do użytkowania w dacie rozpoczęcia leasingu (tj. dzień, kiedy bazowy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania). Aktywa z tytułu prawa do użytkowania wyceniane są według kosztu, pomniejszone o łączne odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu utraty wartości, skorygowanego z tytułu jakiegokolwiek aktualizacji wyceny zobowiązań z tytułu leasingu. Koszt aktywów z tytułu prawa do użytkowania obejmuje kwotę ujętych zobowiązań z tytułu leasingu, poniesionych początkowych kosztów bezpośrednich oraz wszelkich opłat leasingowych zapłaconych w dacie rozpoczęcia lub przed tą datą, pomniejszonych o wszelkie otrzymane zachęty leasingowe. O ile Grupa nie ma wystarczającej pewności, że na koniec okresu leasingu uzyska tytuł własności przedmiotu leasingu, ujęte aktywa z tytułu prawa do użytkowania są amortyzowane metodą

liniową przez krótszy z dwóch okresów: szacowany okres użytkowania lub okres leasingu. Aktywa z tytułu prawa do użytkowania podlegają testom na utratę wartości.

Zobowiązania z tytułu leasingu

W dacie rozpoczęcia leasingu Grupa wycenia zobowiązania z tytułu leasingu w wysokości wartości bieżącej opłat leasingowych pozostających do zapłaty w tej dacie. Opłaty leasingowe obejmują opłaty stałe (w tym zasadniczo stałe opłaty leasingowe) pomniejszone o wszelkie należne zachęty leasingowe, zmienne opłaty, które zależą od indeksu lub stawki oraz kwoty, których zapłaty oczekuje się w ramach gwarantowanej wartości końcowej. Opłaty leasingowe obejmują również cenę wykonania opcji kupna, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć jej wykonanie przez Grupę oraz płatności kar pieniężnych za wypowiedzenie leasingu, jeżeli w warunkach leasingu przewidziano możliwość wypowiedzenia leasingu przez Grupę. Zmienne opłaty leasingowe, które nie zależą od indeksu lub stawki, są ujmowane jako koszty w okresie, w którym następuje zdarzenie lub warunek powodujący płatność.

Przy obliczaniu wartości bieżącej opłat leasingowych Grupa stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy w dniu rozpoczęcia leasingu, jeżeli stopy procentowej leasingu nie można z łatwością ustalić. Po dacie rozpoczęcia kwota zobowiązań z tytułu leasingu zostaje zwiększona w celu odzwierciedlenia odsetek i zmniejszona o dokonane płatności leasingowe. Ponadto wartość bilansowa zobowiązań z tytułu leasingu podlega ponownej wycenie w przypadku zmiany okresu leasingu, zmiany zasadniczo stałych opłat leasingowych lub zmiany osądu odnośnie zakupu aktywów bazowych.

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości w odniesieniu do leasingu o niskiej wartości. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

3.16 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji, ogłoszonym przez NBP w dniu poprzednim. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne denominowane w walutach obcych są przeliczane według kursu obowiązującego na ten dzień. Aktywa i zobowiązania wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym powstają, z wyjątkiem:

- różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych;
- różnic kursowych wynikających z transakcji przeprowadzonych w celu zabezpieczenia przed określonym ryzykiem walutowym zgodnie z zasadami rachunkowości zabezpieczeń; oraz
- różnic kursowych wynikających z pozycji pieniężnych należności lub zobowiązań względem jednostek zagranicznych, z którymi nie planuje się rozliczeń lub też takie rozliczenia nie są prawdopodobne, stanowiących część inwestycji netto w jednostkę zlokalizowaną za granicą i ujmowanych w kapitale rezerwowym z przeliczenia jednostek zagranicznych obcych oraz w zysku/stracie ze zbycia inwestycji netto.

3.17 Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowania zewnętrznego bezpośrednio związanego z nabyciem lub wytworzeniem składników majątku wymagających dłuższego czasu w celu doprowadzenia ich do użytkowania, zalicza się do kosztów wytworzenia takich aktywów aż do momentu, w którym aktywa te są zasadniczo gotowe do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży.

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku, pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio w koszty w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w którym zostały poniesione.

Powyższe zasady kapitalizacji nie są stosowane do:

- aktywów wycenianych w wartości godziwej,
- zapasów wytwarzanych w znaczących ilościach w cyklu ciągłym i charakteryzujących się wysoką rotacją.

3.18 Dotacje rządowe

Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje.

Korzyści wynikające z otrzymania pożyczki rządowej poniżej oprocentowania rynkowego, traktowane są jako dotacje i mierzone są jako różnica pomiędzy wartością otrzymanej pożyczki oraz wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Grupę aktywów trwałych, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w pozycji rozliczeń międzyokresowych w niezmienionej, a więc otrzymanej wysokości, do czasu przyjęcia do używania finansowanych z dotacji środków trwałych. Dotacje powinny być w sposób systematyczny i racjonalny ujmowane jako przychody w okresach, w których zapewniona zostanie ich współmierność z kosztami amortyzacji ujętymi w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

Dotacje otrzymane na zakup środków trwałych, które zostaną wykorzystane w procesie tworzenia nowych wartości prawnych, zostaną zaewidencjonowane w pozycji rozliczeń międzyokresowych przychodów do momentu zakończenia procesu wytworzenia nowej wartości niematerialnej i prawnej. Amortyzacja środków trwałych zwiększa wartość nowopowstałych wartości niematerialnych i prawnych. Rozliczenie dotacji nastąpi poprzez systematyczne odniesienie w przychody, przy zapewnieniu ich współmierności z kosztami amortyzacji nowopowstałych aktywów.

Pozostałe dotacje ujmowane są systematycznie w przychodach, w okresie niezbędnym do skompensowania kosztów, które te dotacje miały w zamierzeniu kompensować. Dotacje należne jako rekompensata kosztów lub strat już poniesionych lub jako forma bezpośredniego wsparcia finansowego dla Grupy bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym są należne.

Zasady właściwe dla rozliczenia dotacji do aktywów trwałych stosuje się także w przypadku transakcji nieodpłatnego otrzymania aktywów trwałych.

3.19 Koszty świadczeń pracowniczych

Krótkoterminowe świadczenia pracownicze, w tym wpłaty do programów określonych składek, ujmowane są w okresie, w którym Grupa otrzymała przedmiotowe świadczenie ze strony pracownika, a w przypadku wypłat z zysku lub premii, gdy spełnione zostały następujące warunki:

- na jednostce ciąży obecne prawne lub zwyczajowe oczekiwane zobowiązanie do dokonania wypłat z wyniku zdarzeń przeszłych,
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

Noty informacji dodatkowej, stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

W przypadku świadczeń z tytułu płatnych nieobecności, świadczenia pracownicze ujmowane są w zakresie kumulowanych płatnych nieobecności, z chwilą wykonania pracy, która zwiększa uprawnienia do przyszłych płatnych nieobecności. W przypadku niekumulowanych płatnych nieobecności świadczenia ujmuje się z chwilą ich wystąpienia.

Świadczenia po okresie zatrudnienia w formie programów określonych świadczeń (odprawy emerytalne) oraz inne długoterminowe świadczenia ustalane są przy użyciu metody prognozowanych uprawnień jednostkowych, z wyceną aktuarialną przeprowadzaną na każdy dzień bilansowy. Zyski i straty aktuarialne dotyczące programów określonych świadczeń ujmowane są w całości w innych składnikach całkowitych dochodów, w pozostałych przypadkach zyski i straty aktuarialne ujmowane są w całości w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów. Koszty przeszłego zatrudnienia rozpoznawane są natychmiast.

Zobowiązania z tytułu świadczeń pracowniczych ujmowane są jako koszt, chyba że stanowią koszt wytworzenia składników aktywów.

Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy ujmuje się jako zobowiązanie i koszt, gdy jednostka jest zdecydowana w możliwy do udowodnienia sposób:

- rozwiązać stosunek pracy z pracownikiem lub grupą pracowników przed osiągnięciem przez nich wieku emerytalnego lub
- zapewnić świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy w następstwie złożonej przez siebie propozycji zachęcającej ich do dobrowolnego rozwiązania stosunku pracy.

3.20 Płatności realizowane w formie akcji

Płatności w formie akcji, rozliczane w instrumentach kapitałowych na rzecz pracowników i innych osób świadczących podobne usługi, wycenia się w wartości godziwej instrumentów kapitałowych na dzień ich przyznania.

Wartość godziwą płatności w formie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty metodą liniową w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Grupy co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie nabędzie prawa. Na każdy dzień bilansowy Grupa weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujmuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą w rezerwie na świadczenia pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych.

Transakcje z innymi stronami dotyczące płatności realizowanych w formie akcji i rozliczanych metodą praw własności wycenia się w wartości godziwej otrzymanych towarów lub usług poza przypadkami, w których wartości tej nie da się wiarygodnie wycenić. W takiej sytuacji podstawą wyceny jest wartość godziwa przyznanych instrumentów kapitałowych wyceniona na dzień otrzymania przez jednostkę towarów lub usług od kontrahenta.

W przypadku płatności regulowanych akcjami rozliczanych metodą gotówkową ujmuje się zobowiązanie o wartości proporcjonalnej do udziału w wartości otrzymanych towarów lub usług. Zobowiązanie to ujmuje się w bieżącej wartości godziwej ustalonej na każdy dzień bilansowy.

3.21 Opodatkowanie

Podatek dochodowy obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.21.1 Podatek bieżący

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) danego roku obrotowego. Zysk (strata) podatkowa różni się od księgowego zysku (straty) netto w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nie są ujęte w księgach roku podatkowego. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Noty informacji dodatkowej, stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

3.21.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony jest wyliczany metodą bilansową, jako podatek podlegający zapłaceniu lub zwrotowi w przyszłości w oparciu o różnice pomiędzy wartościami bilansowymi aktywów i pasywów a odpowiadającymi im wartościami podatkowymi wykorzystywanymi do wyliczenia podstawy opodatkowania.

Rezerwa na podatek odroczony jest tworzona od wszystkich dodatnich różnic przejściowych podlegających opodatkowaniu, natomiast składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego jest rozpoznawany do wysokości w jakiej jest prawdopodobne, że będzie można pomniejszyć przyszłe zyski podatkowe o rozpoznane ujemne różnice przejściowe oraz straty podatkowe bądź ulgi podatkowe jakie Grupa może wykorzystać. Pozycja aktywów lub rezerwy na podatek odroczony nie powstaje, jeśli różnica przejściowa powstaje z tytułu pierwotnego ujęcia wartości firmy lub z tytułu pierwotnego ujęcia innego składnika aktywów lub zobowiązania w transakcji, która nie ma wpływu ani na wynik podatkowy, ani na wynik księgowy.

Wartość składników aktywów z tytułu podatku odroczonego podlega analizie na każdy dzień bilansowy, a w przypadku gdy spodziewane przyszłe zyski podatkowe nie będą wystarczające dla realizacji składnika aktywów lub jego części, następuje jego odpis.

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne.

3.21.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres obrachunkowy

Podatek bieżący i odroczony wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów, z wyjątkiem przypadku, gdy dotyczy on pozycji uznających lub obciążających bezpośrednio kapitał własny, bo wtedy także podatek jest odnoszony bezpośrednio w kapitał własny (inne całkowite dochody w skonsolidowanym sprawozdaniu z całkowitych dochodów), lub gdy wynika on z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych. W przypadku połączenia jednostek gospodarczych konsekwencje podatkowe uwzględnia się przy obliczaniu wartości firmy lub określaniu wartości udziału jednostki przejmującej w wartości godziwej netto dających się zidentyfikować aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki przejmowanej przewyższającej koszt przejęcia.

4. PODSTAWOWE OSĄDY ORAZ PODSTAWY SZACOWANIA NIEPEWNOŚCI

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie Zarząd Jednostki Dominującej zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. W niektórych istotnych kwestiach Zarząd Jednostki Dominującej opiera się na opiniach niezależnych ekspertów. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

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

4.1. Podstawowe osądy przy zastosowaniu zasad rachunkowości

W trakcie sporządzania niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego zdaniem Zarządu Podmiotu Dominującego nie były wymagane istotne osądy, inne niż te związane z szacunkami, a dotyczące stosowania zasad rachunkowości Grupy i mające istotny wpływ na wartości ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Aktywacja nakładów na wartości niematerialne i prawne wynika z osądu Zarządu Jednostki Dominującej co do stopnia pewności realizacji przyszłych korzyści ekonomicznych.

4.2. Podstawy szacowania niepewności

W wyniku stosowanych przez Grupę zasad rachunkowości opisanych powyżej, jednostka przyjęła pewne założenia dotyczące niepewności i szacunków, które mogą mieć istotny wpływ na wartości zamieszczone w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. W związku z tym istnieje ryzyko istotnych zmian w następujących okresach sprawozdawczych dotyczące głównie następujących obszarów:

(a) Okresy ekonomicznego użytkowania oraz wartość rezydualna wartości niematerialnych oraz środków trwałych

Okresy ekonomicznej użyteczności środków trwałych oparto na ocenie służb technicznych, zajmujących się ich eksploatacją. Szacunkom takim towarzyszy niepewność, co do przyszłych warunków prowadzenia działalności gospodarczej, zmian technologicznych i konkurencji na rynku, które skutkować mogą inną oceną ekonomicznej przydatności składników i pozostałego okresu ich użyteczności, co w rezultacie może istotnie wpłynąć na wartość środków trwałych oraz koszty amortyzacji w przyszłości.

(b) Rezerwy na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia

W zakresie świadczeń pracowniczych, Grupa nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Grupa nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Grupę lub przez fundusze zewnętrzne. Koszty świadczeń pracowniczych obejmują wynagrodzenia płatne zgodnie z warunkami zawartych umów o pracę z poszczególnymi pracownikami oraz koszty świadczeń emerytalnych (odprawa emerytalna) wypłacone pracownikom zgodnie z przepisami prawa pracy, po okresie zatrudnienia. Rezerwy na odprawy emerytalne szacowane są metodą aktuarialną, której zastosowanie wymaga przyjęcia licznych założeń, które mogą ulegać znaczącym zmianom wpływając na wysokość ujmowanych kosztów świadczeń pracowniczych. Założenia przyjęte do wyceny powyższych rezerw jak również wartości tych rezerw zostały przedstawione w nocie 28.

(c) Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego wycenia się bazując na założeniu, że w przyszłości zostanie osiągnięty zysk podatkowy pozwalający na ich wykorzystanie. Pogorszenie uzyskanych wyników finansowych w przyszłości może wpłynąć na realizowalność aktywów z tytułu podatku odroczonego, a wręcz spowodować, że założenie takie stałoby się nieuzasadnione. Grupa dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioski, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych.

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Grupa uwzględnia wszystkie dostępne dowody, zarówno te potwierdzające istnienie prawdopodobieństwa, jak i te świadczące o jego braku.

Szczegółowe dane dotyczące składników podatku odroczonego zostały przedstawione w nocie 10.2.

(d) Prace rozwojowe

Na koniec każdego roku finansowego Grupa dokonuje testowania prac rozwojowych. Prace te są zagrożone ryzykiem z tytułu potencjalnej utraty ich wartości oraz są obarczone ryzykiem i niepewnością co do ostatecznych rezultatów. Testowanie to odbywa się na podstawie modelu zdyskontowanych oczekiwanych w przyszłości przychodów ze sprzedaży tych prac rozwojowych.

(e) Udziały w jednostkach zależnych i wspólne przedsięwzięcie

Podmiot dominujący dokonał w tym roku szczegółowej oceny odzyskiwalności inwestycji poniesionych w spółkę będącą wspólnym przedsięwzięciem. Ocena ryzyka i zagrożeń została opisana w nocie nr 32.2.

(f) Utrata wartości należności handlowych

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości.

(g) Ujmowanie przychodów

Zgodnie z wdrożonym MSSF 15 (patrz pkt. 3.14) Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje analizy zawieranych umów sprzedaży, gdyż są to często kontrakty wieloetapowe. Głównym elementem, z którego przychód jest przesunięty w czasie, są udzielane przez Grupę dodatkowe gwarancje. Przychód z tego tytułu jest szacowany na podstawie osiągniętego procenta marży, osiągniętego na całej sprzedaży z danego kontraktu.

(h) Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

Grupa wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej płatności leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu stopy zawartej w umowie leasingu, jeżeli da się ją łatwo określić.

Niestety, nie zawsze Grupa jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Grupa musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożytyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

(i) Niepewność związana z rozliczeniami podatkowymi

Regulacje dotyczące podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak odpowiednich punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Obowiązujące przepisy zawierają również niejasności, które powodują różnice w opiniach co do interpretacji prawnej przepisów podatkowych, zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi oraz przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności (na przykład kwestie celne czy dewizowe) mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania wysokich kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz z wysokimi odsetkami. Te warunki powodują, że ryzyko podatkowe w Polsce jest większe niż w krajach o bardziej dojrzałym systemie podatkowym.

W konsekwencji, kwoty prezentowane i ujawniane w sprawozdaniach finansowych mogą się zmienić w przyszłości w wyniku ostatecznej decyzji organu kontroli podatkowej.

Z dniem 15 lipca 2016 r. do Ordynacji Podatkowej zostały wprowadzone zmiany w celu uwzględnienia postanowień Ogólnej Klauzuli Zapobiegającej Nadużyciom (GAAR). GAAR ma zapobiegać powstawaniu i wykorzystywaniu sztucznych struktur prawnych tworzonych w celu uniknięcia zapłaty podatku w Polsce. GAAR definiuje unikanie opodatkowania, jako czynność dokonaną przede wszystkim w celu osiągnięcia korzyści podatkowej, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem i celem przepisy ustawy podatkowej. Zgodnie z GAAR taka czynność nie skutkuje osiągnięciem korzyści podatkowej, jeżeli sposób działania był sztuczny. Wszelkie występowanie (i) nieuzasadnionego dzielenia operacji, (ii) angażowania podmiotów pośredniczących mimo braku uzasadnienia ekonomicznego lub gospodarczego, (iii) elementów wzajemnie się znoszących lub kompensujących oraz (iv) inne działania o podobnym działaniu do wcześniej wspomnianych, mogą być potraktowane jako przesłanka istnienia sztucznych czynności podlegających przepisom GAAR. Nowe regulacje będą wymagać znacznie większego osądu przy ocenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

Klauzulę GAAR należy stosować w odniesieniu do transakcji dokonanych po jej wejściu w życie oraz do transakcji, które zostały przeprowadzone przed wejściem w życie klauzuli GAAR, ale dla których po dacie wejścia klauzuli w życie korzyści były lub są nadal osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

Grupa ujmuje i wycenia aktywa lub zobowiązania z tytułu bieżącego i odroczonego podatku dochodowego przy zastosowaniu wymogów MSR 12 „Podatek dochodowy” w oparciu o zysk (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe, uwzględniając ocenę niepewności związanych z rozliczeniami podatkowymi.

Gdy istnieje niepewność co do tego, czy i w jakim zakresie organ podatkowy będzie akceptował poszczególne rozliczenia podatkowe transakcji, Grupa ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

5. PRZYCHODY

5.1. Przychody ze sprzedaży

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:	21 416 623,68	21 748 674,32
Sprzedaż krajowa	20 750 287,90	20 188 870,57
Sprzedaż eksportowa	666 335,78	1 559 803,75
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	11 870 346,04	8 203 183,66
Sprzedaż krajowa	11 057 915,93	7 906 114,29
Sprzedaż eksportowa	812 430,11	297 069,37
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	95 340 480,69	95 434 342,97
Sprzedaż krajowa	94 537 751,55	95 432 064,37
Sprzedaż eksportowa	802 729,14	2 278,60
	128 627 450,41	125 386 200,95

5.2. Przychody i wyniki segmentów oraz pozostałe informacje o segmentach

Podstawowym przedmiotem działalności Grupy Kapitałowej jest dostarczanie najnowszych technologii poprzez sprzedaż specjalistycznego sprzętu medycznego, wspomagającego go oprogramowania oraz powiązanych z tym usług serwisowo-pomiarowych, jak również produkcja radiofarmaceutyków. Ponadto Grupa Kapitałowa prowadzi badania i prace rozwojowe nad nowymi radiofarmaceutykami w ramach własnych Centrum Badawczo-Rozwojowego oraz Centrum Badań Klinicznych.

Podstawowe produkty i usługi Grupy Kapitałowej prowadzone są w następujących segmentach działalności:

1) Sprzedaż sprzętu medycznego i rozwiązań informatycznych wraz z działalnością usługową, w tym:

a) Sprzedaż sprzętu medycznego stosowanego w radiologii i terapii oraz w medycynie nuklearnej

Grupa prowadzi działalność handlową w obszarze sprzedaży sprzętu medycznego radiologicznego (produkowanego m.in. przez Philips, Fuji, Agfa), urządzeń do terapii (Intuitive Surgical, ZAP Surgical, Carl Zeiss, Theraclion, Eckert&Ziegler, Capnomed, Loccioni), wstrzykiwaczy kontrastu wraz z materiałami zużywalnymi (Medtron) oraz sprzętu i wyposażenia stosowanego w medycynie nuklearnej (głównie produkcji firmy Comecer). W ramach tej działalności Grupa dokonuje kompleksowej dostawy sprzętu, połączonej z przygotowaniem niezbędnych pomieszczeń, instalacją urządzeń, serwisem oraz szkoleniem personelu.

b) Rozwiązania informatyczne

Grupa posiada własne rozwiązania informatyczne w zakresie archiwizacji, dystrybucji, prezentacji i przetwarzania obrazów radiologicznych oraz danych administracyjnych. Autorski projekt platformy teleradiologicznej Zbadani.pl (dawniej: Evolution) oferuje szereg innowacyjnych e-usług dla placówek medycznych, lekarzy i pacjentów. Platforma umożliwia swobodną komunikację i bezpieczną wymianę dokumentacji w oparciu o rozproszoną architekturę oraz chmurę obliczeniową. Poprzez Portal Pacjenta każdy może zgromadzić i udostępnić swoje badania, w tym obrazowe w jakości diagnostycznej. Poprzez Portal Placówki Medycznej możliwe jest zlecenie do zdalnie pracujących radiologów i centrów opisowych badań do opisu, a także wydawanie pełnych badań online do pacjentów. Natomiast Portal Lekarza służy radiologom do opisywania badań zleconych przez placówki, a docelowo także dla lekarzy innych specjalizacji do płatnych konsultacji wyników dla pacjentów. Zbadani.pl to również współpraca z EDM, ePodpisem (certyfikatem ZUS, P1) oraz podpisami kwalifikowanymi. Platforma posiada także moduły Ankiety Medyczne Online oraz Centralny Rejestr Dawek, czy możliwość

integracji z różnymi algorytmami sztucznej inteligencji (AI), które usprawniają pracę w radiologii. Ponadto, Grupa posiada w swojej ofercie klasyczne rozwiązania informatyczne dedykowane radiologii. Rodzina produktów ArPACS pozwala na informatyzację podmiotów leczniczych w zakresie archiwizacji, dystrybucji (PACS), prezentacji i przetwarzania obrazów radiologicznych (ArView) oraz danych administracyjnych (RIS), do których licencje oferuje publicznym i prywatnym placówkom medycznym oraz spółkom informatycznym, wdrażającym systemy zarządzania placówkami medycznymi HIS (Hospital Information System).

c) Usługi serwisowo-pomiarowe sprzętu medycznego

Oferta Grupy obejmuje usługi serwisowe wybranych produktów z oferowanego sprzętu medycznego. Testy odbiorcze i specjalistyczne wykonywane są w laboratorium badawczym aparatury do diagnostyki obrazowej prowadzonym przez Jednostkę Dominującą, które posiada akredytację Polskiego Centrum Akredytacji.

2) Produkcja i sprzedaż radiofarmaceutyków

Produkcja radiofarmaceutyków wykorzystywanych w diagnostyce onkologicznej, kardiologicznej i neurologicznej prowadzona jest w zakładach produkcyjnych Grupy SYNEKTIK zlokalizowanych w Kielcach, Warszawie i Mszczonowie. Grupa Kapitałowa posiada prawa własności lub prawa do produkcji dla ośmiu produktów radiofarmaceutycznych: Glunektik, Fludeoxyglucose, Fluorocholine, MonFCH, Metaflu, DOPA, Axumin i FET. Ponadto Grupa prowadzi badania oraz prace rozwojowe nad nowymi radiofarmaceutykami w ramach Centrum Badawczo-Rozwojowego i Centrum Badań Klinicznych.

3) Centrum Badawczo-Rozwojowe (CBR)

W ramach własnych ośrodków - Centrum Badawczo-Rozwojowego (CBR) i Centrum Badań Klinicznych - Grupa prowadzi badania oraz prace rozwojowe nad nowymi radiofarmaceutykami. W CBR realizowane są również projekty usprawniające procesy produkcyjne i poprawiające jakość istniejących już wyrobów stosowanych w diagnostyce PET. Ośrodek współpracuje z uczelniami, instytutami badawczymi oraz przedsiębiorcami działającymi w branży radiofarmaceutycznej w Polsce i zagranicą.

Pozycje nieprzypisane obejmują wewnątrzgrupowe transakcje, które nie dotyczą podstawowych segmentów działalności Grupy. Ponadto pozycje te obejmują również koszty Zarządu i pozostałe przychody/koszty netto, które nie są alokowane do segmentów operacyjnych. Pozycje finansowania Grupy oraz podatek dochodowy są zarządzane na poziomie Grupy i nie są ujmowane w segmentach operacyjnych.

Ocena wyników segmentów dokonywana jest na podstawie EBITDA i EBIT. EBITDA stanowi zysk operacyjny bez uwzględnienia amortyzacji, EBIT stanowi zysk operacyjny. Dla wszystkich segmentów stosowane są jednolite zasady rachunkowości oparte na polityce właściwej sprawozdawczości finansowej. Transakcje pomiędzy segmentami są eliminowane w procesie konsolidacji.

Grupa prowadzi działalność operacyjną głównie na terytorium Polski. Sprzedaż eksportowa nie ma znaczącego udziału w sprzedaży i wynikach Grupy.

W segmencie sprzedaży urządzeń medycznych oraz rozwiązań informatycznych udział odbiorców jest zdywersyfikowany ze względu na to, że Grupa posiada ponad 500 odbiorców, a ponadto zasadnicza wartość sprzedaży jest oparta głównie o jednorazowe dostawy. W roku obrotowym 2020 próg 10% wartości segmentu sprzedaży urządzeń medycznych i systemów informatycznych osiągnęły projekty realizowane dla dwóch podmiotów publicznych:

- Warszawski Uniwersytet Medyczny: 13,5% wartości sprzedaży segmentu, 10,9% sprzedaży Grupy,
- Mazowiecki Szpital Bródnowski w Warszawie: 13,3% wartości sprzedaży segmentu, 10,7% sprzedaży Grupy.

W segmencie produkcji radiofarmaceutyków Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA posiada kilku kluczowych kontrahentów. Największy udział w strukturze sprzedaży ma firma Affidea Sp. z o.o., która w 2020 roku odpowiadała za sprzedaż z tego segmentu w 27,9%, co stanowi 6,3% przychodów Grupy Kapitałowej. Do innych kluczowych klientów należy zaliczyć Narodowy Instytut Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowy Instytut Badawczy (13,9% udziału w segmencie sprzedaży radiofarmaceutyków oraz 5,5% w przychodach

skonsolidowanych), Świętokrzyskie Centrum Onkologii (11,4% udziału w segmencie sprzedaży radiofarmaceutyków oraz 2,6% w przychodach skonsolidowanych).

Poniżej zostały przedstawione podstawowe informacje finansowe dotyczące poszczególnych segmentów operacyjnych.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Segmenty operacyjne za okres 12 m-cy zakończonych 30.09.2021

	Sprzęt diagnostyczny i IT	Produkcja radiofarm- ceutyków	Centrum Badawczo- Rozwojowe	Pozycje nieprzypisane	Eliminacje	Sprawozdanie skonsolidowane
Przychody:	100 878 556,06	28 731 241,99	-	1 644 000,00	(2 626 347,64)	128 627 450,41
Sprzedaż krajowa	99 837 917,44	26 508 037,94	-	-	-	126 345 955,38
Sprzedaż eksportowa	1 040 638,62	1 240 856,41	-	-	-	2 281 495,03
Sprzedaż wewnętrzna	-	982 347,64	-	1 644 000,00	(2 626 347,64)	-
Koszty operacyjne:	(83 535 568,19)	(23 361 228,52)	(5 148 242,18)	(7 843 543,65)	2 448 310,20	(117 440 272,34)
Koszt własny sprzedaży	(8 892 821,74)	(15 121 617,68)	-	(1 300 435,18)	2 127 389,65	(23 187 484,95)
Wartość sprzedanych towarów	(69 543 826,00)	(5 709 957,63)	-	-	79 102,23	(75 174 681,40)
Koszty sprzedaży	(5 098 920,45)	(2 529 653,21)	-	-	-	(7 628 573,66)
Koszty zarządu	-	-	-	(6 921 290,60)	140 336,48	(6 780 954,12)
Koszty prac rozwojowych	-	-	(6 243 825,60)	-	101 481,84	(6 142 343,76)
Pozostałe (koszty) przychody netto	-	-	1 095 583,42	378 182,13	-	1 473 765,55
EBIT	17 342 987,87	5 370 013,47	(5 148 242,18)	(6 199 543,65)	(178 037,44)	11 187 178,07
Amortyzacja	(1 293 381,88)	(2 193 516,37)	(1 354 175,12)	(2 140 117,85)	(993 650,68)	(7 974 841,90)
EBITDA	18 636 369,75	7 563 529,84	(3 794 067,06)	(4 059 425,80)	815 613,24	19 162 019,97
EBITDA ZNORMALIZOWANA	18 636 369,75	7 563 529,84	-	(4 059 425,80)	815 613,24	22 956 087,03

Segmenty operacyjne za okres 12 m-cy zakończonych 30.09.2020

	Sprzęt diagnostyczny i IT	Produkcja radiofarm- ceutyków	Centrum Badawczo- Rozwojowe	Pozycje nieprzypisane	Eliminacje	Sprawozdanie skonsolidowane
Przychody:	96 920 830,94	29 510 833,15	-	1 644 000,00	(2 689 463,14)	125 386 200,95
Sprzedaż krajowa	96 736 533,38	26 790 515,85	-	-	-	123 527 049,23
Sprzedaż eksportowa	184 297,56	1 674 854,16	-	-	-	1 859 151,72
Sprzedaż wewnętrzna	-	1 045 463,14	-	1 644 000,00	(2 689 463,14)	-
Koszty operacyjne:	(80 031 237,93)	(23 276 284,90)	(4 371 109,44)	(8 535 244,92)	2 859 102,21	(113 354 774,99)
Koszt własny sprzedaży	(8 528 600,71)	(12 984 040,26)	-	(1 429 008,29)	2 591 093,89	(20 350 555,37)
Wartość sprzedanych towarów	(66 934 494,64)	(7 442 739,18)	-	-	-	(74 377 233,82)
Koszty sprzedaży	(4 568 142,58)	(2 849 505,46)	-	-	-	(7 417 648,04)
Koszty zarządu	-	-	-	(6 886 003,51)	166 526,48	(6 719 477,03)
Koszty prac rozwojowych	-	-	(5 321 546,64)	-	101 481,84	(5 220 064,80)
Pozostałe (koszty) przychody netto	-	-	950 437,20	(220 233,12)	-	730 204,08
EBIT	16 889 593,01	6 234 548,25	(4 371 109,44)	(6 891 244,92)	169 639,07	12 031 425,96
Amortyzacja	(915 358,86)	(2 136 135,59)	(1 302 435,74)	(1 878 520,76)	(303 992,08)	(6 536 443,03)
EBITDA	17 804 951,87	8 370 683,84	(3 068 673,70)	(5 012 724,16)	473 631,15	18 567 868,99
EBITDA ZNORMALIZOWANA	17 804 951,87	8 370 683,84	-	(5 012 724,16)	473 631,15	21 636 542,69

6. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

Koszty działalności operacyjnej w okresach objętych niniejszym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Amortyzacja, w tym:	7 974 841,90	6 536 443,03
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	6 234 637,98	5 094 874,18
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 740 203,92	1 441 568,85
Zużycie surowców i materiałów	7 845 852,85	6 430 878,43
Usługi obce	11 118 408,85	10 839 163,91
Koszty świadczeń pracowniczych	15 151 593,10	14 164 284,06
Podatki i opłaty oraz pozostałe koszty	1 648 659,79	1 736 975,81
Razem koszty działalności operacyjnej	43 739 356,49	39 707 745,24
Koszty sprzedaży	(7 628 573,66)	(7 417 648,04)
Koszty zarządu	(6 780 954,12)	(6 719 477,03)
Koszty prac rozwojowych	(6 142 343,76)	(5 220 064,80)
Koszt własny sprzedaży	23 187 484,95	20 350 555,37

W kosztach działalności operacyjnej koszty świadczeń pracowniczych obejmują:

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	14 753 789,83	13 735 275,11
Świadczenia po okresie zatrudnienia	43 078,22	18 503,18
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	-	67 500,00
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	354 725,05	343 005,77
Koszty świadczeń na rzecz pracowników ogółem	15 151 593,10	14 164 284,06

ZATRUDNIENIE

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Przeciętna liczba zatrudnionych w osobach	129	126
w tym kobiety	62	59
	129	126

7. POZOSTAŁE (KOSZTY) PRZYCHODY NETTO

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Zyski (straty) ze zbycia rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	(9 330,23)	(42 685,89)
Zyski (straty) likwidacji rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	(21 194,08)	(19 580,35)
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów	(1 038,38)	(5 262,95)
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości należności	(357 717,67)	(19 413,76)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących na zapasy	84,27	7 882,08
Rozwiązanie odpisów aktualizujących na należności	32 086,23	10 663,65
Rozliczenie dotacji	1 637 712,43	1 415 233,31
Spisane zobowiązania	6 974,85	8 242,00
Spisane należności	(48 304,99)	(288 778,82)
Składki członkowskie	(87 337,10)	(82 800,00)
Przychody refakturowane	-	29 189,01
Koszty refaktur	-	(23 771,56)
Zapłacone kary i odszkodowania	(26 533,40)	(2 744,55)
Otrzymane kary i odszkodowania	30 669,93	2 190,51
Umorzenie części pożyczki otrzymanej z PFR	514 000,00	-
Zwolnienie z płatności składek ZUS	-	131 754,74
Pozostałe (koszty) przychody netto	<u>(196 306,31)</u>	<u>(389 913,34)</u>
Pozostałe (koszty) przychody netto - razem	<u>1 473 765,55</u>	<u>730 204,08</u>

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Przychody odsetkowe:		
Rachunki i lokaty bankowe	-	9 196,32
Pożyczki i należności	123 116,98	331 211,12
Pozostałe przychody finansowe:		
Pozostałe	-	57 776,48
	<u>123 116,98</u>	<u>398 183,92</u>

9. KOSZTY FINANSOWE

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od pożyczek, kredytów i instrumentów dłużnych	185 208,16	377 338,25
Odsetki od zobowiązań handlowych i pozostałych	4 418,08	28 748,85
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	294 301,59	218 160,16
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	80 936,82	396 324,20
Oczekiwane straty kredytowe od pożyczek	417 503,60	-
	<u>982 368,25</u>	<u>1 020 571,46</u>

10. PODATEK DOCHODOWY

10.1. Bieżący podatek dochodowy

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Bieżące obciążenie podatkowe	2 477 259,00	2 026 421,00
Odroczony podatek dochodowy	(639 658,17)	256 579,26
Koszt (dochód) podatkowy ogółem	1 837 600,83	2 283 000,26

Bieżące obciążenie podatkowe jest obliczane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych. Zastosowanie tych przepisów różnicuje zysk (stratę) podatkową od księgowego zysku (straty) netto, w związku z wyłączeniem przychodów niepodlegających opodatkowaniu i kosztów niestanowiących kosztów uzyskania przychodów oraz pozycji kosztów i przychodów, które nigdy nie będą podlegały opodatkowaniu. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Zysk brutto przed opodatkowaniem	10 221 411,71	11 093 134,36
Koszt podatku dochodowego wg stawki ustawowej (19%)	1 942 068,23	2 107 695,53
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	311 165,36	(259 225,34)
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	(415 632,77)	434 530,07
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	1 837 600,83	2 283 000,26

Bieżące aktywa (zobowiązania) z tytułu podatku dochodowego

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Podatek dochodowy do zapłaty	689 204,00	537 299,00
	689 204,00	537 299,00

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

10.2. Odroczonego podatek dochodowy

Podatek odroczonego według stanu na dzień 30 września 2021 r.

	Stan na początek okresu	Odniesione w rachunek zysków	Odniesione w inne składniki całkowitych dochodów	Pozostałe	Stan na koniec okresu
Aktywa z tytułu podatku odroczonego					
Odpisy aktualizujące należności	19 578,83	77 797,31	-	-	97 376,14
Niewypłacone wynagrodzenia	411 745,07	(34 500,11)	-	-	377 244,96
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	100 570,67	25 127,04	-	-	125 697,71
Rezerwa na odprawy emerytalne	28 829,48	8 560,28	(4 146,29)	-	33 243,47
Pozostałe rezerwy na koszty	40 172,13	(15 452,80)	-	-	24 719,33
Różnice w ujmowaniu kosztów	1 258 759,30	198 287,97	-	-	1 457 047,27
Różnice w ujmowaniu prac rozwojowych	3 116 248,11	610 884,11	-	-	3 727 132,22
Ujemne różnice kursowe	30 831,90	(11 533,51)	-	-	19 298,39
Różnice w ujmowaniu przychodów	1 105 097,01	(98 314,90)	-	-	1 006 782,11
Odpisy aktualizujące udziały	-	131 380,62	-	-	131 380,62
Różnice w środkach trwałych	1 233 259,68	(204 141,37)	-	-	1 029 118,31
Różnice w wartościach niematerialnych	173 921,96	(6 166,44)	-	-	167 755,52
Różnice w ujmowaniu inwestycji w jednostkach wycenianych metodą praw własności	17 485,53	(131 380,62)	-	-	(113 895,09)
Straty podatkowe do odliczenia	465 189,40	(465 189,40)	-	-	-
	8 001 689,07	85 358,18	(4 146,29)	-	8 082 900,96
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego					
Różnice w środkach trwałych	(1 090 470,10)	488 326,38	-	-	(602 143,72)
Różnice w wartościach niematerialnych	(287 259,86)	70 705,06	-	-	(216 554,80)
Różnice w ujmowaniu kosztów	(26 598,37)	7 599,47	-	-	(18 998,90)
Dodatnie różnice kursowe	(3 074,03)	(1 798,04)	-	-	(4 872,07)
Naliczone odsetki	(185 650,05)	(10 532,88)	-	-	(196 182,93)
	(1 593 052,41)	554 299,99	-	-	(1 038 752,42)

11. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA I AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiła działalność zaniechana. Jednocześnie Grupa nie przewiduje wystąpienia tego rodzaju działalności w przyszłości jak również jakiegokolwiek ograniczenia działalności obecnie prowadzonej.

12. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk przypadający na akcję został obliczony w oparciu o następujące elementy:

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Zysk za rok obrotowy przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej	8 383 810,88	8 810 134,10
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	8 383 810,88	8 810 134,10
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego przypadającego na jedną akcję	8 529 129	8 529 129
Podstawowy zysk na akcję (zł)	0,98	1,03
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku rozwodnionego przypadającego na jedną akcję	8 529 129	8 529 129
Rozwodniony zysk na akcję (zł)	0,98	1,03

13. WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Prace rozwojowe - systemy informatyczne	5 271 270,04	5 928 954,52
Licencje i zezwolenie na produkcję radiofarmaceutyków	14 009 792,07	14 878 246,80
Pozostałe licencje i prawa	468 219,86	545 134,57
Wartości niematerialne w trakcie przygotowania	8 819 808,37	6 226 623,29
	28 569 090,34	27 578 959,18

Największym składnikiem wartości niematerialnych są zakupione licencje na produkcję radiofarmaceutyków, prace nad własnymi radiofarmaceutykami oraz prace rozwojowe związane z wytwarzanymi we własnym zakresie produktami informatycznymi.

Z kolei największą pozycję wartości niematerialnych w trakcie przygotowania stanowią przede wszystkim nakłady na prace nad własnymi radiofarmaceutykami prowadzone przez spółkę Synektik Pharma oraz nakłady związane z dalszym rozwojem produktów informatycznych w obszarze Platformy Evolution (Zbadani.pl), w tym głównie produktów Centralny Rejestr Dawek i Jezioro Danych w Radiologii.

Na koniec roku obrotowego Grupa przeanalizowała przesłanki do wystąpienia utraty wartości posiadanych produktów radiofarmaceutycznych oraz nowych produktów informatycznych i wykonała test na utratę wartości. W opinii Zarządu Jednostki Dominującej nie stwierdzono przesłanek do utraty wartości i konieczności odpisów.

Na łączną wartość netto produktów objętych testem składają się licencje i zezwolenia na produkcję radiofarmaceutyków: Glunektik, Fluorocholina, Natrii Fluoridum, MonFDG – Fludeoxyglucose (18F) Synektik, MonCholina - 14 103 303,71 PLN, radiofarmaceutyki w trakcie przygotowania – poniesione nakłady

Grupa Kapitałowa SYNEKTİK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

6 057 915,53 PLN oraz nowe produkty/moduły IT: Platforma Zbadani.pl, CRD - Centralny Rejestr Dawek i JDR – Jezioro Danych w Radiologii - 6 550 845,67 PLN.

Test na utratę wartości został przeprowadzony na podstawie kalkulacji zdyskontowanych przyszłych przepływów pieniężnych. Przy kalkulacji przyjęto prognozy finansowe na kolejne pięć lat. Podstawą wyliczeń były wartości bieżących przychodów osiągniętych w danym roku finansowym lub prognozowane wielkości sprzedaży. Na podstawie tego zostały oszacowane dochody netto w kolejnych okresach, które były dyskontowane do wartości bieżącej stopą dyskonta na poziomie 8%.

Po okresie prognozy oszacowano wartość rezydualną na podstawie modelu Gordona przy założeniu wzrostu rezydualnego na poziomie 1%. Wartość użytkowa wynikająca z wartości bieżącej przyszłych przepływów pieniężnych była istotnie wyższa od wartości bilansowej każdego z produktów.

W związku z tym Zarząd Jednostki Dominującej nie widzi przesłanek do dokonania odpisu z tytułu utraty wartości.

Zmiany w zakresie wartości niematerialnych w kolejnych okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

Zmiany wartości niematerialnych w okresie 01.10.2020-30.09.2021

	Prace rozwojowe - systemy informatyczne	Prace rozwojowe - radiofarmaceutyki własne	Licencja i zezwolenie na radio- farmaceutyki	Pozostałe	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 października 2020 r.	10 172 147,34	4 487 173,80	19 483 868,92	1 329 265,45	35 472 455,51
Zwiększenia					
Zakupy	1 985 960,73	734 474,35	-	9 900,00	2 730 335,08
Zmniejszenia					
Pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 30 września 2021 r.	12 158 108,07	5 221 648,15	19 483 868,92	1 339 165,45	38 202 790,59
Umorzenie					
Stan na 1 października 2020 r.	2 922 210,71	-	4 187 154,74	784 130,88	7 893 496,33
Zwiększenia					
Amortyzacja	784 934,48	-	868 454,73	86 814,71	1 740 203,92
Zmniejszenia					
Stan na 30 września 2021 r.	3 707 145,19	-	5 055 609,47	870 945,59	9 633 700,25
Wartość netto na 1 października 2020 r.	7 249 936,63	4 487 173,80	15 296 714,18	545 134,57	27 578 959,18
Wartość netto na 30 września 2021 r.	8 450 962,88	5 221 648,15	14 428 259,45	468 219,86	28 569 090,34
w tym:					
W trakcie przygotowania	3 179 692,84	5 221 648,15	418 467,38	-	8 819 808,37
Gotowe	5 271 270,04	-	14 009 792,07	468 219,86	19 749 281,97

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Zmiany wartości niematerialnych w okresie 01.10.2019-30.09.2020

	Prace rozwojowe - systemy informatyczne	Prace rozwojowe - radio- farmaceutyki własne	Licencja i zezwolenie na radio- farmaceutyki	Pozostałe	Razem
Wartość brutto					
Stan na 1 października 2019 r.	8 479 584,77	2 869 062,05	19 483 868,92	1 083 261,40	31 915 777,14
Zwiększenia					
Zakupy	631 260,00	1 514 034,96	-	246 004,05	2 391 299,01
Pozostałe zwiększenia	1 061 302,57	104 076,79	-	-	1 165 379,36
Zmniejszenia					
Stan na 30 września 2020 r.	<u>10 172 147,34</u>	<u>4 487 173,80</u>	<u>19 483 868,92</u>	<u>1 329 265,45</u>	<u>35 472 455,51</u>
Umorzenie					
Stan na 1 października 2019 r.	2 456 319,82	-	3 281 131,11	714 476,55	6 451 927,48
Zwiększenia					
Amortyzacja	465 890,89	-	906 023,63	69 654,33	1 441 568,85
Zmniejszenia					
Stan na 30 września 2020 r.	<u>2 922 210,71</u>	<u>-</u>	<u>4 187 154,74</u>	<u>784 130,88</u>	<u>7 893 496,33</u>
Wartość netto na 1 października 2019 r.	6 023 264,95	2 869 062,05	16 202 737,81	368 784,85	25 463 849,66
Wartość netto na 30 września 2020 r.	7 249 936,63	4 487 173,80	15 296 714,18	545 134,57	27 578 959,18
w tym:					
W trakcie przygotowania	1 320 982,11	4 487 173,80	418 467,38	-	6 226 623,29
Gotowe	5 928 954,52	-	14 878 246,80	545 134,57	21 352 335,89

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Grunty	393 460,00	393 460,00
Budynki i budowle	15 146 755,52	16 394 557,64
Maszyny i urządzenia	23 038 258,04	24 462 560,78
Środki transportu	50 000,00	110 238,51
Pozostałe środki trwałe	2 178 777,77	2 367 266,57
Środki trwałe w budowie	4 755 125,00	-
	<u>45 562 376,33</u>	<u>43 728 083,50</u>
w tym:		
Objęte zabezpieczeniami na poczet zobowiązań finansowych	26 435 928,37	27 963 069,61

Największą pozycję rzeczowych aktywów trwałych stanowią maszyny i urządzenia oraz budynki i budowle. Jest to majątek zakładów produkcyjnych radiofarmaceutyków w Kielcach, Warszawie, Mszczonowie oraz Centrum Badawczo-Rozwojowego.

Wobec uzyskiwanych wyników finansowych i planów na lata przyszłe nie stwierdzono istnienia przesłanek wskazujących na utraty wartości aktywów trwałych.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Zmiany w zakresie środków trwałych w kolejnych okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

Zmiany środków trwałych w okresie 01.10.2020-30.09.2021

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto							
Stan na 1 października 2020 r.	393 460,00	27 321 311,39	42 355 931,01	637 413,50	5 248 593,01	-	75 956 708,91
Zwiększenia							
Zakupy	-	18 883,57	489 206,46	-	263 108,61	4 755 125,00	5 526 323,64
Zmniejszenia							
Likwidacja	-	(10 333,00)	(29 390,00)	-	(121 383,72)	-	(161 106,72)
Sprzedaż	-	-	-	(109 512,95)	(81 844,31)	-	(191 357,26)
Stan na 30 września 2021 r.	393 460,00	27 329 861,96	42 815 747,47	527 900,55	5 308 473,59	4 755 125,00	81 130 568,57
Umorzenie							
Stan na 1 października 2020 r.	-	10 926 753,75	17 893 370,23	527 174,99	2 881 326,44	-	32 228 625,41
Zwiększenia							
Amortyzacja	-	1 260 343,63	1 909 971,48	54 945,83	428 642,37	-	3 653 903,31
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	-	-	(104 220,27)	(70 203,57)	-	(174 423,84)
Likwidacja	-	(3 990,94)	(25 852,28)	-	(110 069,42)	-	(139 912,64)
Stan na 30 września 2021 r.	-	12 183 106,44	19 777 489,43	477 900,55	3 129 695,82	-	35 568 192,24
Wartość netto na 1 października 2020 r.	393 460,00	16 394 557,64	24 462 560,78	110 238,51	2 367 266,57	-	43 728 083,50
Wartość netto na 30 września 2021 r.	393 460,00	15 146 755,52	23 038 258,04	50 000,00	2 178 777,77	4 755 125,00	45 562 376,33

Grupa Kapitałowa SYNEKTİK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Zmiany środków trwałych w okresie 01.10.2019-30.09.2020

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Środki trwałe w budowie	Razem
Wartość brutto				2 100			
Stan na 1 października 2019 r.	393 460,00	26 821 721,69	42 718 872,77	108,11	5 005 353,79	-	77 039 516,36
Zwiększenia							
Zakupy	-	499 589,70	547 245,63	-	479 300,01	-	1 526 135,34
Pozostałe zwiększenia	-	-	58 347,20	63 364,64	-	-	121 711,84
Zmniejszenia							
Likwidacja	-	-	(297 816,34)	-	(8 004,90)	-	(305 821,24)
Sprzedaż	-	-	-	(985 403,51)	-	-	(985 403,51)
Pozostałe zmniejszenia z tytułu leasingu	-	-	(652 159,37)	(540 655,74)	(228 055,89)	-	(1 420 871,00)
Pozostałe zmniejszenia	-	-	(18 558,88)	-	-	-	(18 558,88)
Stan na 30 września 2020 r.	393 460,00	27 321 311,39	42 355 931,01	637 413,50	5 248 593,01	-	75 956 708,91
							-
Umorzenie				1 415			
Stan na 1 października 2019 r.	-	9 674 717,98	16 357 100,24	252,30	2 503 551,29	-	29 950 621,81
Zwiększenia							
Amortyzacja	-	1 252 035,77	1 874 365,52	149 456,53	402 467,77	-	3 678 325,59
Pozostałe zwiększenia	-	-	19 540,35	53 364,64	-	-	72 904,99
Zmniejszenia							
Sprzedaż	-	-	-	(739 627,00)	-	-	(739 627,00)
Likwidacja	-	-	(278 652,46)	-	(7 588,43)	-	(286 240,89)
Pozostałe zmniejszenia z tytułu leasingu	-	-	(78 983,42)	(349 871,14)	(17 104,19)	-	(445 958,75)
Pozostałe zmniejszenia	-	-	-	(1 400,34)	-	-	(1 400,34)
Stan na 30 września 2020 r.	-	10 926 753,75	17 893 370,23	527 174,99	2 881 326,44	-	32 228 625,41
Wartość netto na 1 października 2019 r.	393 460,00	17 147 003,71	26 361 772,53	684 855,81	2 501 802,50	-	47 088 894,55
Wartość netto na 30 września 2020 r.	393 460,00	16 394 557,64	24 462 560,78	110 238,51	2 367 266,57	-	43 728 083,50

15. AKTYWA Z TYTUŁU PRAW DO UŻYTKOWANIA

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Grunty	649 353,66	259 840,13
Budynki i budowle	4 144 333,58	2 723 184,17
Maszyny i urządzenia	471 194,48	501 191,58
Środki transportu	2 573 652,86	2 355 030,13
Pozostałe środki trwałe	165 340,59	188 146,18
	8 003 875,17	6 027 392,19

Są to środki trwałe w leasingu przekształcone zgodnie z MSSF 16.

Zmiany w zakresie aktywów z tytułu praw do użytkowania w okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

Zmiany aktywów z tytułu praw do użytkowania w okresie 01.10.2020-30.09.2021

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 października 2020 r.	415 744,21	3 321 190,70	593 812,17	3 293 979,20	228 055,89	7 852 782,17
Zwiększenia						
Pozostałe zwiększenia z tytułu leasingu	1 159 012,43	1 989 487,79	-	1 577 449,13	-	4 725 949,35
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	-	-	(398 207,69)	-	(398 207,69)
Pozostałe zmniejszenia	-	(628 262,80)	-	(262 418,28)	-	(890 681,08)
Stan na 30 września 2021 r.	1 574 756,64	4 682 415,69	593 812,17	4 210 802,36	228 055,89	11 289 842,75
Umorzenie						
Stan na 1 października 2020 r.	155 904,08	598 006,53	92 620,59	938 949,07	39 909,71	1 825 389,98
Zwiększenia						
Amortyzacja	769 498,89	568 338,38	29 997,10	1 293 244,09	22 805,59	2 683 884,05
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	-	-	(344 108,41)	-	(344 108,41)
Likwidacja	-	(628 262,80)	-	(250 935,25)	-	(879 198,05)
Stan na 30 września 2021 r.	925 402,97	538 082,11	122 617,69	1 637 149,50	62 715,30	3 285 967,58
Wartość netto na 1 października 2020 r.	259 840,13	2 723 184,17	501 191,58	2 355 030,13	188 146,18	6 027 392,19
Wartość netto na 30 września 2021 r.	649 353,66	4 144 333,58	471 194,48	2 573 652,86	165 340,59	8 003 875,17

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Zmiany aktywów z tytułu praw do użytkowania w okresie 01.10.2019-30.09.2020

	Grunty	Budynki i budowle	Maszyny i urządzenia	Środki transportu	Pozostałe środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Stan na 1 października 2019 r.	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia						
Przekształcenie leasingu na 01.10.2019	415 744,21	3 321 190,70	-	635 227,47	-	4 372 162,38
Pozostałe zwiększenia z tytułu leasingu	-	-	652 159,37	540 655,74	228 055,89	1 420 871,00
Zakupy	-	-	-	2 260 544,04	-	2 260 544,04
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	-	-	(79 083,41)	-	(79 083,41)
Pozostałe zmniejszenia	-	-	(58 347,20)	(63 364,64)	-	(121 711,84)
Stan na 30 września 2020 r.	415 744,21	3 321 190,70	593 812,17	3 293 979,20	228 055,89	7 852 782,17
Umorzenie						
Stan na 1 października 2019 r.	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia						
Amortyzacja	155 904,08	598 006,53	33 178,17	710 731,72	22 805,52	1 520 626,02
Pozostałe zwiększenia z tytułu leasingu	-	-	78 982,77	349 871,14	17 104,19	445 958,10
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	-	-	(68 289,15)	-	(68 289,15)
Likwidacja	-	-	(19 540,35)	(53 364,64)	-	(72 904,99)
Stan na 30 września 2020 r.	155 904,08	598 006,53	92 620,59	938 949,07	39 909,71	1 825 389,98
Wartość netto na 1 października 2019 r.	-	-	-	-	-	-
Wartość netto na 30 września 2020 r.	259 840,13	2 723 184,17	501 191,58	2 355 030,13	188 146,18	6 027 392,19

16. UDZIELONE POŻYCZKI

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Bilans otwarcia	3 501 113,17	3 712 752,13
Kwota udzielonych pożyczek	1 852 300,00	300 000,00
Spłata rat kapitałowych	(1 739 072,59)	-
Konwersja pożyczki na udziały	-	(900 000,00)
Naliczone odsetki do zapłacenia	122 057,59	388 361,04
(-) Oczekiwane straty kredytowe	(417 503,60)	-
Bilans zamknięcia	3 318 894,57	3 501 113,17
w tym:		
Długoterminowe	1 670 014,57	1 775 502,22
Krótkoterminowe	1 648 880,00	1 725 610,95

W bieżącym roku finansowym została podpisana kolejna umowa pożyczki z Cyklosfera Sp. z o.o. łączna kwota wypłaconych w tym okresie pożyczek wyniosła 247 500,00 PLN. Całkowita wartość udzielonych pożyczek do Cyklosfera Sp. z o.o. na dzień 30 września 2021 r. wynosi 1 697 500,00 PLN. Całkowite naliczone odsetki do dnia 30 września 2021 r. wynoszą 390 018,22 PLN. Na dzień bilansowy Zarząd oszacował prawdopodobieństwo wystąpienia oczekiwanej straty kredytowej od tej pożyczki w wysokości 20% (w kwocie 417 503,60 PLN). Zgodnie z umowami jest to należność długoterminowa.

W dniu 6 grudnia 2018 r. została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Synektik SA a Panią Małgorzatą Kozanecką. W dniu 1 grudnia 2020 r. została spłacona kwota kapitału tej pożyczki w kwocie 1 585 000,00 PLN, a dnia 30 marca 2021 r. zostały spłacone odsetki (154 072,59 PLN). W dniu 29 grudnia 2020 r. została podpisana nowa umowa. Na dzień 30 września 2021 r. saldo należności z tytułu tej pożyczki składa się z kapitału w kwocie 1 600 000,00 PLN i naliczonych odsetek w kwocie 44 080,00 PLN. Jest to należność krótkoterminowa.

17. ZAPASY

	<u>Stan na 30.09.2021</u>	<u>Stan na 30.09.2020</u>
Materiały i surowce	1 003 646,02	1 251 140,34
Towary	1 912 520,48	4 859 516,60
Razem zapasy brutto	2 916 166,50	6 110 656,94
(-) Odpisy aktualizujące	<u>(77 315,19)</u>	<u>(76 361,08)</u>
Razem zapasy netto	<u>2 838 851,31</u>	<u>6 034 295,86</u>
w tym:		
Objęte zabezpieczeniami z tytułu finansowania zewnętrznego	1 835 205,29	4 500 000,00
	<u>Stan na 30.09.2021</u>	<u>Stan na 30.09.2020</u>
Bilans otwarcia odpisów aktualizujących	(76 361,08)	(78 980,21)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(1 038,38)	(5 262,95)
Rozwiązanie odpisów	<u>84,27</u>	<u>7 882,08</u>
Bilans zamknięcia	<u>(77 315,19)</u>	<u>(76 361,08)</u>

Na dzień 30 września 2021 r. stwierdzono przesłanki wskazujące na utratę wartości części zapasów, a tym samym konieczność ujęcia odpisów aktualizujących na kwotę 77 315,19 PLN.

Według stanu na 30 września 2021 r. zapasy do wartości 1 835 205,29 PLN stanowiły zabezpieczenie zobowiązań z tytułu limitu na produkty kredytowe BNP Paribas (nota 25).

18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	<u>Stan na 30.09.2021</u>	<u>Stan na 30.09.2020</u>
Należności handlowe brutto	37 078 773,16	28 209 106,70
(-) Oczekiwane straty kredytowe	<u>(363 740,76)</u>	<u>(30 747,30)</u>
Należności handlowe netto	36 715 032,40	28 178 359,40
Pozostałe należności brutto, w tym:		
Należności z tytułu VAT	688 262,05	206 994,42
Należności z tytułu dotacji	1 337 523,54	821 784,20
Pozostałe należności	<u>598 488,05</u>	<u>132 479,20</u>
Należności pozostałe netto	<u>2 624 273,64</u>	<u>1 161 257,82</u>
Razem należności handlowe i pozostałe netto	<u>39 339 306,04</u>	<u>29 339 617,22</u>
w tym:		
Długoterminowe	26 500,00	968 501,00
Krótkoterminowe	39 312 806,04	28 371 116,22

W przeważającej ilości transakcji sprzedaży Grupa stosuje terminy płatności do 30 dni.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Zmiany stanu oczekiwanych strat kredytowych na należności handlowe i pozostałe przedstawiały się następująco:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Bilans otwarcia	(30 747,30)	(21 997,19)
Utworzenie	(374 274,15)	(181 834,39)
Rozwiązanie	41 280,69	106 693,74
Wykorzystanie	-	66 390,54
Bilans zamknięcia	(363 740,76)	(30 747,30)
w tym:		
Należności długoterminowe	-	-
Należności krótkoterminowe	(363 740,76)	(30 747,30)

Analiza wiekowa należności (z wyłączeniem należności z tytułu dotacji i VAT) przedstawia się następująco:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Należności nieobarczone utratą wartości, nieprzeterminowane, płatne w okresie:		
do 1 m-ca	29 102 362,22	17 608 651,71
1-3 m-cy	4 243 418,69	4 180 483,09
3-6 m-cy	414 481,00	106 876,20
6-12 m-cy	625 000,00	1 056 876,20
>12 m-cy	26 500,00	968 501,00
	34 411 761,91	23 921 388,20
Należności nieobarczone utratą wartości, przeterminowane w okresie:		
do 1 m-ca	1 211 857,81	776 723,78
1-3 m-cy	1 129 013,24	1 610 369,60
3-6 m-cy	39 055,50	1 808 323,48
6-12 m-cy	14 639,82	54 155,46
>12 m-cy	507 192,17	139 878,08
	2 901 758,54	4 389 450,40
Należności obarczone utratą wartości przeterminowane w okresie:		
do 1 m-ca	-	-
1-3 m-cy	-	-
3-6 m-cy	-	-
6-12 m-cy	-	-
>12 m-cy	363 740,76	28 767,08
(-) Oczekiwane straty kredytowe	(363 740,76)	(28 767,08)
	-	-
Razem należności netto	37 313 520,45	28 310 838,60
w tym:		
Należności długoterminowe	26 500,00	968 501,00
Należności krótkoterminowe	37 287 020,45	27 342 337,60
w tym należności krótkoterminowe, obejmujące:		
Należności handlowe	36 688 532,40	27 228 359,40
Pozostałe należności	598 488,05	113 978,20

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Analiza należności handlowych i pozostałych wg walut		
Należności PLN	35 656 046,06	26 706 193,14
Należności EUR po przeliczeniu na PLN	888 131,66	803 981,95
Należności USD po przeliczeniu na PLN	769 342,73	800 663,50
	37 313 520,45	28 310 838,59

19. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Należności z tytułu leasingu	4 144 605,58	5 000 000,00
Razem należności z tytułu leasingu	4 144 605,58	5 000 000,00
w tym:		
Długoterminowe	3 128 700,58	4 015 905,00
Krótkoterminowe	1 015 905,00	984 095,00

W poprzednim roku finansowym Grupa po raz pierwszy dokonała transakcji subleasingu sprzętu systemu da Vinci i stąd w bilansie należności z tego tytułu w kwocie 4 144 605,58 PLN. Umowa została podpisana w dniu 20 sierpnia 2020 r. na okres 60 miesięcy.

20. POZOSTAŁE AKTYWA NIEFINANSOWE

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
Koszty ubezpieczeń	384 218,52	296 366,64
Koszty usług serwisowych	232 874,76	151 781,55
Pozostałe koszty	<u>277 077,93</u>	<u>318 033,99</u>
	894 171,21	766 182,18
w tym:		
Długoterminowe	37 281,18	40 295,98
Krótkoterminowe	856 890,03	725 886,20

21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Środki pieniężne w kasie	-	70 000,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	18 270 397,11	10 798 001,71
Rachunki bieżące w PLN	17 688 386,21	9 568 639,17
Rachunki bankowe walutowe	526 056,35	1 216 219,14
Zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	<u>55 954,55</u>	<u>13 143,40</u>
	18 270 397,11	10 868 001,71
W tym o ograniczonej możliwości dysponowania	1 507 849,01	146 395,76

Na dzień 30 września 2021 r. Grupa posiada środki o ograniczonej możliwości dysponowania, związane z zabezpieczeniem udzielonych gwarancji bankowych w kwocie 55 954,55 PLN, a także środki na rachunkach bankowych VAT w wysokości 1 451 894,46 PLN.

22. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał podstawowy Jednostki Dominującej na dzień 30 września 2021 r. wynosi 4 264 564,50 PLN i w ciągu roku jego wysokość nie uległa zmianie.

Kapitał zakładowy Jednostki Dominującej na 30 września 2021 r. dzielił się na 8 529 129 akcji zwykłych o wartości nominalnej 0,50 PLN, następujących serii:

- 4 400 000 akcji zwykłych na okaziciela serii A
- 572 000 akcji zwykłych na okaziciela serii B
- 220 000 akcji zwykłych na okaziciela serii BB
- 490 000 akcji zwykłych na okaziciela serii C
- 1 000 000 akcji zwykłych na okaziciela serii D
- 37 129 akcji zwykłych na okaziciela serii BBB
- 1 810 000 akcji zwykłych na okaziciela serii E

Aktualna (według stanu na 30 września 2021 r.) struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej przedstawia się następująco:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Ilość wyemitowanych akcji, w tym:	8 529 129	8 529 129
Seria A	4 400 000	4 400 000
Seria B	572 000	572 000
Seria BB	220 000	220 000
Seria C	490 000	490 000
Seria D	1 000 000	1 000 000
Seria BBB	37 129	37 129
Seria E	1 810 000	1 810 000
 Cena nominalna akcji (zł)	0,50	0,50
Wartość kapitału akcyjnego	4 264 564,50	4 264 564,50
	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Akcjonariat - ilość akcji		
Książek Holding Sp. z o.o. kontrolowana pośrednio przez Mariusza Książka	2 229 056	2 229 056
Melhus Company Ltd	2 134 980	2 134 980
Pozostali	4 165 093	4 165 093
	8 529 129	8 529 129
	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Akcjonariat – udział %		
Książek Holding Sp. z o.o. kontrolowana pośrednio przez Mariusza Książka	26,13%	26,13%
Melhus Company Ltd	25,03%	25,03%
Pozostali	48,84%	48,84%
	100,00%	100,00%

23. KAPITAŁ ZAPASOWY

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Kapitał tworzony obligatoryjnie	1 421 521,50	1 421 521,50
Kapitał z nadwyżki ceny emisyjnej nad ceną nominalną	43 972 312,33	43 972 312,33
Kapitał pozostawiony decyzją akcjonariuszy	19 269 574,05	17 707 336,34
	<u>64 663 407,88</u>	<u>63 101 170,17</u>

Zgodnie z obowiązującym Jednostką Dominującą prawem, spółka dominująca jako spółka akcyjna jest zobowiązana do przeznaczania na poczet kapitału zapasowego co najmniej 8% zysku netto danego roku do czasu osiągnięcia przez kapitał zapasowy 1/3 wartości kapitału akcyjnego. Kapitał zapasowy w wysokości 1/3 wartości kapitału akcyjnego może być użyty tylko w celu pokrycia straty i stanowi kapitał tworzony obligatoryjnie.

Grupa posiada kapitał zapasowy w kwocie 64 663 407,88 PLN.

Zgodnie z uchwałą ZWZ z dnia 11 lutego 2021 r. o podziale zysku za 2019 r. w wysokości 8 810 134,10 PLN został podwyższony kapitał zapasowy o kwotę 1 562 237,71 PLN. Kwota 3 409 788,34 PLN została przeznaczona na pokrycie straty z lat ubiegłych, a pozostała kwota - 3 838 108,05 PLN została przeznaczona na wypłatę dywidendy (0,45PLN/akcję).

24. KAPITAŁ REZERWOWY

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Kapitał rezerwowy - zyski i straty aktuarialne	22 064,94	4 388,65
	<u>22 064,94</u>	<u>4 388,65</u>

25. POŻYCZKI, INSTRUMENTY DŁUŻNE I KREDYTY BANKOWE

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Otrzymane kredyty bankowe	7 064 593,72	9 640 522,82
Otrzymane pożyczki	449 749,00	1 028 000,00
	<u>7 514 342,72</u>	<u>10 668 522,82</u>
w tym:		
Długoterminowe	4 007 099,05	7 458 520,22
Krótkoterminowe	3 507 243,67	3 210 002,60

Na dzień bilansowy Jednostka Dominująca oraz Synektik Pharma Sp. z o.o. posiadają następujące produkty kredytowe:

- Limit wierzytelności w wysokości 17 500 000 PLN, w ramach którego Grupa może korzystać z:
 - 13 000 000 PLN w rachunku bieżącym z datą ważności 31 sierpnia 2022 r.
 - 16 500 000 PLN na gwarancje z datą ważności 31 sierpnia 2022 r.
 - 15 500 000 PLN na akredytywy z datą ważności 31 sierpnia 2022 r.
 - 15 500 000 PLN - kredyt rewolwingowy z datą ważności 31 sierpnia 2022 r.
- Limit wierzytelności w wysokości 12 000 000 PLN, w ramach którego Grupa Synektik może korzystać z:
 - 12 000 000 PLN na gwarancje z datą ważności 31 stycznia 2022 r.
 - 12 000 000 PLN na akredytywy z datą ważności 31 stycznia 2022 r.
 - 5 000 000 PLN- kredyt rewolwingowy z datą ważności 31 stycznia 2022 r.
- Limit wierzytelności w wysokości 3 000 000 PLN z datą ważności 1 września 2025 r., w ramach którego Synektik SA może korzystać z:
 - Kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym do wysokości 3 000 000 PLN, z datą ważności 2 listopada 2021 r.
 - Limitu na gwarancje do kwoty 3 000 000 PLN z datą ważności do 1 września 2025 r.
- Limit wierzytelności w wysokości 1 000 000 PLN z datą ważności 31 grudnia 2021 r., w ramach którego Synektik Pharma Sp. z o.o. może korzystać z:
 - Kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym do wysokości 1 000 000 PLN z datą ważności 2 listopada 2021 r.
 - Limitu na gwarancje do kwoty 500 000 PLN z datą ważności 31 grudnia 2021 r.
- Limit na gwarancje dla Synektik SA w wysokości 500 000 PLN z datą ważności 31 sierpnia 2026 r.
- Kredyt nieodnawialny dla Synektik Pharma Sp. z o.o. w wysokości 12 975 000 PLN z datą ważności 31 marca 2024 r.
- Limit na transakcje typu FX dla Synektik SA na kwotę 650 000 PLN z datą ważności 31 sierpnia 2022 r.
- Limit na transakcje typu FX dla Grupy Synektik na kwotę 1 450 000 PLN z datą ważności 2 listopada 2021 r.
- Limit na transakcje typu FX dla Synektik Pharma na kwotę 210 000 PLN z datą ważności 1 kwietnia 2024 r.

Produkty są oprocentowane w oparciu o stopę WIBOR 1M plus marża na warunkach rynkowych za wyjątkiem kredytu nieodnawialnego, który oprocentowany jest w oparciu o stopę WIBOR 3M plus marża na warunkach rynkowych.

Ponadto w ubiegłym roku spółka Synektik Pharma Sp. z o.o. uzyskała pomoc w postaci preferencyjnej pożyczki z Polskiego Funduszu Rozwoju (PFR) w wysokości 1 028 000 PLN na pokrycie kosztów prowadzonej działalności gospodarczej. W czerwcu 2021 roku 50% kwoty pożyczki zostało umorzone. Pozostała część tj. 514 000 PLN spłacana jest w 24 miesięcznych ratach od lipca 2021 r. do maja 2023 r. Pożyczka ta jest nieoprocentowana.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych oraz pożyczek na dzień 30.09.2021

Kredytodawca	Kwota przyznana	Waluta kredytu	Ostatni dzień okresu wykorzystania dostępności	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Zabezpieczenia
BNP PARIBAS BANK POLSKA SA	1 450 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 02.11.2021				- weksel in blanco - pełnomocnictwo do rachunku bieżącego - zastaw rejestrowy na zapasach o wartości nie większej niż 4 500 000,00 PLN - cicha cesja istniejących i przyszłych wierzytelności od dłużników Grupy - weksel poręczony przez Synektik S.A.
	210 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 01.04.2024				
	500 000,00	PLN	limit na gwarancje 31.08.2026				
	3 000 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	3 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 02.11.2021	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa	
	3 000 000,00	PLN	- gwarancja 01.09.2025				
	1 000 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
500 000,00	PLN	- limit na gwarancje 31.12.2021					
1 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 02.11.2021	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa		
	12 975 000,00	PLN	kredyt nieodnawialny 31.03.2024	3 814 354,05	3 250 239,67	WIBOR 3M + marża rynkowa	zabezpieczenie do łącznej maksymalnej wartości wynoszącej 19 462 500 PLN, na które składa się: - zastaw rejestrowy na wybranych środkach trwałych Synektik SA - cesja umów handlowych Synektik Pharma Sp. z o.o. - zastaw finansowy i rejestrowy na udziałach oraz na przedsiębiorstwie Synektik Pharma Sp. z o.o. - zastaw rejestrowy i finansowy na rachunkach bankowych Synektik SA, Synektik Pharma Sp. z o.o. - ustanowienie hipoteki na nieruchomości Synektik Pharma Sp. z o.o. objętej księgą wieczystą - poddanie się egzekucji Synektik SA, Synektik Pharma Sp. z o.o.
Państwowy Fundusz Rozwoju	1 028 000,00	PLN	pożyczka	192 745,00	257 004,00		
SANTANDER BANK POLSKA SA	650 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 31.08.2022				- gwarancja płynnościowa PLG FGP - weksel in blanco - oświadczenie o poddaniu się egzekucji
	17 500 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	13 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 31.08.2022	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa	
	15 500 000,00	PLN	- kredyt rewolwingowy 31.08.2022				
	16 500 000,00	PLN	- gwarancja 31.08.2022				
	15 500 000,00	PLN	- akredytywa 31.08.2022				
12 000 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:					
5 000 000,00	PLN	- kredyt rewolwingowy 31.01.2022	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa		
12 000 000,00	PLN	- gwarancja 31.01.2022					
12 000 000,00	PLN	- akredytywa 31.01.2022					
		PLN		4 007 099,05	3 507 243,67		

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych oraz pożyczek na dzień 30.09.2020

Kredytodawca	Kwota przyznana	Waluta kredytu	Ostatni dzień okresu wykorzystania dostępności	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Zabezpieczenia
BNP PARIBAS BANK POLSKA SA	1 450 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 17.08.2021				- weksel in blanco - pełnomocnictwo do rachunku bieżącego - zastaw rejestrowy na zapasach o wartości nie większej niż 4 500 000,00 PLN - cicha cesja istniejących i przyszłych wierzytelności od dłużników Grupy - weksel poręczony przez Synektik SA
	500 000,00	PLN	limit na gwarancje 31.08.2026				
	1 300 000,00	USD	limit na akredytywy 17.08.2021				
	3 000 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	3 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 30.08.2021	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa	
	3 000 000,00	PLN	- gwarancja 01.09.2025				
	250 000,00	EUR	- akredytywa 31.10.2021				
	1 000 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	500 000,00	PLN	- limit na gwarancje 31.12.2021				
	1 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 31.12.2021	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa	
100 000,00	PLN	limit na gwarancje 30.06.2021					
	12 975 000,00	PLN	kredyt nieodnawialny 31.03.2024	6 430 520,22	3 210 002,60	WIBOR 3M+marża rynkowa	zabezpieczenie do łącznej maksymalnej wartości wynoszącej 19 462 500 PLN, na które składa się: - zastaw rejestrowy na wybranych środkach trwałych Synektik SA - cesja umów handlowych Synektik Pharma Sp. z o.o. - zastaw finansowy i rejestrowy na udziałach oraz na przedsiębiorstwie Synektik Pharma Sp. z o.o. - zastaw rejestrowy i finansowy na rachunkach bankowych Synektik SA, Synektik Pharma Sp. z o.o. - ustanowienie hipoteki na nieruchomości Synektik Pharma Sp. z o.o. objętej księgą wieczystą - poddanie się egzekucji Synektik SA, Synektik Pharma Sp. z o.o.
Państwowy Fundusz Rozwoju	1 028 000,00	PLN	pożyczka	1 028 000,00	-		
SANTANDER BANK POLSKA S.A.	500 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 31.08.2021				- gwarancja płynnościowa PLG FGP -weksel in blanco -oświadczenie o poddaniu się egzekucji
	17 500 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	13 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 31.08.2021	-	-	WIBOR 1M+marża rynkowa	
	3 500 000,00	PLN	- gwarancja 31.08.2021				
	15 500 000,00	PLN	- akredytywa 31.08.2021				
		PLN		7 458 520,22	3 210 002,60		

Prezentacja zobowiązań z tytułu gwarancji znajduje się w nocie 37.

26. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	<u>Stan na 30.09.2021</u>	<u>Stan na 30.09.2020</u>
Zobowiązania handlowe	33 088 830,09	19 219 728,24
Zobowiązania z tytułu kontraktów	7 097 730,21	6 007 155,87
Razem zobowiązania handlowe i z tytułu kontraktów	<u>40 186 560,30</u>	<u>25 226 884,11</u>
Zobowiązania pozostałe, w tym:		
Zobowiązania z tytułu VAT	2 302 414,00	766 543,52
Zobowiązania z tytułu ZUS	739 338,49	682 428,21
Zobowiązania z tytułu PIT	249 479,20	225 465,00
Zobowiązania z tytułu PPK	36 440,60	-
Zobowiązania z tytułu innych podatków	14 152,00	10 473,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 143 148,98	974 452,59
Pozostałe zobowiązania	55 294,80	106 655,20
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe	<u>44 726 828,37</u>	<u>27 992 901,63</u>
w tym:		
Długoterminowe	282 275,28	423 412,92
Krótkoterminowe	44 444 553,09	27 569 488,71
W zobowiązaniach handlowych są:		
Zobowiązania inwestycyjne	4 871 151,77	153 767,10
	<u>Stan na 30.09.2021</u>	<u>Stan na 30.09.2020</u>
Analiza zobowiązań handlowych i z tytułu kontaktów wg walut		
Zobowiązania PLN	25 453 091,02	12 386 568,26
Zobowiązania EUR po przeliczeniu na PLN	8 211 576,80	2 533 258,94
Zobowiązania USD po przeliczeniu na PLN	6 521 892,48	10 281 930,11
Zobowiązania CHF po przeliczeniu na PLN	-	25 126,80
	<u>40 186 560,30</u>	<u>25 226 884,11</u>

Zobowiązanie z tytułu podatku VAT w kwocie 2 302 414,00 PLN zostało uregulowane zgodnie z terminem płatności, tj. dnia 25 października 2021 r.

Zobowiązania z tytułu kontraktów dotyczą utworzonych rezerw na przyszłe koszty związane z dużymi projektami sprzedaży sprzętu medycznego.

Zobowiązania inwestycyjne dotyczą zakupu urządzeń medycznych zakwalifikowanych do środków trwałych.

27. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 653 517,47	9 908 153,70
Razem zobowiązania z tytułu leasingu	10 653 517,47	9 908 153,70
w tym:		
Długoterminowe	7 700 751,27	7 261 981,15
Krótkoterminowe	2 952 766,20	2 646 172,54

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Stan na początek roku obrotowego	9 908 153,70	675 346,24
Przekształcenie leasingów na dzień 1 października 2019 r., zgodnie z MSSF 16	-	4 372 162,38
Spłata rat leasingowych	(3 980 585,59)	(2 400 022,60)
Zaciągnięcie nowych leasingów	4 725 949,35	7 260 667,68
Stan na koniec roku obrotowego	10 653 517,46	9 908 153,70

Uzgodnienie zobowiązań z tytułu leasingu oraz minimalnych opłat leasingowych przedstawia się w następujący sposób:

	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Nie dłużej niż 1 rok	3 212 820,97	2 895 611,35	2 952 766,20	2 646 172,54
Od 1 roku do 5 lat	7 083 041,69	6 116 294,99	6 652 486,15	5 719 878,25
Powyżej 5 lat	1 123 070,08	1 719 894,96	1 048 265,12	1 542 102,90
	11 418 932,74	10 731 801,30	-	-
Minus przyszłe obciążenia finansowe	(765 415,27)	(823 647,60)	-	-
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	10 653 517,46	9 908 153,70	10 653 517,46	9 908 153,70
w tym:				
Krótkoterminowe			2 952 766,20	2 646 172,54
Długoterminowe			7 700 751,26	7 261 981,15

Całkowity wypływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w bieżącym roku 3 419 497,39 PLN, a wpływ na wynik brutto to 2 989 683,92 PLN straty (składa się na to dochód uzyskany z leasingu oraz koszty amortyzacji i odsetek).

Od strony zakupu umowy leasingu dotyczą umów wynajmu biur i gruntu oraz leasingu samochodów.

Grupa nie jest w stanie z łatwością ustalić stopy procentowej dla umów leasingowych, dlatego przy wycenie zobowiązania z tytułu leasingu stosuje krańcową stopę procentową leasingobiorcy. Jest to stopa procentowa, jaką Grupa musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pożyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

Umowy leasingu samochodów dotyczą z reguły okresu 36 miesięcy, umowa dzierżawy gruntu kończy się w maju 2022 r. (zostanie przedłużona o kolejne 10 lat), a biura trwa do lipca 2026 r.

28. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	661 566,95	547 233,22
Rezerwy na odprawy emerytalne	174 965,62	151 734,12
	836 532,57	698 967,34
w tym:		
Długoterminowe	124 807,56	151 734,12
Krótkoterminowe	711 725,01	547 233,22

Zmiany w wartości rezerw na świadczenia pracownicze po okresie zatrudnienia (odprawy emerytalne) w okresie objętym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Bilans otwarcia	151 734,12	135 116,37
Koszty bieżącego zatrudnienia	43 078,22	18 503,18
Koszty odsetek	1 975,86	2 225,09
Zyski (straty) aktuarialne	(21 822,58)	(4 110,52)
Bilans zamknięcia	174 965,62	151 734,12

Rezerwy na odprawy emerytalne szacowane są przez niezależnego aktuarium. Podstawowe założenia aktuarialne jakie zostały przyjęte w oszacowaniu tych rezerw obejmowały:

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Stopa dyskonta	2,3%	1,4%
Średni wzrost wynagrodzeń	3,5%	3,5%
Wiek emerytalny mężczyzn	65	65
Wiek emerytalny kobiet	60	60

29. POZOSTAŁE REZERWY

Pozostałe rezerwy obejmują rezerwę na rozprawę sądową z powództwa jednego z kontrahentów. Całkowita kwota powództwa wynosi 154 440,00 PLN. Pod koniec 2018 r. w ww. sprawie sądowej został wydany w pierwszej instancji wyrok, na mocy którego Synektik SA został zobowiązany do naprawy aparatu i pokrycia kosztów sądowych. Wyrok nie jest prawomocny, Jednostka Dominująca odwołała się od wyroku. Kwota rezerwy została w roku 2016 podwyższona o koszty postępowania sądowego, a w roku obrotowym 2017 obniżona o zwrot części tychże kosztów w kwocie 7 722,00 PLN. Koszt naprawy nie powinien przekroczyć zawiązanej uprzednio rezerwy.

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2021</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>
Rezerwa na koszty spraw sądowych	84 617,00	84 617,00
	84 617,00	84 617,00
w tym:		
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	84 617,00	84 617,00

30. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Rozliczenia dotacji otrzymanych	8 008 597,21	8 343 748,69
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5 574 411,21	5 790 300,05
	13 583 008,42	14 134 048,74
w tym:		
Długoterminowe	10 938 843,37	12 254 538,90
Krótkoterminowe	2 644 165,05	1 879 509,84

Pozostałe zobowiązania niefinansowe w kwocie 8 008 597,21 PLN dotyczą otrzymanych, ale jeszcze nierozliczonych w przychody dotacji. Na kwotę tę składają się między innymi:

- dotacja na budowę Centrum Badawczo-Rozwojowego w kwocie 4 095 858,26 PLN (zrealizowana w 2014 r.),
- dotacje na badania nad nowymi radioznacznikami w wysokości 2 061 382,32 PLN,
- dotacja na zakup sprzętu pomiarowego w kwocie 72 702,89 PLN (zrealizowana w 2015 r.),
- dotacja na platformę Evolution (Zbadani.pl) w kwocie 1 613 141,61 PLN
- dotacja na Centralny Rejestr Dawek w kwocie 165 512,13 PLN.

Kwota 5 574 411,21 PLN dotyczy pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu udzielonych niestandardowych gwarancji.

Realizację projektów dofinansowanych z dotacji na dzień 30.09.2021 przedstawia tabela poniżej:

Nazwa własna dotacji	Nazwa projektu	Nazwa podmiotu finansującego	Całkowita wartość projektu	Kwota przyznanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji na dzień 30.09.2021	Okres realizacji projektu
EMO	Opracowania nowego Kardioznacznika znakowanego 18F, do oceny perfuzji mięśnia sercowego i diagnostyki choroby wieńcowej w badaniu PET	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	10 494 630,29 PLN	5 582 376,15 PLN	2 597 552,08 PLN	październik 2015 - listopad 2021
Centralny Rejestr Dawek	Dozymetria a diagnostyka obrazowa - skuteczna ochrona radiologiczna pacjentów	Zarząd Województwa Mazowieckiego - Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych	1 335 520,12 PLN	742 713,08 PLN	176 162,00 PLN	wrzesień 2019 - grudzień 2020
Jezioro Danych	Jezioro danych w radiologii, opracowanie repozytoriów do celów badawczych	Zarząd Województwa Mazowieckiego - Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych	2 612 565,00 PLN	993 310,00 PLN	-	styczeń 2020 - wrzesień 2022
FET/FES	Rozwój zaplecza badawczo-rozwojowego Synektik Pharma w celu opracowania nowych radiofarmaceutyków specjalnych do celowanej diagnostyki onkologicznej i neurologicznej metodą pozytonowej tomografii emisyjnej (PET)	Ministerstwo Inwestycji i Rozwoju	4 233 748,79 PLN	1 548 932,49 PLN	1 246 761,87 PLN	październik 2018 - grudzień 2021
FLT	Wprowadzenie na rynek nowego radiofarmaceutyku 18F-fluorotymidyny (FLT) do celowanej diagnostyki onkologicznej i oceny postępów terapii	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	1 437 726,25 PLN	833 590,13 PLN	669 606,09 PLN	czerwiec 2018- grudzień 2021

31. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Zarządzanie kapitałem w Grupie ma na celu zachowanie zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby Grupa mogła generować zwrot dla akcjonariuszy oraz przynosić korzyści pozostałym interesariuszom, przy jednoczesnym zabezpieczeniu właściwej struktury finansowania, uwzględniając przy tym następujące elementy:

- wyniki działalności powiązane z planowanymi inwestycjami oraz źródłami ich finansowania,
- harmonogramy spłaty zadłużenia.

Grupa zarządza strukturą kapitałową i stosownie do zmian warunków ekonomicznych odpowiednio ją modyfikuje. W celu utrzymania lub skorygowania struktury kapitałowej, Grupa może wpływać na politykę dywidendy dla akcjonariuszy, zwrócić kapitał akcjonariuszom, wyemitować nowe akcje lub odpowiednio skorygować poziom zadłużenia zewnętrznego.

Zgodnie z praktyką Grupy zarządzanie kapitałem monitorowane jest na podstawie wskaźnika udziału kapitału własnego w sumie aktywów oraz udziału długu netto do wartości EBITDA, gdzie dług netto to różnica pomiędzy sumą zobowiązań dłużnych (z tytułu kredytów, pożyczek oraz instrumentów dłużnych) a inwestycjami finansowymi o dużej płynności. Według stosowanej praktyki Grupy wskaźnik udziału kapitału własnego w sumie aktywów nie powinien być niższy niż 20%, zaś dług netto nie może przekraczać czterokrotności wartości EBITDA.

Wskaźniki te w okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym kształtowały się następująco:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Kapitał własny	80 558 688,72	75 995 309,59
Suma aktywów	159 685 491,68	141 612 872,22
 Udział kapitałów własnych w aktywach	 50%	 54%
 Zobowiązania dłużne	 18 167 860,18	 22 432 100,18
(-) Płynne inwestycje finansowe	<u>18 270 397,11</u>	<u>10 868 001,71</u>
Zadłużenie netto	(102 536,93)	11 564 098,47
 EBITDA	 19 162 019,97	 18 567 868,99
 Stosunek zadłużenia netto do EBITDA	 n/a	 n/a

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

32. INSTRUMENTY FINANSOWE

32.1. Kategorie instrumentów finansowych

		Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	37 313 520,45	28 310 838,60
Udzielone pożyczki	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	1 670 014,57	1 775 502,22
Udzielone pożyczki	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	1 648 880,00	1 725 610,95
Należności z tytułu leasingu	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	4 144 605,58	5 000 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	18 270 397,11	10 868 001,71
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Pozostałe zobowiązania finansowe	41 385 004,08	26 307 991,90
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	Pozostałe zobowiązania finansowe	7 514 342,72	12 523 946,48
Pozostałe zobowiązania z tytułu leasingu	Pozostałe zobowiązania finansowe	10 653 517,47	9 908 153,70

Grupa klasyfikuje składnik aktywów finansowych na podstawie modelu biznesowego jednostki w zakresie zarządzania aktywami finansowymi oraz charakterystyki wynikających z umowy przepływów pieniężnych dla składnika aktywów finansowych (tzw. kryterium SPPI).

32.2. Podmioty zależne i współzależne

Wykaz jednostek, w których Jednostka Dominująca posiada akcje i udziały na dzień 30.09.2021

Nazwa Jednostki	Metoda Wyceny	Siedziba	% posiadanych udziałów/akcji	Wartość brutto	Wartość odpisów	Wartość bilansowa netto	Forma kontroli
Synektik Pharma Sp. z o.o.	Cena nabycia	Warszawa	100%	599 179,13	-	599 179,13	Pełna kontrola – udziały wyeliminowane na poziomie konsolidacji
Cyklosfera Sp. z o.o.	Cena nabycia	Kraków	50%	1 352 500,00	691 476,94	661 023,06	Wspólne przedsięwzięcie gospodarcze – wycena metodą praw własności
Razem:				1 951 679,13	691 476,94	1 260 202,19	

Wykaz jednostek, w których Jednostka Dominująca posiada akcje i udziały na dzień 30.09.2020 r.

Nazwa Jednostki	Metoda Wyceny	Siedziba	% posiadanych udziałów/akcji	Wartość brutto	Wartość odpisów	Wartość bilansowa netto	Forma kontroli
Synektik Pharma Sp. z o.o.	Cena nabycia	Warszawa	100%	599 179,13	-	599 179,13	Pełna kontrola - udziały wyeliminowane na poziomie konsolidacji
Cyklosfera Sp. z o.o.	Cena nabycia	Kraków	50%	1 352 500,00	584 961,86	767 538,15	Wspólne przedsięwzięcie gospodarcze - wycena metodą praw własności
Razem:				1 951 679,13	584 961,86	1 366 717,28	

Noty informacji dodatkowej, stanowią integralną część skonsolidowanego sprawozdania finansowego

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Cyklosfera Sp. z o.o. („Cyklosfera”) jest spółką joint venture, w której po 50% udziałów posiada SYNEKTIK SA oraz firma Zakład RTG i USG Wyrobek sp.k. Cyklosfera została założona w 2013 r. i jej działalność jest związana ze świadczeniem usług medycznych w zakresie badań diagnostycznych PET/CT. W latach 2016-2017 Cyklosfera przeprowadziła adaptację pomieszczeń na terenie Białostockiego Parku Technologicznego. Całkowita wartość inwestycji wyniosła około 1,3 mln PLN i została sfinansowana przez udziałowców w postaci dopłat do kapitału. W 2018 r. Cyklosfera brała udział w postępowaniu konkursowym na świadczenia PET/CT ogłoszonym przez Podlaski Oddział NFZ. Ogłoszenie konkursowe obejmowało okres od lipca 2018 do czerwca 2021 r. Cyklosfera nie pozyskała kontraktu z NFZ i złożyła do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego (WSA) odwołanie (z powodu nieprawidłowości przy ocenach ofert). Wyrok z dnia 21 stycznia 2020 r. uchylił decyzję Dyrektora Podlaskiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ, a tym samym sprawa została wygrana przez stronę skarżącą tj. Cyklosfera Sp. z o.o. W dniu 12 marca 2020 r. NFZ odwołał się (skarga kasacyjna) do Naczelnego Sądu Administracyjnego (NSA) w zakresie uchylenia korzystnego dla Cyklosfera wyroku WSA. Do dnia sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie został wyznaczony termin rozprawy przez NSA. Czekając na finalne decyzje prawne dotyczące pozyskania kontraktu z NFZ (kluczowego dla funkcjonowania i generowania pozytywnych wyników finansowych) Jednostka Dominująca podjęła decyzję o poszukiwaniu partnera biznesowego, między innymi prowadzi rozmowy dotyczące współpracy z Uniwersytetem Medycznym w Białymstoku.

Łączne zaangażowanie finansowe związane z inwestycją w Cyklosferę wynosi 2 331 037,62 PLN. Jest to kwota po dokonaniu odpisów na udziały i udzielone pożyczki.

Wybrane dane finansowe na dzień 30.09.2021 roku jednostek, w których Jednostka Dominująca posiada udziały:

Nazwa Jednostki	przychód	zysk/strata (-) netto	kapitał własny
Synektik Pharma Sp. z o.o.	28 031 719,64	3 897 039,75	24 569 315,43
Cyklosfera Sp. z o.o.	-	(170 913,18)	1 322 046,12

Dane Cyklosfera Sp. z o.o. nie zostały zbadane.

32.3. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Grupa jest narażona na ryzyka związane przede wszystkim z instrumentami finansowymi emitowanymi i posiadanymi w ramach działalności operacyjnej i finansowej. Głównymi czynnikami ryzyka są ryzyko kredytowe i ryzyko płynności oraz ryzyko rynkowe obejmujące głównie ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko walutowe.

Grupa zarządza ryzykiem finansowym głównie poprzez bieżące i stałe monitorowanie aktywów i zobowiązań finansowych. Grupa nie stosuje żadnych form rachunkowości zabezpieczeń.

Polityka zarządzania ryzykiem finansowym określa zasady oraz zakres odpowiedzialności w obszarze zarządzania ryzykiem finansowym, a w szczególności:

- miary ryzyka używane do identyfikacji oraz oceny ekspozycji na ryzyka finansowe,
- limity transakcyjne oraz oceny kredytowe dla podmiotów, z którymi Grupa podejmuje transakcje.

32.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej, w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy.

Aktywa finansowe posiadane przez Grupę obejmują głównie należności handlowe (przeważnie od jednostek budżetowych, których wypłacalność jest w istocie gwarantowana przez Skarb Państwa lub jednostki terytorialne) i pozostałe, pożyczki ze stałym oprocentowaniem, udzielone spółce Cyklosfera i Pani Małgorzacie Kozaneckiej oraz środki pieniężne zdeponowane w bankach komercyjnych o wysokiej reputacji i współczynniku

wypłacalności. Na należności z tytułu dostaw, będące podstawowymi aktywami finansowymi Grupy składają się kwoty należne od dużej liczby klientów. Grupa prowadzi bieżącą ocenę tych należności oraz monitoring ich windykacji. Grupa nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach. Na dzień 30 września 2021 r. oczekiwane straty kredytowe z tego tytułu wyniosły 363 740,76 PLN.

Szczegółowe dane dotyczące analizy ryzyka kredytowego w zakresie należności przedstawiono w notce 18. Po dokonanej analizie Zarząd Jednostki Dominującej stwierdził również istnienie ryzyka w spłacie pożyczek od spółki Cyklosfera i podjął decyzję o dokonaniu odpisu tej należności w kwocie 417 503,60 PLN.

Wartość bilansowa aktywów finansowych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym po uwzględnieniu strat z tytułu utraty wartości odpowiada maksymalnemu narażeniu Grupy na ryzyko kredytowe.

32.5. Ryzyko stóp procentowych

Aktywa finansowe oraz zobowiązania finansowe według rodzajów narażenia na ryzyko stopy procentowej przedstawiały się następująco:

	<u>Stan na 30.09.2021</u>	<u>Stan na 30.09.2020</u>
Aktywa finansowe		
Nieoprocentowane	59 749 917,71	39 644 953,48
Oprocentowanie stałe	<u>3 297 500,00</u>	<u>8 035 000,00</u>
	63 047 417,71	47 679 953,48
Zobowiązania finansowe		
Nieoprocentowane	41 834 753,08	27 335 991,90
Oprocentowanie zmienne	<u>17 718 111,18</u>	<u>21 404 100,18</u>
	59 552 864,26	48 740 092,08

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej, realne zmiany stopy procentowej kształtują się w zakresie w zakresie +/- 1%, a ich wpływ na wyniki Grupy w poszczególnych okresach przedstawiały się następująco:

	<u>Okres zakończony 30.09.2021</u>		<u>Okres zakończony 30.09.2020</u>	
	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitał własny
Wzrost oprocentowania o 1%	(150 767,53)	(150 767,53)	(129 188,41)	(129 188,41)
Spadek oprocentowania o 1%	150 767,53	150 767,53	129 188,41	129 188,41

32.6. Ryzyko kursowe

Grupa osiąga przeważającą część swoich przychodów w walucie krajowej. Równocześnie głównymi dostawcami towarów dystrybuowanych przez Grupę są międzynarodowi producenci sprzętu medycznego, rozliczenia z którymi w znacznej części przeprowadzane w walutach obcych (EUR lub USD).

Specyfika działalności Grupy, z istotnym udziałem sprzedaży w oparciu o postępowania przetargowe, sprawia, że zmienność kursów walut zwiększa ryzyko kursowe związane z regulowaniem zobowiązań handlowych wobec dostawców. W celu ograniczenia ww. ryzyka Grupa korzysta, dla największych kontraktów, z instrumentów finansowych służących zabezpieczeniu ryzyka kursowego (kontrakty forward).

Jednostka Dominująca zabezpieczyła forwardem kurs spłaty zobowiązania walutowego - kwota 1 200 000 EUR.

W okresach obrachunkowych zakończonych 30 września 2021 r. i 30 września 2020 r. ryzyko kursowe obejmowało jedynie ryzyko związane z istnieniem sald należności oraz zobowiązań handlowych wyrażonych w walutach obcych, których wartości przedstawiały się następująco:

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

	Stan na 30.09.2021		Stan na 30.09.2020	
	Wartość w walucie	Wartość w PLN	Wartość w walucie	Wartość w PLN
Aktywa wyrażone w walutach obcych, w tym:				
w USD	322 770,30	1 288 650,94	477 639,39	1 846 458,35
w EUR	193 157,59	894 879,80	215 252,77	974 406,24
		2 183 530,74		2 820 864,59
Zobowiązania wyrażone w walutach obcych, w tym:				
w USD	1 633 536,00	6 521 892,48	2 659 716,00	10 281 930,11
w EUR	1 772 448,53	8 211 576,79	559 613,62	2 533 258,94
w CHF	-	-	6 000,00	25 126,80
		14 733 469,27		12 840 315,85

W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej prawdopodobne zmiany kursów walutowych o +/-10% wpłynęłyby na wyniki Grupy kapitałowej w następujących wartościach:

	Okres zakończony 30.09.2021		Okres zakończony 30.09.2020	
	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitał własny
Wzrost kursu walutowego o 10%	(566 226,37)	(566 226,37)	94 782,43	94 782,43
Spadek kursu walutowego o 10%	566 226,37	566 226,37	(94 782,43)	(94 782,43)

32.7. Ryzyko płynności

Grupa zarządza ryzykiem płynności utrzymując odpowiednią wielkość kapitału, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowe linie kredytowe, monitorując stale prognozowane i rzeczywiste przepływy pieniężne oraz dopasowując profile wymagalności aktywów i zobowiązań finansowych. Poniższe tabele przedstawiają informacje o terminach umownej wymagalności zobowiązań finansowych. Tabele te opracowano na podstawie niezdyktowanych przepływów pieniężnych zobowiązań finansowych, uszeregowanych według najwcześniejszego możliwego wymaganego terminu płatności ustalonego dla Grupy. Tabela obejmuje zarówno przepływy pieniężne związane z odsetkami, jak i kapitałem.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Umowna wymagalność zobowiązań finansowych według stanu na 30.09.2021

	Wartość	Umowne okresy spłat						Razem*	
	bilansowa	do 1 m-ca	1-3 m-cy	3-6 m-cy	6-12 m-cy	1-2 lata	3-5 lat		> 5 lat
Stan na 30.09.2021									
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	7 514 342,72	708 320,64	42 834,00	740 821,02	1 405 345,01	2 896 642,91	1 959 486,70	-	7 753 450,28
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 653 517,47	293 749,67	587 489,41	846 361,24	1 485 220,65	2 604 477,47	4 478 564,22	1 123 070,08	11 418 932,74
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	41 385 004,08	18 754 714,79	15 175 676,30	2 025 859,28	2 360 650,24	2 470 582,20	555 521,26	42 000,00	41 385 004,07
	59 552 864,26	19 756 785,10	15 805 999,71	3 613 041,54	5 251 215,90	7 971 702,58	6 993 572,18	1 165 070,08	60 557 387,09

Umowna wymagalność zobowiązań finansowych według stanu na 30.09.2020

	Wartość	Umowne okresy spłat						*Razem	
	bilansowa	do 1 m-ca	1-3 m-cy	3-6 m-cy	6-12 m-cy	1-2 lata	3-5 lat		> 5 lat
Stan na 30.09.2020									
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	10 668 522,82	706 163,53	-	702 413,17	1 820 351,43	3 255 022,43	4 713 515,98	-	11 197 466,54
Zobowiązania z tytułu leasingu	9 908 153,70	287 882,93	529 017,06	721 879,27	1 356 832,10	3 868 395,96	2 247 899,02	1 719 894,96	10 731 801,29
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	26 307 991,90	15 716 280,61	3 910 017,95	326 191,91	1 299 204,60	3 432 928,50	1 623 368,33	-	26 307 991,90
	46 884 668,42	16 710 327,07	4 439 035,01	1 750 484,34	4 476 388,13	10 556 346,89	8 584 783,33	1 719 894,96	48 237 259,73

* Kolumna „Razem” uwzględnia również przyszłe odsetki do zapłaty.

32.8. Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartości godziwe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych określa się w następujący sposób:

- wartość godziwą aktywów finansowych i zobowiązań finansowych o warunkach standardowych, znajdujących się w obrocie na aktywnych, płynnych rynkach określa się poprzez odniesienie do cen giełdowych,
- wartość godziwą pozostałych aktywów finansowych i zobowiązań finansowych określa się zgodnie z ogólnie przyjętymi modelami wyceny w oparciu o analizę zdyskontowanych przepływów pieniężnych, z zastosowaniem rynkowej stopy dyskontowej na dzień bilansowy.

Z wyjątkiem danych przedstawionych w tabeli poniżej, w opinii Zarządu Jednostki Dominującej wartości bilansowe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych wykazanych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu są przybliżeniem ich wartości godziwej.

	Stan na 30.09.2021		Stan na 30.09.2020	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe				
Należności handlowe i pozostałe	37 313 520,45	37 313 520,45	28 310 838,60	28 310 838,60
Udzielone pożyczki (kapitał i odsetki)	3 318 894,57	3 318 894,57	3 501 113,17	3 501 113,17
Należności z tytułu leasingu	4 144 605,58	4 144 605,58	5 000 000,00	5 000 000,00
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	18 270 397,11	18 270 397,11	10 868 001,71	10 868 001,71
	63 047 417,71	63 047 417,71	47 679 953,48	47 679 953,48
Zobowiązania finansowe				
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	7 514 342,72	7 514 342,72	12 523 946,48	12 523 946,48
Zobowiązania z tytułu leasingu	10 653 517,47	10 653 517,46	9 908 153,70	9 908 153,70
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	41 385 004,08	41 385 004,08	26 307 991,90	26 307 991,90
	59 552 864,26	59 552 864,26	48 740 092,08	48 740 092,08

Grupa nie posiada instrumentów finansowych wycenianych w wartości godziwej.

33. PŁATNOŚCI REALIZOWANE W FORMIE AKCJI

W roku obrotowym 2020 nie miały miejsca płatności realizowane w tej formie.

34. TRANSAKCJE Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

SYNEKTIK SA nie jest zależny od innego podmiotu nadrzędnego. Aktualna struktura akcjonariatu Jednostki Dominującej została przedstawiona w nocie 22.

Na dzień 30 września 2021 r. SYNEKTIK SA jest podmiotem dominującym Grupy Kapitałowej, w skład której wchodzi: Synektik Pharma Sp. z o.o. (100% udziałów). Ponadto Grupa posiada wspólne przedsięwzięcie spółkę Cyklosfera Sp. z o.o. (50% udziałów).

Transakcje pomiędzy Jednostką Dominującą a jednostką zależną oparte są na warunkach rynkowych. Powyższe transakcje zostały kompletnie wyeliminowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2020

Nazwa podmiotu powiązanego	Krótki opis	Zakupy od podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zaciągnięcie pożyczek	Splata pożyczek	Saldo pożyczek	Odsetki naliczone
Cyklosfera Sp. z o.o.	pożyczki						247 500,00		2 087 518,16	64 515,94
Cezary Kozanecki	wynagrodzenie Prezesa za posiedzenia zarządu	859 800,00								
	umowa o pracę	12 000,00		1 000,00						
Dariusz Korecki	wynagrodzenie Wiceprezesa za posiedzenia zarządu	454 200,00								
	umowa współpracy - Doradztwo Gospodarcze	60 000,00		6 150,00						
	umowa o pracę	12 000,00		1 000,00						
Artur Ostrowski	wynagrodzenie Członka za posiedzenia zarządu	173 935,73								
	umowa współpracy - ASSESIO Artur Ostrowski	15 375,00								
	umowa o pracę	5 000,00								
Paweł Chudzik	wynagrodzenie Członka za posiedzenia Rady Nadzorczej	34 483,11		8 333,34						
Mariusz Książek	wynagrodzenie Przewodniczącego za posiedzenia Rady Nadzorczej	44 122,00		10 833,34						
Wiesław Łatała	wynagrodzenie Wiceprzewodniczącego za posiedzenia Rady Nadzorczej	38 122,00		8 333,34						
Sawa Zarębińska	wynagrodzenie Członka za posiedzenia Rady Nadzorczej	34 483,11		8 333,34						
Dariusz Daniluk	wynagrodzenie Członka za posiedzenia Rady Nadzorczej	42 688,44		9 166,68						
Przemysław Kozanecki	wynagrodzenie Prezesa za posiedzenia zarządu	81 600,00		6 800,00						
	umowa o pracę	312 600,00		24 800,00						
Małgorzata Kozanecka	pożyczka						1 600 000,00	1 739 072,59	1 644 080,00	57 541,64
BDO Legal Łatała i Wspólnicy sp.k	doradztwo prawne	16 254,00								
Kancelaria Adwokacka Wołodkiewicz	obsługa prawna bieżącej działalności Grupy	11 488,43								

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA
Skonsolidowane sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020
trwający od 1 października 2020 roku do 30 września 2021 roku

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2019*

Nazwa podmiotu powiązanego	Krótki opis	Zakupy od podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zaciągnięcie pożyczek	Splata pożyczek	Saldo pożyczek	Odsetki naliczone
Cyklosfera Sp. z o.o.	radioznaczniki, opłata licencyjna, testy pomiarowe		17 689,00				300 000,00		1 775 502,22	308 893,92
Cezary Kozanecki	wynagrodzenie Prezesa za posiedzenia zarządu	863 751,13								
	umowa o pracę	12 000,00		1 000,00						
Dariusz Korecki	wynagrodzenie Wiceprezesa za posiedzenia zarządu	439 144,58								
	umowa współpracy - Doradztwo Gospodarcze	60 000,00		6 150,00						
	umowa o pracę	12 000,00		1 000,00						
Artur Ostrowski	wynagrodzenie Członka za posiedzenia zarządu	492 220,29								
	umowa współpracy - ASSESIO Artur Ostrowski	42 000,00		4 305,00						
	umowa o pracę	12 000,00		1 000,00						
Paweł Chudzik	wynagrodzenie Członka za posiedzenia Rady Nadzorczej	26 000,00		5 500,00						
Mariusz Książek	wynagrodzenie Przewodniczącego za posiedzenia Rady Nadzorczej	36 000,00		8 000,00						
Wiesław Łatała	wynagrodzenie Wiceprzewodniczącego za posiedzenia Rady Nadzorczej	36 000,00		8 000,00						
Piotr Nowjalis	wynagrodzenie Członka za posiedzenia Rady Nadzorczej	11 112,00		6 000,00						
Sawa Zarębińska	wynagrodzenie Członka za posiedzenia Rady Nadzorczej	26 000,00		5 500,00						
Dariusz Daniluk	wynagrodzenie Członka za posiedzenia Rady Nadzorczej	17 326,75		6 000,00						
Przemysław Kozanecki	wynagrodzenie Prezesa za posiedzenia zarządu	81 600,00		6 800,00						
	umowa o pracę	374 387,90		24 800,00						
Małgorzata Kozanecka	pożyczka								1 725 610,95	79 467,12
BDO Legal Łatała i Wspólnicy sp.k	doradztwo prawne	20 190,00								
Kancelaria Adwokacka Wołodkiewicz	obsługa prawna bieżącej działalności Grupy	11 174,51								

*Zaprezentowane powyżej dane dotyczące wynagrodzenia członków Zarządu Jednostki Dominującej obejmowały realnie wypłacone wynagrodzenie, obejmujące wynagrodzenie za 2019 rok oraz niedoszacowaną część premii za 2018 rok.

35. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA

Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa obejmują wynagrodzenia członków Zarządu Jednostki Dominującej.

	Okres zakończony 30.09.2021	Okres zakończony 30.09.2020
Świadczenia krótkoterminowe	1 592 310,73	1 933 116,00
	1 592 310,73	1 933 116,00

Na rzecz członków kluczowego kierownictwa Grupa nie udzielała pożyczek ani gwarancji. Nie wystąpiły także inne transakcje pomiędzy członkami kluczowego kierownictwa a podmiotami Grupy.

36. ZOBOWIĄZANIA DO PONIESIENIA WYDATKÓW

W dniu 14 listopada 2013 r. SYNEKTIK SA zawarł z Hadasit Medical Research Services & Development Ltd. strategiczną umowę licencji i prowadzenia wspólnych prac rozwojowych dotyczącej znacznika do wykonywania badań diagnostycznych chorób serca w zakresie perfuzji mięśnia sercowego. Do sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółka Synektik SA zrealizowała z sukcesem pierwszą i drugą fazę badań klinicznych. Na mocy umowy Spółka zobowiązana jest do zapłaty na rzecz spółki Hadasit dodatkowych opłat, płatnych w przypadku osiągnięcia poszczególnych etapów realizacji wspólnego projektu i rejestracji znacznika. Wartość przyszłych zobowiązań wynikających z realizacji umowy wynosi 2 200 000 USD. Niezależnie od powyższego, do zakończenia okresu obowiązywania umowy, SYNEKTIK SA zobowiązany jest do zapłaty na rzecz spółki Hadasit wynagrodzenia uzależnionego od wartości sprzedaży netto licencjonowanych produktów oraz do ponoszenia opłat na rzecz spółki Hadasit z tytułu udzielania sublicencji.

37. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe obejmowały następujące pozycje:

	Stan na 30.09.2021	Stan na 30.09.2020
Gwarancje bankowe w BNP Paribas Bank Polska SA	832 756,64	1 024 502,47
Gwarancje bankowe w Santander Bank Polska SA	6 035 622,01	424 915,67
Akredytywa bankowa w BNP Paribas Bank Polska SA	-	3 223 795,00
Akredytywa bankowa w Santander Bank Polska SA	10 550 105,00	6 712 961,70
	17 418 483,65	11 386 174,84

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności podlegające regulacjom (np. 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 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 Grupy mogą zostać powiększone o dodatkowe zobowiązania podatkowe.

38. ANALIZA WPŁYWU PANDEMII COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ GRUPY

Zdarzeniem mającym wpływ na działalność Synektik SA i jej Grupy Kapitałowej oraz jej bieżące i przyszłe wyniki finansowe jest pandemia COVID-19.

W pierwszym półroczu 2020 roku pandemia w istotny sposób wpływała na działalność operacyjną Grupy:

1. Niższa dynamika postępowań przetargowych na dostawę sprzętu medycznego stosowanego w diagnostyce i terapii schorzeń innych niż COVID-19, prowadzonych przez publiczne ośrodki zdrowia,
2. Ograniczenie skali badań klinicznych dla produktów niezwiązanych z terapią COVID-19, przekładające się na spadek popytu na usługi Centrum Badań Klinicznych i spadek sprzedaży znaczników specjalnych, jak również na konieczność zmiany harmonogramu realizacji projektu kardioznacznika i przesunięcia startu kolejnej fazy badań klinicznych tego produktu,
3. Mniejsze od potencjalnego wykorzystanie, przez polskie ośrodki medyczne, posiadanych systemów da Vinci, związane z wpływem pandemii na działalność służby zdrowia oraz na zachowania pacjentów.

W drugim półroczu poprawa sytuacji epidemiologicznej wpłynęła korzystnie na funkcjonowanie służby zdrowia oraz zapotrzebowanie na produkty i usługi oferowane przez Grupę:

1. Wzrost zainteresowania sprzętem do diagnostyki i terapii medycznej, co przełożyło się na zwiększenie wartości zawartych zleceń do realizacji,
2. Wzrost liczby wykonywanych badań PET-CT oraz dynamiczny rozwój robotyki chirurgicznej, w tym rosnąca liczba zabiegów wykonywanych w asyście systemów da Vinci.

Równocześnie w analizowanym okresie niezmiennie pandemia wpływała negatywnie na możliwość prowadzenia badań klinicznych dla produktów niezwiązanych z terapią COVID-19,

Dokładna analiza faktycznego i potencjalnego wpływu COVID-19 na działalność Spółki i Grupy została zamieszczona w rocznym sprawozdaniu z działalności w pkt. 13.26.

39. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych w zakresie jednostkowego sprawozdania finansowego SYNEKTIK SA i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej SYNEKTIK za rok obrotowy 2020 jest CSWP Audyt Spółka z o.o. Sp. k., z którą 10 marca 2021 r. została zawarta umowa na badanie oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wynagrodzenie wynikające z zawartej umowy wyniosło 94 000,00 PLN, z czego 57 000,00 PLN za badanie rocznych sprawozdań i 37 000,00 PLN za przegląd półrocznych sprawozdań. Dodatkowo firma audytorska wykona usługi dotyczące przeglądu sprawozdania o wynagrodzeniach członków Zarządu i Rady Nadzorczej.

W poprzednim roku firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe była ta sama firma. Łączne wynagrodzenie za przeprowadzenie badania i przeglądu wyniosło 82 000,00 PLN.

40. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

Dnia 21 grudnia 2021 r. Jednostka Dominująca zawarła z Intuitive Surgical Sàrl z siedzibą w Aubonne, Szwajcaria, aneks do umowy dystrybucyjnej z 5 lipca 2018 r., w którym od 1 lutego 2022 r. rozszerzono jej zakres na terytorium Czech i Słowacji. Na mocy umowy dystrybucyjnej SYNEKTIK SA pozostaje wyłącznym dystrybutorem na Polskę systemów chirurgicznych da Vinci i odpowiada za sprzedaż oraz serwis chirurgicznych systemów robotycznych, instrumentów i akcesoriów do tych urządzeń, a także szkolenia operatorów systemów, kwestie regulacyjne oraz marketingowe.

Jednocześnie spółka SYNEKTIK Czech Republic s.r.o. z siedzibą w Pradze, Czechy, w której Jednostka Dominująca posiada 100% udziału w kapitale zakładowym, zawarła z Intuitive Surgical Sàrl i Intuitive Surgical s.r.o. (Zbywcy) umowę zobowiązującą dot. sprzedaży dwóch zorganizowanych części przedsiębiorstw. W umowie Zbywcy zobowiązali się do przeniesienia na SYNEKTIK Czech Republic zorganizowanych części ich przedsiębiorstw, przeznaczonych do prowadzenia działalności na terenie Czech i Słowacji w zakresie sprzedaży i serwisu chirurgicznych systemów robotycznych da Vinci, instrumentów i akcesoriów, szkolenia operatorów systemów oraz prowadzenia działalności marketingowej.

Grupa Synektik zapłaci Zbywcom cenę, na którą składają się:

- kwota 1 500 000 USD, płatna kwartalnie w ratach w latach 2022-2023,
- kwota odpowiadająca 30% dochodu z działalności operacyjnej w latach 2024 i 2025, z tym że będzie ona wynosić nie więcej niż 2 000 000,00 USD rocznie.

Zapłata ww. ceny nastąpi ze środków własnych wypracowanych przez nabywane zorganizowane części przedsiębiorstwa.

Cezary Kozanecki
Prezes Zarządu
Jednostki Dominującej

Dariusz Korecki
Wiceprezes Zarządu
Jednostki Dominującej

Katarzyna Dębowska
Główna Księgowa
sporządzająca skonsolidowane
sprawozdanie finansowe

Warszawa, 23 grudnia 2021 r.