



**JEDNOSTKOWE SPRAWOZDANIE FINANSOWE
SYNEKTIK SA
za rok obrotowy 2019**

trwający od 1 października 2019 roku
do 30 września 2020 roku, sporządzone według Międzynarodowych
Standardów Sprawozdawczości Finansowej

22 grudnia 2020 r.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

SPIS TREŚCI

Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	3
Wybrane dane finansowe	4
Sprawozdanie z całkowitych dochodów	5
Sprawozdanie z sytuacji finansowej	6
Sprawozdanie z sytuacji finansowej cd.	7
Sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	8
Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	9
Noty objaśniające do sprawozdania finansowego	10
1. Informacje ogólne	10
2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	12
3. Stosowane zasady rachunkowości	14
4. Podstawowe osądy oraz podstawy szacowania niepewności	26
5. Przychody	29
6. Koszty działalności operacyjnej	30
7. Pozostałe (koszty) przychody netto	31
8. Przychody finansowe	31
9. Koszty finansowe	31
10. Podatek dochodowy	32
11. Działalność zaniechana i aktywa przeznaczone do zbycia	33
12. Zysk przypadający na jedną akcję	33
13. Pozostałe wartości niematerialne	34
14. Rzeczowe aktywa trwałe	36
15. Aktywa z tytułu praw do użytkowania	38
16. Udzielone pożyczki	39
17. Zapasy	40
18. Należności handlowe oraz pozostałe należności	41
19. Należności z tytułu leasingu	43
20. Pozostałe aktywa niefinansowe	43
21. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	43
22. Kapitał podstawowy	44
23. Kapitał zapasowy	45
24. Kapitał rezerwowy	45
25. Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	45
26. Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	47

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

27.	Zobowiązania z tytułu leasingu	48
28.	Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	49
29.	Pozostałe rezerwy.....	49
30.	Pozostałe zobowiązania niefinansowe.....	50
31.	Zarządzanie kapitałem	51
32.	Instrumenty finansowe.....	52
33.	Płatności realizowane w formie akcji	57
34.	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	57
35.	Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa	60
36.	Umowy leasingu operacyjnego	60
37.	Zobowiązania do poniesienia wydatków	60
38.	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	61
39.	Analiza wpływu pandemii COVID-19 na działalność Spółki	61
40.	Badanie sprawozdania finansowego.....	62
41.	Zdarzenia po dniu bilansowym.....	62

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 01 października 2019 roku do 30 września 2020 roku*

ZATWIERDZENIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe SYNEKTIK SA za rok zakończony 30 września 2020 r. zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską i zatwierdzone przez Zarząd w składzie:

Cezary Kozanecki
Prezes Zarządu

Dariusz Korecki
Wiceprezes Zarządu

Artur Ostrowski
Członek Zarządu

Warszawa, 22 grudnia 2020 r.

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku*

WYBRANE DANE FINANSOWE

	<i>w tys. PLN</i> Stan na 30.09.2020	<i>w tys. PLN</i> Stan na 30.09.2019	<i>w tys. EUR</i> Stan na 30.09.2020	<i>w tys. EUR</i> Stan na 30.09.2019
Aktywa razem	103 181,33	91 425,22	22 793,44	20 903,88
Aktywa trwałe	62 707,35	57 512,26	13 852,47	13 149,87
Aktywa obrotowe	40 473,98	33 912,96	8 940,97	7 754,02
Zobowiązania razem	46 471,89	37 048,97	10 265,95	8 471,05
Zobowiązania długoterminowe	16 828,85	10 854,79	3 717,60	2 481,89
Zobowiązania krótkoterminowe	29 643,04	26 194,18	6 548,34	5 989,16
Kapitał własny	56 709,44	54 376,25	12 527,49	12 432,84
Kapitał podstawowy	4 264,56	4 264,56	942,07	975,07
Liczba akcji na koniec okresu	8 529 129	8 529 129	8 529 129	8 529 129
Wartość księgową jednej akcji	6,65	6,38	1,47	1,46

Zaprezentowane wybrane pozycje sprawozdania z sytuacji finansowej zostały przeliczone z wykorzystaniem kursu średniego ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski (NBP) na dzień 30 września 2020 r., wynoszącego 4,5268 EUR/PLN oraz na dzień 30 września 2019 r., wynoszącego 4,3736 EUR/PLN.

	<i>w tys. PLN</i> Okres zakończony 30.09.2020	<i>w tys. PLN</i> Okres zakończony 30.09.2019	<i>w tys. EUR</i> Okres zakończony 30.09.2020	<i>w tys. EUR</i> Okres zakończony 30.09.2019
Przychód razem	99 406,29	114 942,65	22 582,84	26 679,66
Koszty działalności razem	92 789,14	104 902,89	21 079,58	24 349,31
Zysk (strata) na działalności operacyjnej	6 617,16	10 039,76	1 503,27	2 330,36
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 733,44	10 035,61	1 529,68	2 329,39
Zysk (strata) netto	5 400,35	7 786,82	1 226,84	1 807,42
Całkowite dochody ogółem	5 403,68	7 794,33	1 227,59	1 809,16
Średnia ważona liczba akcji	8 529 129	8 529 129	8 529 129	8 529 129
Zysk (strata) na jedną akcję	0,63	0,91	0,14	0,21
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 903,75	7 440,11	2 249,91	1 726,95
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 374,58)	(3 302,64)	(539,45)	(766,58)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 110,87)	(1 369,98)	(1 161,07)	(317,99)
Zmiana netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 418,29	2 767,50	549,38	642,37

Zaprezentowane wybrane pozycje sprawozdania z całkowitych dochodów oraz 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 2019 r. do 30 września 2020 r., wynoszącego 4,4019 EUR/PLN oraz od 1 października 2018 r. do 30 września 2019 r., wynoszącego 4,3083 EUR/PLN.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

	Nota nr	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży produktów		12 605 895,59	14 214 717,31
Przychody ze sprzedaży towarów		86 800 398,49	100 727 935,34
Razem przychody	5	99 406 294,08	114 942 652,65
Koszt własny sprzedaży	6	(10 766 969,32)	(11 571 646,17)
Wartość sprzedanych towarów		(66 934 494,64)	(79 364 786,64)
Koszty sprzedaży	6	(4 568 142,58)	(4 304 908,05)
Koszty zarządu	6	(5 844 094,21)	(6 222 142,99)
Koszty prac rozwojowych	6	(5 321 546,64)	(7 162 455,65)
Pozostałe (koszty) przychody netto	7	646 112,26	3 723 044,68
Zysk (strata) na działalności operacyjnej		6 617 158,95	10 039 757,83
Przychody finansowe	8	562 468,30	268 490,14
Koszty finansowe	9	(446 183,68)	(272 640,62)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		6 733 443,57	10 035 607,35
Podatek dochodowy	10	1 333 097,81	2 248 785,95
Zysk (strata) netto z działalności kontynuowanej		5 400 345,76	7 786 821,40
Zysk (strata) netto		5 400 345,76	7 786 821,40
Inne całkowite dochody - składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat			
Zyski i straty aktuarialne		4 110,52	9 275,35
Podatek dochodowy dotyczący innych całkowitych dochodów		(781,00)	(1 762,32)
		3 329,52	7 513,03
Inne całkowite dochody netto		3 329,52	7 513,03
Całkowite dochody ogółem		5 403 675,28	7 794 334,43
Zysk (strata) na jedną akcję [w zł/gr na jedną akcję]	12		
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		0,63	0,91
Rozwodniony		0,63	0,91

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

	Nota nr	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Pozostałe wartości niematerialne	13	17 017 523,19	16 189 201,69
Rzeczowe aktywa trwałe	14	24 810 836,06	27 309 926,96
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	15	2 692 181,57	-
Należności handlowe oraz pozostałe należności	18	967 001,00	2 257 201,00
Udzielone pożyczki	16	5 286 494,58	5 471 013,53
Udziały w jednostkach powiązanych	32.2	1 951 679,13	1 051 679,13
Należności z tytułu leasingu	19	4 015 905,00	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10.2	5 954 473,20	5 215 703,29
Pozostałe aktywa niefinansowe	20	11 251,74	17 532,05
Aktywa trwałe razem		62 707 345,47	57 512 257,65
Aktywa obrotowe			
Zapasy	17	4 776 141,59	1 829 892,50
Należności handlowe oraz pozostałe należności	18	22 883 342,61	23 052 196,72
Udzielone pożyczki	16	1 725 610,95	1 646 143,83
Należności z tytułu leasingu	19	984 095,00	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	20	616 798,80	315 030,28
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	9 487 992,82	7 069 701,55
Aktywa obrotowe razem		40 473 981,77	33 912 964,88
Aktywa razem		103 181 327,24	91 425 222,53

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ CD.

	Nota nr	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
KAPITAŁY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	22	4 264 564,50	4 264 564,50
Kapitał zapasowy	23	57 970 243,00	53 253 908,04
Kapitał rezerwowy	24	4 388,65	1 059,13
Zyski zatrzymane		(10 930 103,90)	(10 930 103,90)
Wynik bieżącego okresu		5 400 345,76	7 786 821,40
Kapitały przypadające akcjonariuszom Jednostki Dominującej		56 709 438,01	54 376 249,17
Razem kapitał własny		56 709 438,01	54 376 249,17
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	26	423 412,92	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	27	4 746 381,68	33 370,95
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	28	151 734,12	135 116,37
Rezerwa na podatek odroczoney	10.2	1 256 062,49	1 209 834,77
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	30	10 251 258,45	9 476 470,82
Zobowiązania długoterminowe razem		16 828 849,66	10 854 792,91
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	26	24 624 363,08	23 855 620,13
Zobowiązania z tytułu leasingu	27	2 135 682,32	116 154,03
Rezerwy z tytułu świadczeń pracowniczych	28	381 568,33	423 831,70
Bieżące zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10	537 299,00	329 522,00
Pozostałe rezerwy krótkoterminowe	29	84 617,00	84 617,00
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	30	1 879 509,84	1 384 435,59
Zobowiązania krótkoterminowe razem		29 643 039,57	26 194 180,45
Zobowiązania razem		46 471 889,23	37 048 973,36
Kapitał i zobowiązania razem		103 181 327,24	91 425 222,53

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku*

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 aktualne	Zyski zatrzymane	Wynik finansowy bieżącego okresu	Kapitały przypadające akcjonariuszom Jednostki Dominującej	Kapitał własny razem
Stan na 1 października 2019 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	53 253 908,04	1 059,13	1 059,13	(10 930 103,90)	7 786 821,40	54 376 249,17	54 376 249,17
Podział zysku netto	-	-	4 716 334,96	-	-	-	(4 716 334,96)	-	-
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	-	5 400 345,76	5 403 675,28	5 403 675,28
Stan na 30 września 2020 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	57 970 243,00	4 388,65	4 388,65	(10 930 103,90)	5 400 345,76	56 709 438,01	56 709 438,01
Stan na 1 października 2018 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	52 800 320,65	(6 453,90)	(6 453,90)	(7 137 371,56)	(2 461 817,66)	47 459 242,03	47 459 242,03
Zmiana polityki rachunkowości	-	-	-	-	-	(877 327,29)	-	(877 327,29)	(877 327,29)
Stan na 1 października 2018 r. (przekształcony)	4 264 564,50	4 264 564,50	52 800 320,65	(6 453,90)	(6 453,90)	(8 014 698,85)	(2 461 817,66)	46 581 914,74	46 581 914,74
Podział zysku netto	-	-	453 587,39	-	-	(2 915 405,05)	2 461 817,66	-	-
Całkowite dochody za okres, razem	-	-	-	7 513,03	7 513,03	-	7 786 821,40	7 794 334,43	7 794 334,43
Stan na 30 września 2019 r.	4 264 564,50	4 264 564,50	53 253 908,04	1 059,13	1 059,13	(10 930 103,90)	7 786 821,40	54 376 249,17	54 376 249,17

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		
Zysk (strata) przed opodatkowaniem	6 733 443,57	10 035 607,35
Korekty o pozycje:	3 170 301,73	(2 595 493,91)
Amortyzacja	4 606 553,21	3 678 185,27
Odsetki otrzymane	(495 574,73)	(210 187,77)
Odsetki zapłacone	119 384,79	65 462,53
(Zyski) straty z działalności inwestycyjnej	77 542,66	219 709,80
Zmiana stanu zapasów	(2 946 249,09)	1 886 065,30
Zmiana stanu należności handlowych i pozostałych	1 467 184,19	(11 904 966,68)
Zmiana stanu zobowiązań handlowych i pozostałych	1 354 907,08	3 627 910,32
Zmiana stanu rezerw	(21 535,10)	11 240,37
Zmiana stanu innych aktywów i zobowiązań	435 522,90	(392 869,33)
Podatek dochodowy	(1 818 644,00)	(3 080 365,83)
Wpływy z dotacji na prace rozwojowe	391 209,82	4 381 649,40
Inne	-	(877 327,29)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej	9 903 745,30	7 440 113,44
Przepływy z działalności inwestycyjnej		
Wpływy		
Zbycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	189 078,04	13 414,63
Wpływy z aktywów finansowych, w tym:	626,56	339,48
Odsetki otrzymane	626,56	339,48
Wpływy z dotacji na aktywa trwałe	147 640,95	1 251 059,62
Wydatki		
Nabycie wartości niematerialnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	(2 411 924,84)	(2 182 451,74)
Wydatki na aktywa finansowe:	(300 000,00)	(2 385 000,00)
Udzielone pożyczki	(300 000,00)	(2 385 000,00)
Inne wydatki inwestycyjne	-	(300 000,00)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej	(2 374 579,29)	(3 302 638,01)
Przepływy z działalności finansowej		
Wydatki		
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	(3 070 486,44)	-
Spląty kredytów i pożyczek	-	(818 040,42)
Spląty rat leasingowych	(1 921 003,51)	(483 717,35)
Odsetki zapłacone	(119 384,79)	(68 217,58)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej	(5 110 874,74)	(1 369 975,35)
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów	2 418 291,27	2 767 500,08
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek roku obrotowego	7 069 701,55	4 302 201,47
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego	9 487 992,82	7 069 701,55

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**1. INFORMACJE OGÓLNE****1.1 Informacje o Spółce**

SYNEKTIK SA („Spółka”, „Jednostka”, „Jednostka Dominująca”) została utworzona aktem notarialnym z dnia 4 października 2001 r. jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 4 lutego 2011 r. została przekształcona w spółkę akcyjną. Spółka ma swoją siedzibę przy al. W. Witosa 31, 00-710 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 sprawozdania finansowego skład organów zarządczych i nadzorczych Jednostki Dominującej przedstawiał się następująco:

Zarząd

W okresie, za który zostało sporządzone niniejsze jednostkowe sprawozdanie finansowe, skład Zarządu Jednostki Dominującej nie uległ zmianie i przedstawia się następująco:

- Cezary Kozanecki - Prezes Zarządu
- Dariusz Korecki - Wiceprezes Zarządu
- Artur Ostrowski - Członek Zarządu

Rada Nadzorcza

Od dnia 1 października 2019 r. do 2 lutego 2020 r. w skład Rady Nadzorczej Jednostki Dominującej wchodziły następujące osoby:

- Mariusz Książek - Przewodniczący Rady Nadzorczej
- Wiesław Łatała - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej
- Sawa Zarębińska - Sekretarz Rady Nadzorczej
- Piotr Chudzik - Członek Rady Nadzorczej
- Piotr Nowjalis - Członek Rady Nadzorczej

W dniu 2 lutego 2020 r. Spółka otrzymała pisemną rezygnację Pana Piotra Nowjalisa z pełnienia funkcji członka Rady Nadzorczej Spółki z dniem 2 lutego 2020 r. W dniu 3 marca 2020 r. Zwyczajne Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy Spółki powołało w skład Rady Nadzorczej Pana Dariusza Daniluka. Od 3 marca 2020 r. do 30 września 2020 r. skład Rady Nadzorczej prezentował się następująco:

- 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

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku*

1.2 Informacje o Grupie Kapitałowej

Spółka Synektik SA jest podmiotem dominującym Grupa Kapitałowej SYNEKTIK SA. W skład Grupy wchodzi również podmioty:

- 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.

Grupa Kapitałowa SYNEKTIK SA sporządza skonsolidowane sprawozdanie finansowe.

2. PLATFORMA ZASTOSOWANYCH MIĘDZYNARODOWYCH STANDARDÓW SPRAWOZDAWCZOŚCI FINANSOWEJ

2.1 Oświadczenie zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (UE).

Do dnia 31 grudnia 2013 r. Spółka sporządzała swoje sprawozdania finansowe zgodnie z ustawą o rachunkowości. Do końca 2010 r. korzystała także ze zwolnienia ze sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego na podstawie art. 58 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

2.2 Nowe standardy rachunkowości i interpretacje KIMSF

Zasady rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego jednostkowego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu jednostkowego sprawozdania finansowego Spółki za rok zakończony 30 września 2019 r., za wyjątkiem zastosowania następujących nowych lub zmienionych standardów oraz nowych interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się po dniu 1 stycznia 2019 r.:

- MSSF 16 „Leasing”

Wpływ tego nowego standardu przedstawiono w notcie 2.4 niniejszego sprawozdania finansowego.

2.3 Standardy i interpretacje wchodzące w życie po dniu bilansowym

W Dzienniku Urzędowym UE z dnia 6 grudnia 2019 r., nr L 316/10, opublikowano rozporządzenie Komisji (UE) 2019/2075 z dnia 29 listopada 2019 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 1, 8, 34, 37 i 38, Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej 2, 3 i 6, Interpretacji 12, 19, 20 i 22 Komitetu ds. Interpretacji Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej oraz Interpretacji 32 Stałego Komitetu ds. Interpretacji. Natomiast w Dzienniku Urzędowym UE z dnia 10 grudnia 2019 r., nr L 318/74, zostało opublikowane rozporządzenie Komisji (UE) 2019/2104 z dnia 29 listopada 2019 r. zmieniające rozporządzenie (WE) nr 1126/2008 przyjmujące określone międzynarodowe standardy rachunkowości zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady w odniesieniu do Międzynarodowych Standardów Rachunkowości 1 i 8.

Wyżej wymienione rozporządzenia wprowadzają zmiany w następujących standardach:

- MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych”
- MSR 8 „Zasady (polityka) rachunkowości, zmiany wartości szacunkowych i korygowanie błędów”
- MSR 10 „Zdarzenia następujące po zakończeniu okresu sprawozdawczego”
- MSR 34 „Śródroczna sprawozdawczość finansowa”
- MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”
- MSR 38 „Wartości niematerialne”
- MSSF 2 „Płatności w formie akcji”
- MSSF 3 „Połączenia jednostek”
- MSSF 6 „Poszukiwanie i ocena zasobów mineralnych”
- KIMSF 12 „Umowy na usługi koncesjonowane”
- KIMSF 19 „Regulowanie zobowiązań finansowych przy pomocy instrumentów kapitałowych”

- KIMSF 20 „Koszty usuwania nadkładu na etapie produkcji w kopalniach odkrywkowych”
- KIMSF 22 „Transakcje w walucie obcej oraz wynagrodzenie wypłacane lub otrzymywane z góry”
- SKI-32 „Wartości niematerialne – koszt witryny internetowej”

Firmy prowadzące księgi zgodnie z MSR/MSSF, zastosują zmiany najpóźniej wraz z rozpoczęciem swojego pierwszego roku obrotowego rozpoczynającego się 1 stycznia 2020 r. lub później.

Według szacunków Spółki wyżej wymienione nowe standardy, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacji nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Spółkę na dzień bilansowy.

2.4 Wpływ zastosowania na sprawozdanie finansowe Spółki nowych standardów rachunkowości

Sporządzając niniejsze sprawozdanie finansowe, Spółka zastosowała wszystkie wymagania MSSF mające zastosowanie na dzień 30 września 2020 r.

W obecnym sprawozdaniu Spółka zastosowała jeden nowy MSSF, obowiązujący od stycznia 2019 r.

MSSF 16 „Leasing”

Spółka wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego. Spółka zdecydowała się skorzystać z praktycznego rozwiązania pozwalającego na stosowaniu standardu tylko w odniesieniu do umów, które zostały wcześniej zidentyfikowane jako umowy leasingu zgodnie z MSR 17 w dniu pierwszego zastosowania. Spółka zdecydowała się również skorzystać ze zwolnień z tytułu ujęcia umów leasingowych, których okres leasingu w dniu rozpoczęcia wynosi 12 miesięcy lub krócej i które nie zawierają opcji zakupu („leasing krótkoterminowy”) oraz umów leasingowych, dla których bazowy składnik aktywów ma niską wartość („aktywa o niskiej wartości”). Od strony zakupu dotyczy to m.in. umów wynajmu biur i gruntu oraz leasingu samochodów. Spółka z tego tytułu wykazała w księgach rachunkowych na dzień 1 października 2019 r. (bilans otwarcia nowego roku obrotowego) wzrost środków trwałych i zobowiązań z tytułu leasingu w kwocie 1 705 087,98 PLN.

Spółka 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 Spółka 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 wynajmu gruntu kończy się w maju 2022 r., a biura trwa do lipca 2021 r.

Grupa SYNEKTIK SA posiada trzy zakłady produkcji radiofarmaceutyków. Dwa z nich Spółka wydzierżawia swojej spółce córce - Synektik Pharma Spółka z o.o. Jednak po analizie tych umów Spółka doszła do wniosku, że żadna z tych umów nie spełnia kryterium przekształcenia, m.in. nie doszło tam do przekazania prawa do wyłącznego korzystania z linii produkcyjnej przez spółkę córkę, gdyż w tych samych miejscach mieszczą się Centra Badawczo Rozwojowe Synektik SA, prowadzące prace rozwojowe nad kardioznacznikami.

Dokładne dane z podziałem na grupy środków trwałych zostały zaprezentowane w nocie nr 15.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

Wpływ MSSF 16 na sprawozdanie z sytuacji finansowej na dzień pierwszego zastosowania, tj. 1 października 2019 r. przedstawia się następująco:

	Stan na 30.09.2019	Korekta MSSF 16	Stan na 1.10.2019
AKTYWA			
Aktywa trwałe, w tym:	57 512 257,65	1 705 087,98	59 217 345,63
Aktywa z tytułu praw do użytkowania	-	1 705 087,98	1 705 087,98
<u>SUMA AKTYWÓW</u>	<u>91 425 222,53</u>	<u>1 705 087,98</u>	<u>93 130 310,51</u>
PASYWA			
Zobowiązania długoterminowe, w tym:	10 854 792,91	889 504,32	11 744 297,23
Zobowiązania z tytułu leasingu	33 370,95	889 504,32	922 875,27
Zobowiązania krótkoterminowe, w tym:	26 194 180,45	815 583,66	27 009 764,11
Zobowiązania z tytułu leasingu	116 154,03	815 583,66	931 737,69
<u>SUMA PASYWÓW</u>	<u>91 425 222,53</u>	<u>1 705 087,98</u>	<u>93 130 310,51</u>

3. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

3.1 Podstawa sporządzenia

Niniejsze sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Spółkę.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego, z wyjątkiem aktualizacji wyceny niektórych instrumentów finansowych. Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Spółkę przedstawione zostały poniżej.

3.2 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Jednostkowe sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą.

3.3 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 i 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, również o charakterze niematerialnym.

Środki trwałe w budowie, powstające dla celów produkcyjnych lub administracyjnych, prezentowane są w 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 Spółki. Amortyzacja dotycząca tych aktywów

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

trwałych rozpoczyna się w momencie rozpoczęcia ich użytkowania, zgodnie z zasadami dotyczącymi pozostałych aktywów trwałych Spółki.

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 odmierności,
- bieżące ceny, które można by uzyskać, skorygowane w taki sposób, by 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 oraz ujmuje się je w 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 i ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3.4 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 oraz ujmuje się je w sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.5 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 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 jego 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 m.in. 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 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 oraz 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.

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

Na każdy dzień bilansowy Spółka 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów.

3.7 Wycena wartości udziałów w jednostkach podporządkowanych

Udziały w jednostkach podporządkowanych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu utraty wartości. Cena nabycia dla udziałów w jednostkach podporządkowanych objętych w zamian za wniesiony aport ustalana jest na podstawie wartości bilansowej składników aportu na dzień wniesienia.

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 Spółki 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 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 Spółce 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.

Spółka 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). Spółka 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 Spółka 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 Spółka dokonuje analizy ryzyka niewypłacalności w podziale na podmioty prywatne oraz publiczne. W przypadku podmiotów publicznych ryzyko niewypłacalności wynosi 0 (zobowiązania gwarantowane przez jednostki budżetowe). W przypadku podmiotów prywatnych na podstawie struktury czasowej zapadalności należności Spółka stosuje odpowiednie parametry dyskontujące w danej strukturze czasowej.

Na podstawie analizy strat kredytowych z lat poprzednich, zostały ustalone następujące stawki oczekiwanych strat kredytowych na 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; oraz
- b) jego warunki umowne powodują powstanie w określonych momentach przepływów pieniężnych stanowiących wyłącznie spłatę kapitału oraz odsetek od niespłaconej części kapitału.

Spółka do wyceny w zamortyzowanym koszcie klasyfikuje pożyczki udzielone, należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności podlegające pod zakres MSSF 9. Spółka 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów, w przychodach lub kosztach finansowych.

3.11.3 Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez całkowite dochody

Spółka ujmuje zyski/straty z wyceny inwestycji w instrumenty dłużne oraz w instrumenty kapitałowe zaklasyfikowane przez Spółkę na moment początkowego ujęcia do tej kategorii aktywów, w pozostałych dochodach całkowitych. Dywidendy z instrumentów kapitałowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite, Spółka ujmuje jako przychód w wyniku finansowym. Na dzień bilansowy Spółka 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 Spółka staje się stroną umowy zobowiązującej do wydania instrumentu finansowego. Spółka wyłącza z ksiąg zobowiązanie finansowe, kiedy zobowiązanie zostanie spłacone, umorzone lub ulegnie przedawnieniu. Aktywa i zobowiązania finansowe kompensuje się ze sobą i wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej w kwocie netto wyłącznie, jeśli Spółka 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.

Spółka 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 niezwłocznie w rachunku zysków i strat, chyba że dany instrument pochodny pełni funkcję zabezpieczenia. W takim przypadku moment wykazania zysku lub straty zależy od charakteru powiązania zabezpieczającego. Spółka 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 sprawozdaniu finansowym Spółka po raz drugi 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; Spółka jest w stanie zidentyfikować prawa każdej ze stron dotyczące dóbr lub usług, które mają zostać przekazane; Spółka jest w stanie zidentyfikować warunki płatności za dobra lub usługi, które mają zostać przekazane; umowa ma treść ekonomiczną oraz jest prawdopodobne, że Spółka 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 Spółka 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 Spółka uwzględni warunki umowy oraz stosowane przez nią zwyczajowe praktyki handlowe. Cena transakcyjna to kwota wynagrodzenia, które, zgodnie z oczekiwaniem Spółki, 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

Spółka 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 Spółki, przysługiwać jej w zamian za przekazanie przyrzeczonych dóbr lub usług klientowi.

Ujęcie przychodów w momencie spełnienia zobowiązań do wykonania świadczenia

Spółka ujmuje przychody w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) 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. Spółka 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 Spółki, a Spółce przysługuje egzekwowlane prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Przychody zgodnie z MSSF 15, ze względu na specyfikę prowadzonej przez Spółkę 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, Spółka 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 ujmowane w momencie, kiedy zostaje ustanowione prawo akcjonariuszy do otrzymania płatności.

Przychody z tytułu odsetek ujmowane 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

Od poprzedniego sprawozdania finansowego Spółka dokonała zmiany w polityce rachunkowości, która została opisana poniżej:

Ulega zmianie prezentacja w księgach finansowych Spółki umów leasingu, zgodnie z brzmieniem nowego MSSF 16 „Leasing”. Nowy standard znosi rozróżnienie pomiędzy leasingiem operacyjnym i leasingiem finansowym. Teraz aktywa leasingowe (reprezentujące prawo do użytkowania danego aktywa w określonym czasie) oraz zobowiązania leasingowe (reprezentujące zobowiązanie do zapłaty czynszów) będą ujmowane dla wszystkich leasingów.

W momencie zawarcia umowy Spółka ocenia, czy umowa spełnia warunki uznania jej za umowę leasingu. Ocena polega na sprawdzeniu, czy w ramach umowy przekazuje się prawo sprawowania kontroli nad użytkowaniem danego składnika aktywów przez dany okres, czyli czy przez cały okres użytkowania Spółka dysponuje następującymi prawami:

- prawem do uzyskania zasadniczo wszystkich korzyści ekonomicznych z użytkowania zidentyfikowanego składnika aktywów oraz
- prawem do kierowania użytkowaniem zidentyfikowanego składnika aktywów.

Oceny dokonuje się dla każdego odrębnego elementu leasingu.

Spółka wycenia zobowiązanie z tytułu leasingu w wartości bieżącej płatności leasingowych, zdyskontowanych przy użyciu stopy zawartej w umowie leasingu, jeżeli da się ją łatwo określić. Jeśli Spółka nie jest w stanie określić tej stopy, powinna zastosować swoją krańcową stopę procentową leasingobiorcy.

Zgodnie z MSSF 16 Spółka wybrała opcję nieujmowania aktywów oraz zobowiązań leasingowych dla leasingów o okresie trwania równym bądź krótszym niż 12 miesięcy. W takim wypadku Spółka ujmuje płatności leasingowe w rachunku wyników metodą liniową w trakcie trwania umowy leasingu. Zwolnienie musi zostać zastosowane na poziomie klasy aktywów.

MSSF 16 nie nakłada na leasingobiorców obowiązku ujmowania aktywów oraz zobowiązań leasingowych dla aktywów niskocennych, takich jak: tablety, komputery, telefony, meble biurowe o niskiej wartości początkowej. Spółka ustaliła maksymalną jednostkową wartość początkową w momencie nabycia aktywa, kwalifikującego się do zwolnienia. Wynosi ona 20 000 PLN.

Aktywa wprowadzone do ksiąg w wyniku stosowania nowego MSFF Spółka wykazuje w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jako „Aktywa z tytułu praw do użytkowania”.

Spółka jest leasingodawcą w rozumieniu MSSF 16 w transakcjach dostawy urządzeń medycznych będąc jednocześnie pośrednikiem w ich sprzedaży. W takich transakcjach Spółka rozpoznaje przychód z dostawy sprzętu do wysokości jego wartości godziwej. Następnie należność z tego tytułu jest rozliczana stopą procentową leasingu przez okres trwania umowy leasingowej.

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 rachunku zysków i strat 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 sprawozdaniu z całkowitych dochodów w okresie, w którym zostały poniesione.

Powyższe zasady kapitalizacji nie są stosowane do:

- aktywów wycenianych w wartości godziwej, oraz

- 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 Spółka 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 i wartością godziwą pożyczki ustaloną z zastosowaniem odpowiedniej rynkowej stopy procentowej.

Dotacje, których zasadniczym warunkiem jest nabycie lub wytworzenie przez Spółkę aktywów trwałych, ujmuje się w 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 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 jej 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 Spółki bez ponoszenia przyszłych kosztów ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów 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 Spółka 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, oraz
- można dokonać wiarygodnej wyceny tego zobowiązania.

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 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 Spółki co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie nabędzie prawa. Na każdy dzień bilansowy Jednostka 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 Jednostki 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.

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 Spółka 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 jako oddzielną pozycję 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 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 Spółce, Zarząd jest zobowiązany do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów oraz zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. W niektórych istotnych kwestiach Zarząd 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 sprawozdania finansowego zdaniem Zarządu nie były wymagane istotne osądy, inne niż te związane z szacunkami a dotyczące stosowania zasad rachunkowości Spółki i mające istotny wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym. Aktywacja nakładów na wartości niematerialne i prawne wynika z osądu Zarządu co do stopnia pewności realizacji przyszłych korzyści ekonomicznych.

4.2. Podstawy szacowania niepewności

W wyniku stosowanych przez Spółkę zasad rachunkowości opisanych powyżej, Jednostka przyjęła pewne założenia dotyczące niepewności i szacunków, które mogą mieć istotny wpływ na wartości zamieszczone w 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 Spółka nie jest stroną żadnych porozumień płacowych ani zbiorowych układów pracy. Spółka nie posiada także programów emerytalnych zarządzanych bezpośrednio przez Spółkę 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. Spółka 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%), Spółka 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 Spółka 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

Spółka dokonała 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

Spółka 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. Spółka 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 Spółki dokonuje analizy zawieranych umów sprzedaży, gdyż są to często kontrakty wieloetapowe. Głównym elementem, z którego przychód jest przesunięty w czasie, są udzielane przez Spółkę 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

Spółka 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 Spółka 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 Spółka musiałaby zapłacić, aby na podobny okres, w tej samej walucie i przy podobnych zabezpieczeniach pozyczyć 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.

Spółka 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

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

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, Spółka ujmuje te rozliczenia uwzględniając ocenę niepewności.

5. PRZYCHODY

Przychody ze sprzedaży w okresach objętych niniejszym sprawozdaniem finansowym przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Przychody ze sprzedaży produktów, w tym:	2 669 366,88	4 300 775,72
Sprzedaż krajowa	2 669 366,88	4 185 775,72
Sprzedaż eksportowa	-	115 000,00
Przychody ze sprzedaży usług, w tym:	9 936 528,71	9 913 941,59
Sprzedaż krajowa	9 754 509,75	9 594 529,82
Sprzedaż eksportowa	182 018,96	319 411,77
Przychody ze sprzedaży towarów, w tym:	86 800 398,49	100 727 935,34
Sprzedaż krajowa	86 798 119,89	100 727 935,34
Sprzedaż eksportowa	2 278,60	-
	99 406 294,08	114 942 652,65

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż specjalistycznego sprzętu medycznego, projektowanie i wdrażanie rozwiązań informatycznych do archiwizacji badań z diagnostyki obrazowej, prowadzenie laboratorium diagnostycznego, testującego urządzenia radiologiczne oraz serwis urządzeń do diagnostyki obrazowej. Spółka prowadzi działalność operacyjną głównie na terytorium Polski.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

6. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ

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

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Amortyzacja, w tym:	4 606 553,21	3 678 185,27
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	3 526 308,09	2 689 754,12
Amortyzacja wartości niematerialnych	1 080 245,12	988 431,15
Zużycie surowców i materiałów	2 311 732,32	3 692 985,65
Usługi obce	6 909 164,10	8 776 577,33
Koszty świadczeń pracowniczych	11 376 814,12	11 698 362,88
Podatki i opłaty oraz pozostałe koszty	1 296 489,00	1 415 041,73
Razem koszty działalności operacyjnej	26 500 752,75	29 261 152,86
Koszty sprzedaży	(4 568 142,58)	(4 304 908,05)
Koszty zarządu	(5 844 094,21)	(6 222 142,99)
Koszty prac rozwojowych	(5 321 546,64)	(7 162 455,65)
Koszt własny sprzedaży	10 766 969,32	11 571 646,17

W kosztach działalności operacyjnej koszty świadczeń pracowniczych obejmują:

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Krótkoterminowe świadczenia pracownicze	11 148 531,07	11 363 080,40
Świadczenia po okresie zatrudnienia	18 503,18	21 479,47
Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy	7 500,00	26 703,60
Pozostałe świadczenia na rzecz pracowników	202 279,87	287 099,41
Koszty świadczeń na rzecz pracowników ogółem	11 376 814,12	11 698 362,88

ZATRUDNIENIE

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Przeciętna liczba zatrudnionych w osobach:	83	89
W tym kobiety	35	37
	83	89

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

7. POZOSTAŁE (KOSZTY) PRZYCHODY NETTO

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Zyski (straty) ze zbycia rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	(57 962,31)	(14 448,54)
Zyski (straty) likwidacji rzeczowych i niematerialnych aktywów trwałych	(19 580,35)	(205 261,26)
Utworzenie odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości zapasów	(5 262,95)	(54 840,50)
Utworzenie odpisów na oczekiwane straty kredytowe	(18 758,48)	(58 328,95)
Rozwiązanie odpisów aktualizujących na zapasy	7 882,08	39 902,31
Rozwiązanie odpisów na oczekiwane straty kredytowe	10 663,65	39 738,40
Rozliczenie dotacji	1 364 343,91	3 916 415,44
Spisane zobowiązania	7 062,00	7 255,80
Spisane należności	(288 778,82)	(24 982,96)
Składki członkowskie	(82 800,00)	(73 700,00)
Przychody refakturowane	115 558,74	53 494,51
Koszty refaktur	(93 041,29)	(28 972,40)
Otrzymane kary i odszkodowania	2 190,51	9 658,00
Przychody z podnajmu	9 600,00	9 600,00
Pozostałe (koszty) przychody netto	(305 004,43)	107 514,83
Pozostałe (koszty) przychody netto – razem	646 112,26	3 723 044,68

8. PRZYCHODY FINANSOWE

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Przychody odsetkowe:		
Rachunki i lokaty bankowe	9 117,09	24 149,12
Pożyczki i należności	495 574,73	210 187,77
Pozostałe przychody finansowe:		
Pozostałe	57 776,48	34 153,25
	562 468,30	268 490,14

9. KOSZTY FINANSOWE

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Koszty odsetkowe:		
Odsetki od pożyczek, kredytów i instrumentów dłużnych	23 231,74	18 310,82
Odsetki od zobowiązań handlowych i pozostałych	8 889,65	8 627,76
Odsetki od zobowiązań z tytułu leasingu	96 153,05	47 151,99
Pozostałe koszty finansowe:		
Strata na różnicach kursowych	317 909,24	198 550,05
	446 183,68	272 640,62

10. PODATEK DOCHODOWY**10.1. Bieżący podatek dochodowy**

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Bieżące obciążenie podatkowe	2 026 421,00	3 204 095,00
Odroczony podatek dochodowy	(693 323,19)	(955 309,05)
Koszt (dochód) podatkowy ogółem	1 333 097,81	2 248 785,95

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 nie są ujęte w księgach roku podatkowego. Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym.

Jeżeli Spółka poniesie za dany rok stratę podatkową, to nie wykazuje w księgach bieżącego podatku, ale strata ta jest jednym z elementów wyliczenia aktywa z tytułu podatku odroczonego (nota 10.2).

Różnice pomiędzy nominalną a efektywną stawką podatkową przedstawiają się następująco:

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Zysk brutto przed opodatkowaniem	6 733 443,57	10 035 607,35
Koszt podatku dochodowego wg stawki ustawowej (19%)	1 279 354,28	1 906 765,40
Efekt podatkowy przychodów niebędących przychodami według przepisów podatkowych	(259 225,34)	(744 118,93)
Efekt podatkowy kosztów niestanowiących kosztów uzyskania według przepisów podatkowych	312 968,87	1 086 139,49
Koszt podatku dochodowego ujęty w rachunku zysków i strat	1 333 097,81	2 248 785,95

Bieżące aktywa (zobowiązania) z tytułu podatku dochodowego

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Podatek dochodowy do zapłaty	537 299,00	329 522,00
	537 299,00	329 522,00

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

10.2 Odroczonego podatek dochodowy

Podatek odroczonego według stanu na 30.09.2020

	Stan na początek okresu	Odniesione w rachunek zysków	Odniesione w inne składniki całkowitych dochodów	Pozostałe - wdrożenie MSSF 15	Stan na koniec okresu
Aktywa z tytułu podatku odroczonego					
Odpisy aktualizujące należności	18 538,44	1 040,39	-	-	19 578,83
Niewypłacone wynagrodzenia	254 631,11	140 728,38	-	-	395 359,49
Rezerwa na niewykorzystane urlopy	80 528,02	(8 030,04)	-	-	72 497,98
Rezerwa na odprawy emerytalne	25 672,11	3 938,37	(781,00)	-	28 829,48
Pozostałe rezerwy na koszty	35 903,73	(861,60)	-	-	35 042,13
Różnice w ujmowaniu kosztów	687 938,76	463 049,51	-	-	1 150 988,27
Różnice w ujmowaniu prac rozwojowych	2 712 954,52	403 293,59	-	-	3 116 248,11
Ujemne różnice kursowe	36 594,19	(5 762,29)	-	-	30 831,90
Różnice w ujmowaniu przychodów	825 418,10	279 678,91	-	-	1 105 097,01
Straty podatkowe do odliczenia	537 524,31	(537 524,30)	-	-	-
	5 215 703,29	739 550,92	(781,00)	-	5 954 473,20
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego					
Różnice w środkach trwałych	(762 535,56)	(186 833,68)	-	-	(949 369,24)
Różnice w wartościach niematerialnych	(355 689,31)	234 646,11	-	-	(121 043,20)
Naliczone odsetki	(91 609,90)	(94 040,15)	-	-	(185 650,05)
	(1 209 834,77)	(46 227,72)	-	-	(1 256 062,49)

11. DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA I AKTYWA PRZEZNACZONE DO ZBYCIA

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

Spółka nie posiadała także istotnych aktywów przeznaczonych do sprzedaży.

12. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

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

	Okres zakończony 30.09.2020	Okres zakończony 30.09.2019
Zysk za rok obrotowy przypadający na akcjonariuszy Jednostki	5 400 345,76	7 786 821,40
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego i rozwodnionego zysku przypadającego na jedną akcję	5 400 345,76	7 786 821,40
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)	0,63	0,91
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)	0,63	0,91

13. POZOSTAŁE WARTOŚCI NIEMATERIALNE

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Prace rozwojowe - systemy informatyczne	5 928 954,52	2 211 005,80
Licencja i zezwolenie na produkcję radiofarmaceutyków	8 881 295,63	9 435 619,29
Pozostałe licencje i prawa	467 823,55	311 850,07
WN w trakcie przygotowania	1 739 449,49	4 230 726,53
	17 017 523,19	16 189 201,69

Największym składnikiem wartości niematerialnych są licencje na produkcję radiofarmaceutyków (zakupionych w 2014 r.) oraz prace rozwojowe związane z wytwarzanymi we własnym zakresie produktami informatycznymi. Z kolei największą pozycję wartości niematerialnych i prawnych w trakcie przygotowania stanowią nakłady związane z dalszym rozwojem produktów informatycznych w obszarze Platformy Evolution (Zbadani.pl), w tym głównie produktu Centralny Rejestr Dawek (częściowo finansowany z dotacji w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Mazowieckiego).

Na koniec roku obrotowego Spółka przeanalizowała przesłanki do wystąpienia utraty wartości posiadanych produktów radiofarmaceutycznych i produktów informatycznych oraz wykonała test na utratę wartości. W opinii Zarządu 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 (8 881 295,63 PLN), radiofarmaceutyki w trakcie przygotowania (418 467,38 PLN), oraz dwa nowe produkty/moduły IT: Platforma Zbadani.pl i CRD - Centralny Rejestr Dawek (5 280 788,23 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 nie widzi przesłanek do dokonania odpisu z tytułu utraty wartości.

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

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku*

Zmiany wartości niematerialnych w okresie 01.10.2019-30.09.2020

	Prace rozwojowe - systemy informatyczne	Prace rozwojowe - radiofarmaceutyki własne	Licencja i zezwolenie na radio- farmaceutyki	Pozostałe	Razem
Wartość brutto					
Stan na 01.10.2019	8 479 584,77	-	12 495 388,15	963 400,37	21 938 373,29
Zwiększenia					
Zakupy	631 260,00	-	-	216 004,05	847 264,05
Pozostałe zwiększenia	1 061 302,57	-	-	-	1 061 302,57
Zmniejszenia					
Likwidacja	-	-	-	-	-
Pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 30.09.2020	10 172 147,34	-	12 495 388,15	1 179 404,42	23 846 939,91
Umorzenie					
Stan na 01.10.2019	2 456 319,82	-	2 641 301,48	651 550,30	5 749 171,60
Zwiększenia					
Amortyzacja	465 890,89	-	554 323,66	60 030,57	1 080 245,12
Zmniejszenia					
Likwidacja	-	-	-	-	-
Pozostałe zmniejszenia	-	-	-	-	-
Stan na 30.09.2020	2 922 210,71	-	3 195 625,14	711 580,87	6 829 416,72
Wartość netto na 01.10.2019	6 023 264,95	-	9 854 086,67	311 850,07	16 189 201,69
Wartość netto na 30.09.2020	7 249 936,63	-	9 299 763,01	467 823,55	17 017 523,19
w tym:					
W trakcie przygotowania	1 320 982,11	-	418 467,38	-	1 739 449,49
Gotowe	5 928 954,52	-	8 881 295,63	467 823,55	15 278 073,70

Zmiany środków trwałych w okresie 01.10.2018-30.09.2019

	Prace rozwojowe - systemy informatyczne	Prace rozwojowe - radiofarmaceutyki własne	Licencja i zezwolenie na radio- farmaceutyki	Pozostałe	Razem
Wartość brutto					
Stan na 01.10.2018	6 906 568,65	148 040,15	12 353 298,46	986 645,82	20 394 553,08
Zwiększenia					
Zakupy	421 472,04	-	142 089,69	-	563 561,73
Pozostałe zwiększenia	1 455 295,68	-	-	-	1 455 295,68
Zmniejszenia					
Likwidacja	(303 751,60)	-	-	(23 245,45)	(326 997,05)
Pozostałe zmniejszenia	-	(148 040,15)	-	-	(148 040,15)
Stan na 30.09.2019	8 479 584,77	-	12 495 388,15	963 400,37	21 938 373,29
Umorzenie					
Stan na 01.10.2018	2 394 265,87	-	2 075 659,17	614 865,24	5 084 790,28
Zwiększenia					
Amortyzacja	360 458,32	-	568 042,32	59 930,51	988 431,15
Zmniejszenia					
Likwidacja	(298 404,37)	-	-	(23 245,45)	(321 649,82)
Pozostałe zmniejszenia	-	-	(2 400,01)	-	(2 400,01)
Stan na 30.09.2019	2 456 319,82	-	2 641 301,48	651 550,30	5 749 171,60
Wartość netto na 01.10.2018	4 512 302,78	148 040,15	10 277 639,29	371 780,58	15 309 762,80
Wartość netto na 30.09.2019	6 023 264,95	-	9 854 086,67	311 850,07	16 189 201,69
w tym:					
W trakcie przygotowania	3 812 259,15	-	418 467,38	-	4 230 726,53
Gotowe	2 211 005,80	-	9 435 619,29	311 850,07	11 958 475,16

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Budynki i budowle	9 607 119,82	10 519 774,64
Maszyny i urządzenia	14 367 651,06	15 383 048,14
Środki transport	112 638,50	687 255,80
Pozostałe środki trwałe	723 426,68	719 848,38
	24 810 836,06	27 309 926,96
w tym:		
Objęte zabezpieczeniami na poczet zobowiązań finansowych	8 353 547,76	8 846 508,71

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

Wobec uzyskiwanych wyników finansowych i planów na lata przyszłe Spółka nie stwierdza zaistnienia przesłanek do dokonania odpisów z tytułu utraty wartości środków trwałych.

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku*

Zmiany środków trwałych w okresie 01.10.2019-30.09.2020

	<u>Budynki i budowle</u>	<u>Mazyny i urządzenia</u>	<u>Środki transportu</u>	<u>Pozostałe środki trwałe</u>	<u>Środki trwałe w budowie</u>	<u>Razem</u>
Wartość brutto						
Stan na 01.10.2019	18 740 360,12	28 182 450,43	2 098 509,16	1 990 511,83	-	51 011 831,54
Zwiększenia						
Zakupy	127 680,00	110 429,21	-	121 184,60	-	359 293,81
Pozostałe zwiększenia	-	58 347,20	63 364,64	-	-	121 711,84
Zmniejszenia						
Pozostałe zmniejszenia z tutułu leasingu	-	(58 347,20)	(540 655,74)	-	-	(599 002,94)
Likwidacja	-	(297 816,34)	-	(8 004,90)	-	(305 821,24)
Sprzedaż	-	-	(983 804,56)	-	-	(983 804,56)
Pozostałe zmniejszenia	-	(18 558,88)	-	-	-	(18 558,88)
Stan na 30.09.2020	18 868 040,12	27 976 504,42	637 413,50	2 103 691,53	-	49 585 649,57
Umorzenie						
Stan na 01.10.2019	8 220 585,48	12 799 402,29	1 411 253,36	1 270 663,45	-	23 701 904,58
Zwiększenia						
Amortyzacja	1 040 334,82	1 084 922,54	149 456,53	117 189,83	-	2 391 903,72
Pozostałe zwiększenia	-	19 540,35	53 364,64	-	-	72 904,99
Zmniejszenia						
Pozostałe zmniejszenia z tutułu leasingu	-	(16 359,36)	(349 871,14)	-	-	(366 230,50)
Pozostałe zmniejszenia	-	-	(1 400,34)	-	-	(1 400,34)
Sprzedaż	-	-	(738 028,05)	-	-	(738 028,05)
Likwidacja	-	(278 652,46)	-	(7 588,43)	-	(286 240,89)
Stan na 30.09.2020	9 260 920,30	13 608 853,36	524 775,00	1 380 264,85	-	24 774 813,51
Wartość netto na 01.10.2019	10 519 774,64	15 383 048,14	687 255,80	719 848,38	-	27 309 926,96
Wartość netto na 30.09.2020	9 607 119,82	14 367 651,06	112 638,50	723 426,68	-	24 810 836,06

Zmiany środków trwałych w okresie 01.10.2018-30.09.2019

	<u>Budynki i budowle</u>	<u>Mazyny i urządzenia</u>	<u>Środki transportu</u>	<u>Pozostałe środki trwałe</u>	<u>Środki trwałe w budowie</u>	<u>Razem</u>
Wartość brutto						
Stan na 01.10.2018	18 740 360,12	28 615 820,04	2 248 969,79	2 128 291,42	-	51 733 441,37
Zwiększenia						
Zakupy	-	282 377,71	5 000,00	42 734,92	-	330 112,63
Zmniejszenia						
Likwidacja	-	(715 747,32)	(82 940,30)	(180 514,51)	-	(979 202,13)
Sprzedaż	-	-	(72 520,33)	-	-	(72 520,33)
Stan na 30.09.2019	18 740 360,12	28 182 450,43	2 098 509,16	1 990 511,83	-	51 011 831,54
Umorzenie						
Stan na 01.10.2018	7 025 052,94	12 409 087,97	1 236 925,73	1 310 669,23	-	21 981 735,87
Zwiększenia						
Amortyzacja	1 195 532,54	1 080 901,24	278 073,87	135 246,47	-	2 689 754,12
Pozostałe zwiększenia	-	2 400,00	-	-	-	2 400,00
Zmniejszenia						
Sprzedaż	-	-	(44 657,16)	-	-	(44 657,16)
Likwidacja	-	(692 986,92)	(59 089,08)	(175 252,25)	-	(927 328,25)
Stan na 30.09.2019	8 220 585,48	12 799 402,29	1 411 253,36	1 270 663,45	-	23 701 904,58
Wartość netto na 01.10.2018	11 715 307,18	16 206 732,07	1 012 044,06	817 622,19	-	29 751 705,50
Wartość netto na 30.09.2019	10 519 774,64	15 383 048,14	687 255,80	719 848,38	-	27 309 926,96

SYNEKTİK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

15. AKTYWA Z TYTUŁU PRAW DO UŻYTKOWANIA

	<u>Okres zakończony 30.09.2020</u>	<u>Okres zakończony 30.09.2019</u>
Grunty	320 590,80	-
Budynki i budowle	282 718,26	-
Maszyny i urządzenia	-	-
Środki transport	<u>2 088 872,51</u>	<u>-</u>
	<u>2 692 181,57</u>	<u>-</u>

Są to środki trwałe w leasingu, przekształcone zgodnie z MSSF 16. Dokładny opis znajduje się w pkt. 2.4.

	<u>Grunty</u>	<u>Budynki i budowle</u>	<u>Maszyny i urządzenia</u>	<u>Środki transportu</u>	<u>Razem</u>
Wartość brutto					
Stan na 1 października 2019 r.	-	-	-	-	-
Zwiększenia					
Przekształcenie leasingu na 01.10.2019	517 081,93	628 262,80	-	559 743,25	1 705 087,98
Pozostałe zwiększenia z tytułu leasingu	-	-	58 347,20	540 655,74	599 002,94
Zakupy	-	-	-	1 948 326,63	1 948 326,63
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.	<u>517 081,93</u>	<u>628 262,80</u>	<u>-</u>	<u>2 906 277,57</u>	<u>4 051 622,30</u>
Umorzenie					
Stan na 1 października 2019 r.	-	-	-	-	-
Zwiększenia					
Amortyzacja	196 491,13	345 544,54	3 180,99	589 187,71	1 134 404,37
Zwiększenia z tytułu leasingu	-	-	16 359,36	349 871,14	366 230,50
Zmniejszenia					
Sprzedaż	-	-	-	(68 289,15)	(68 289,15)
Pozostałe zmniejszenia	-	-	(19 540,35)	(53 364,64)	(72 904,99)
Stan na 30 września 2020 r.	<u>196 491,13</u>	<u>345 544,54</u>	<u>-</u>	<u>817 405,06</u>	<u>1 359 440,73</u>
Wartość netto na 1 października 2019 r.	-	-	-	-	-
Wartość netto na 30 września 2020 r.	<u>320 590,80</u>	<u>282 718,26</u>	<u>-</u>	<u>2 088 872,51</u>	<u>2 692 181,57</u>

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

16. UDZIELONE POŻYCZKI

	<u>Okres zakończony</u> 30.09.2020	<u>Okres zakończony</u> 30.09.2019
Bilans otwarcia	7 117 157,36	3 272 309,07
Kwota udzielonych pożyczek	300 000,00	3 635 000,00
Konwersja na kapitał	(900 000,00)	-
Naliczone odsetki do zapłacenia	<u>494 948,17</u>	<u>209 848,29</u>
Bilans zamknięcia	<u>7 012 105,53</u>	<u>7 117 157,36</u>
w tym:		
Długoterminowe	5 286 494,58	5 471 013,53
Krótkoterminowe	1 725 610,95	1 646 143,83

W dniu 27 grudnia 2016 r. została zawarta umowa pożyczki pomiędzy Synektik SA a Iason Sp. z o.o. (obecnie Synektik Pharma Sp. z o.o.). Kwota pożyczki 7 000 000,00 PLN została udzielona w styczniu 2017 r. W roku obrotowym 2017 część kapitału pożyczki w kwocie 4 000 000,00 PLN została spłacona. Na dzień 30 września 2020 r. saldo należności z tytułu udzielonej pożyczki składa się z części kapitałowej w kwocie 3 000 000,00 PLN i naliczonych odsetek w kwocie 510 992,36 PLN. Zgodnie z aneksem z 20 grudnia 2017 r. jest to należność długoterminowa.

W bieżącym roku finansowym została podpisana kolejna umowa pożyczki z Cyklosfera Sp. z o.o. łączna kwota wypłaconych w tym okresie pożyczek wyniosła 300 000,00 PLN. W trakcie roku finansowego nastąpiła również konwersja pożyczek o łącznej wartości 900 000,00 PLN na dopłaty do kapitału (dokładny opis w notcie 32.2). Całkowita wartość udzielonych pożyczek do Cyklosfera Sp. z o.o. na dzień 30 września 2020 r. wynosi 1 450 000 PLN. Całkowite naliczone odsetki do dnia 30 września 2020 r. wynoszą 325 502,22 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. Na dzień 30 września 2020 r. saldo należności z tytułu tej pożyczki składa się z kapitału w kwocie 1 585 000,00 PLN i naliczonych odsetek w kwocie 140 610,95 PLN. Jest to należność krótkoterminowa. W dniu 1 grudnia 2020 r. została spłacona kwota kapitału tej pożyczki.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

17. ZAPASY

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Towary	4 852 502,67	1 887 922,80
Przedpłaty na towary	-	20 949,91
Razem zapasy brutto	4 852 502,67	1 908 872,71
(-) Odpisy aktualizujące	(76 361,08)	(78 980,21)
Razem zapasy netto	4 776 141,59	1 829 892,50
w tym:	-	-
Objęte zabezpieczeniami z tytułu finansowania zewnętrznego	4 500 000,00	1 808 942,59

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Bilans otwarcia odpisów aktualizujących	(78 980,21)	(64 042,02)
Utworzenie odpisów aktualizujących	(5 262,95)	(54 840,50)
Rozwiązanie odpisów	7 882,08	39 902,31
Bilans zamknięcia	(76 361,08)	(78 980,21)

Na dzień 30 września 2020 r. stwierdzono istnienie przesłanek wskazujących na utraty wartości części zapasów, a tym samym konieczność ujęcia odpisów aktualizujących na kwotę 76 361,08 PLN.

Według stanu na 30 września 2020 r. zapasy do wartości 4 500 000,00 PLN stanowią zabezpieczenie zobowiązań z tytułu limitu na produkty kredytowe BNP Paribas (nota 25).

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

18. NALEŻNOŚCI HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE NALEŻNOŚCI

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Należności handlowe brutto	22 844 299,85	24 774 272,31
(-) Oczekiwane straty kredytowe	<u>(26 685,38)</u>	<u>(18 590,55)</u>
Należności handlowe netto	<u>22 817 614,47</u>	<u>24 755 681,76</u>
Pozostałe należności brutto, w tym:		
Należności z tytułu VAT	107 422,20	254 419,20
Należności z tytułu dotacji	821 784,20	251 906,95
Pozostałe należności	<u>103 522,74</u>	<u>47 389,81</u>
Należności pozostałe netto	<u>1 032 729,14</u>	<u>553 715,96</u>
Razem należności handlowe i pozostałe netto	<u>23 850 343,61</u>	<u>25 309 397,72</u>
w tym:		
Długoterminowe	967 001,00	2 257 201,00
Krótkoterminowe	22 883 342,61	23 052 196,72

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

Na dzień 30 września 2020 r. Spółka posiadała 967 001,00 PLN należności handlowych długoterminowych z tytułu sprzedaży trzech systemów da Vinci (dotyczy płatności za rozszerzony okres gwarancji).

Zmiany stanu oczekiwanych strat kredytowych przedstawiały się następująco:

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Bilans otwarcia	<u>(18 590,55)</u>	<u>-</u>
Utworzenie	(178 665,97)	(58 328,95)
Rozwiązanie	104 180,60	39 738,40
Wykorzystanie	<u>66 390,54</u>	<u>-</u>
Bilans zamknięcia	<u>(26 685,38)</u>	<u>(18 590,55)</u>
w tym na:		
Należności długoterminowe	-	-
Należności krótkoterminowe	(26 685,38)	(18 590,55)

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku*

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

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Należności nieobarczone utratą wartości, nieprzeterminowane, płatne w okresie:		
do 1 m-ca	15 870 431,16	8 995 181,42
1-3 m-cy	1 631 754,69	10 531 442,92
3-6 m-cy	106 876,20	38 450,00
6-12 m-cy	1 056 876,20	128 980,72
>12 m-cy	967 001,00	2 257 201,00
	19 632 939,25	21 951 256,06
Należności nieobarczone utratą wartości, przeterminowane w okresie:		
do 1 m-ca	432 175,62	517 343,23
1-3 m-cy	914 339,77	686 383,15
3-6 m-cy	1 785 108,42	1 239 358,33
6-12 m-cy	16 696,07	293 493,57
>12 m-cy	139 878,08	115 237,23
	3 288 197,96	2 851 815,51
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	26 685,38	18 590,55
(-) Oczekiwane straty kredytowe	(26 685,38)	(18 590,55)
Razem należności finansowe netto	22 921 137,21	24 803 071,57
w tym:		
Należności długoterminowe	967 001,00	2 257 201,00
Należności krótkoterminowe	21 954 136,21	22 545 870,57
w tym należności krótkoterminowe, obejmujące:		
Należności handlowe	21 850 613,47	22 498 480,76
Pozostałe należności	103 522,74	47 389,81
Analiza należności handlowych i pozostałych wg walut	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Należności PLN	21 768 885,00	21 323 914,57
Należności EUR po przeliczeniu na PLN	565 658,92	225 557,00
Należności USD po przeliczeniu na PLN	586 593,28	3 253 600,00
	22 921 137,21	24 803 071,57

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

19. NALEŻNOŚCI Z TYTUŁU LEASINGU

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Należności z tytułu leasingu	5 000 000,00	-
Razem należności z tytułu leasingu	5 000 000,00	-
w tym:		
Długoterminowe	4 015 905,00	-
Krótkoterminowe	984 095,00	-

W bieżącym roku Spółka po raz pierwszy dokonała transakcji subleasingu sprzętu systemów da Vinci i stąd w bilansie należności z tego tytułu w kwocie 5 000 000,00 PLN. Umowa została podpisana w dniu 20 sierpnia 2020 r. na okres 60 miesięcy.

20. POZOSTAŁE AKTYWA NIEFINANSOWE

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Rozliczenia międzyokresowe, w tym:		
Koszty ubezpieczeń	240 169,73	169 214,34
Koszty usług serwisowych	111 309,33	121 682,11
Pozostałe koszty	276 571,48	41 665,88
	628 050,54	332 562,33
w tym:		
Długoterminowe	11 251,74	17 532,05
Krótkoterminowe	616 798,80	315 030,28

21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I ICH EKWIWALENTY

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne, które zostały szczegółowo przedstawione poniżej.

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Środki pieniężne na rachunkach bankowych, w tym:	9 487 992,82	7 069 701,55
Rachunki bieżące w PLN	8 359 048,60	3 502 987,56
Rachunki bankowe walutowe	1 115 800,82	1 581 726,51
Lokaty bankowe, w tym overnight	-	1 984 987,48
Zabezpieczenie udzielonych gwarancji bankowych	13 143,40	-
	9 487 992,82	7 069 701,55
W tym o ograniczonej możliwości dysponowania	13 143,40	-

Na dzień 30 września 2020 r. Spółka posiada środki o ograniczonej możliwości dysponowania, związane z zabezpieczeniem udzielonych gwarancji bankowych w kwocie 13 143,40 PLN.

22. KAPITAŁ PODSTAWOWY

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 30 września 2020 r. wynosi 4 264 564,50 PLN i w ciągu roku jego wysokość nie uległa zmianie.

Kapitał zakładowy Spółki na 30 września 2020 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 2020 r.) struktura akcjonariatu Spółki przedstawia się następująco:

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Ilość wyemitowanych udziałów/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 udziału/akcji (zł)	0,50	0,50
Wartość kapitału akcyjnego	4 264 564,50	4 264 564,50

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
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
Value FIZ	-	569 274
NN Investment Partners TFI	-	430 842
Pozostali	4 165 093	3 164 977
	8 529 129	8 529 129

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Akcjonariat – udział %		
Książek Holding Sp. z o.o. kontrolowana pośrednio przez Mariusza Książka	26,13%	26,13%
Melhus Company Ltd	25,03%	25,03%
Value FIZ	-	6,67%
NN Investment Partners TFI	-	5,05%
Pozostali	48,84%	37,11%
	100,00%	100,00%

23. KAPITAŁ ZAPASOWY

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2019</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	12 576 409,17	7 860 074,21
	<u>57 970 243,00</u>	<u>53 253 908,04</u>

Zgodnie z obowiązującym prawem, Spółka 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.

Spółka posiada kapitał zapasowy w kwocie 57 970 243,00 PLN.

Zgodnie z uchwałą ZWZ z dnia 3 marca 2020 r. o podziale wyniku za 2018 r. (7 786 821,40 PLN) podwyższony został kapitał zapasowy o kwotę 4 716 334,96 PLN. Pozostała kwota (3 070 486,44 PLN) została przeznaczona na wypłatę dywidendy (0,36 PLN/akcję).

24. KAPITAŁ REZERWOWY

	<u>Stan na</u> <u>30.09.2020</u>	<u>Stan na</u> <u>30.09.2019</u>
Kapitał rezerwowy - zyski i straty aktuarialne	4 388,65	1 059,13
	<u>4 388,65</u>	<u>1 059,13</u>

25. POŻYCZKI, INSTRUMENTY DŁUŻNE I KREDYTY BANKOWE

Na dzień 30 września 2020 r. Spółka nie posiada żadnych zobowiązań z tytułu pożyczek, kredytów bankowych.

Posiada natomiast następujące limity na produkty kredytowe:

- w BNP Paribas Bank Polska SA
 - Limit na gwarancje w wysokości 500 000,00 PLN z datą ważności 31 sierpnia 2026 r.
 - Limit akredytywy w wysokości 1 300 000,00 USD z datą ważności 17 sierpnia 2021 r.
 - Limit transakcji typu FX w wysokości 1 100 000,00 PLN z datą ważności 17 sierpnia 2021 r.
 - Limit wierzytelności w wysokości 3 000 000,00 PLN z datą ważności 1 września 2025 r., w ramach którego Spółka może korzystać z:
 - Kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym do wysokości 3 000 000,00 PLN, z datą ważności 30 sierpnia 2021 r.
 - Limitu akredytywy do kwoty 250 000,00 EUR z datą ważności 17 sierpnia 2021 r.
 - Limitu na gwarancje do kwoty 3 000 000,00 PLN z datą ważności do 1 września 2025 r.
- w Santander Bank Polska SA
 - Limit transakcji typu FX w wysokości 500 000,00 PLN z datą ważności 31 sierpnia 2021 r.
 - Limit wierzytelności w wysokości 15 500 000,00 PLN, w ramach którego Spółka może korzystać z:
 - Kredytu odnawialnego w rachunku bieżącym do wysokości 12 000 000,00 PLN, z datą ważności 31 sierpnia 2021 r.
 - Limitu akredytywy do kwoty 15 500 000,00 PLN z datą ważności 31 sierpnia 2021 r.
 - Limitu na gwarancje do kwoty 2 500 000,00 PLN z datą ważności 31 sierpnia 2021 r.

Szczegółowe informacje dotyczące zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zostały przedstawione poniżej.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019

trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych oraz pożyczek na dzień 30.09.2020

Kredytodawca	Kwota przyznana	Waluta kredytu	Ostatni dzień okresu dostępności	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Zabezpieczenia
BNP Paribas Bank Polska SA	1 100 000,00	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 Spółki
	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 17.08.2021				
Santander Bank Polska SA	500 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 31.08.2021				gwarancja płynnościowa PLG FGP
	15 500 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	12 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 31.08.2021	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa	
	2 500 000,00	PLN	- gwarancja 31.08.2021				
	15 500 000,00	PLN	- akredytywa 31.08.2021				

Zobowiązania z tytułu kredytów bankowych oraz pożyczek na dzień 30.09.2019

Kredytodawca	Kwota przyznana	Waluta kredytu	Ostatni dzień okresu wykorzystania	Długoterminowe	Krótkoterminowe	Oprocentowanie	Zabezpieczenia
BNP Paribas Bank Polska SA	1 100 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 12.10.2020				- weksel in blanco - pełnomocnictwo do rachunku bieżącego - zastaw rejestrowy na zapasach o wartości nie większej niż 7 650 000,00 PLN - cicha cesja istniejących i przyszłych wierzytelności od dłużników Spółki
	1 000 000,00	PLN	limit na gwarancje 31.07.2025				
	2 000 000,00	USD	limit na akredytywy 30.09.2020				
	5 100 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	3 000 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 31.07.2020	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa	
	3 000 000,00	PLN	- gwarancja 30.09.2024				
	250 000,00	EUR	- akredytywa 31.10.2021				
Santander Bank Polska SA	570 000,00	PLN	limit na transakcje typu FX 03.07.2020				weksel in blanco
	7 000 000,00	PLN	maksymalny limit wierzytelności do wykorzystania, w tym:				
	1 500 000,00	PLN	- kredyt w rach. bieżącym 16.07.2020	-	-	WIBOR 1M + marża rynkowa	
	2 500 000,00	PLN	- gwarancja 16.07.2025				
	7 000 000,00	PLN	- akredytywa 26.01.2021				

Prezentacja zobowiązań z tytułu gwarancji znajduje się w nocie 38.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

26. ZOBOWIĄZANIA HANDLOWE ORAZ POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Zobowiązania handlowe	16 711 246,87	16 957 821,96
Zobowiązania z tytułu kontraktów	6 007 155,87	3 657 774,40
Razem zobowiązania handlowe i z tytułu kontaktów	22 718 402,74	20 615 596,36
Zobowiązania pozostałe, w tym:		
Zobowiązania z tytułu VAT	731 106,52	1 016 112,00
Zobowiązania z tytułu ZUS	503 859,52	440 283,26
Zobowiązania z tytułu PIT	187 750,00	172 215,00
Zobowiązania z tytułu innych podatków	5 556,00	7 079,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	803 270,38	1 520 505,44
Pozostałe zobowiązania	97 830,84	83 829,07
Razem zobowiązania handlowe i pozostałe	25 047 776,00	23 855 620,13
w tym:		
Długoterminowe	423 412,92	3 180 882,00
Krótkoterminowe	24 624 363,08	20 674 738,13
W zobowiązaniach handlowych są:		
Zobowiązania inwestycyjne	153 767,10	316 518,31
Analiza zobowiązań handlowych i z tytułu kontaktów wg walut	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Zobowiązania PLN	11 528 797,98	11 722 015,12
Zobowiązania EUR po przeliczeniu na PLN	907 674,64	1 136 179,36
Zobowiązania USD po przeliczeniu na PLN	10 281 930,11	7 757 401,88
Zobowiązania CHF po przeliczeniu na PLN	25 126,80	-
	22 743 529,53	20 615 596,36

Zobowiązanie z tytułu podatku VAT w kwocie 731 106,52 PLN zostało uregulowane zgodnie z terminem płatności w dniu 26 października 2020 r.

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

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

27. ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU LEASINGU

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 882 064,00	149 524,98
Razem zobowiązania z tytułu leasingu	6 882 064,00	149 524,98
w tym:		
Długoterminowe	4 746 381,68	33 370,95
Krótkoterminowe	2 135 682,32	116 154,03

Wzrost stanu zobowiązań z tytułu leasingu w porównaniu z rokiem ubiegłym spowodowany jest wdrożeniem nowego MSSF 16 (patrz opis pkt. 2.4).

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

	2019
Stan na 30 września 2019 r.	149 524,98
Przekształcenie leasingów na dzień 1 października 2019 r., zgodnie z MSSF 16	1 705 085,90
Splata rat leasingowych	(1 921 003,51)
Zaciągnięcie nowych leasingów	6 948 456,63
Stan na 30 września 2020 r.	6 882 064,00

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów wyniósł w bieżącym roku 2 017 156,56 PLN, a wpływ na wynik brutto 491 553,83 PLN zysku (składają się na to dochód uzyskany z leasingu oraz koszty amortyzacji i odsetek).

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

	Minimalne opłaty leasingowe		Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	
	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Nie dłużej niż 1 rok	2 279 989,93	122 432,68	2 135 682,32	116 154,03
Od 1 roku do 5 lat	4 915 677,38	33 883,07	4 746 381,68	33 370,95
Powyżej 5 lat	9 765,52	-	-	-
	7 205 432,83	156 315,75		
Minus przyszłe obciążenia finansowe	(323 368,83)	(6 790,76)		
Wartość bieżąca minimalnych opłat leasingowych	6 882 064,00	149 524,99	6 882 064,00	149 524,98
w tym:				
Krótkoterminowe			2 135 682,32	116 154,03
Długoterminowe			4 746 381,68	33 370,95

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

28. REZERWY Z TYTUŁU ŚWIADCZEŃ PRACOWNICZYCH

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Rezerwy na niewykorzystane urlopy	381 568,33	423 831,70
Rezerwy na odpisy emerytalne	<u>151 734,12</u>	<u>135 116,37</u>
	533 302,45	558 948,07
w tym:		
Długoterminowe	151 734,12	135 116,37
Krótkoterminowe	381 568,33	423 831,70

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

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Bilans otwarcia	135 116,37	119 638,10
Koszty bieżącego zatrudnienia	18 503,18	21 479,48
Koszty odsetek	2 225,09	3 274,14
Zyski (straty) aktuarialne	<u>(4 110,52)</u>	<u>(9 275,35)</u>
Bilans zamknięcia	151 734,12	135 116,37

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

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Stopa dyskonta	1,4%	1,8%
Średni wzrost wynagrodzeń	3,5%	3,5%
Wiek emerytalny mężczyzn	65	65
Wiek emerytalny kobiet	60	60

29. POZOSTAŁE REZERWY

	<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Rezerwa na koszty spraw sądowych	<u>84 617,00</u>	<u>84 617,00</u>
	84 617,00	84 617,00
w tym:		
Długoterminowe	-	-
Krótkoterminowe	84 617,00	84 617,00

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, Spółka odwołała się od wyroku. Kwota rezerwy została w 2016 r. 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.

30. POZOSTAŁE ZOBOWIĄZANIA NIEFINANSOWE

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Rozliczenia dotacji otrzymanych	6 340 468,24	6 516 600,61
Rozliczenia międzyokresowe przychodów	5 790 300,05	4 344 305,80
	12 130 768,29	10 860 906,41
w tym:		-
Długoterminowe	10 251 258,45	9 476 470,82
Krótkoterminowe	1 879 509,84	1 384 435,59

Pozostałe zobowiązania niefinansowe w kwocie 6 340 468,24 PLN dotyczą otrzymanych, ale jeszcze nierozliczonych w przychody dotacji. Na kwotę tę składają się między innymi:

- dotacja na budowę Centrum Badawczo-Rozwojowego w kwocie 4 424 722,58 PLN (zrealizowana w 2014 r.),
- dotacja na zakup sprzętu pomiarowego w kwocie 90 353,80 PLN (zrealizowana w 2015 r.),
- dotacja na platformę Evolution w kwocie 1 797 500,61 PLN.

Kwota 5 790 300,05 PLN dotyczy pozostałych przychodów operacyjnych z tytułu udzielonych niestandardowych gwarancji, powstałych w związku z wdrożeniem w ubiegłym roku MSSF 15 (dokładny opis w pkt. 3.14).

Realizację projektów dofinansowanych z dotacji na dzień 30 września 2020 r. przedstawia poniższa tabela.

Nazwa własna dotacji	Nazwa projektu	Nazwa podmiotu finansującego	Całkowita wartość projektu	Kwota przyznanej dotacji	Kwota otrzymanej dotacji na dzień 30.09.2020	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	1 939 741,69 PLN	październik 2015 - sierpień 2021
Evolution	Platforma Evolution odpowiedzią na proces eksperymentowania i poszukiwania nisz rozwojowych i innowacyjnych na styku wybranych inteligentnych specjalizacji	Zarząd Województwa Mazowieckiego - Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych	3 023 971,20 PLN	1 916 187,50 PLN	1 908 460,06 PLN	październik 2017 - październik 2019
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	0,00 PLN	wrzesień 2019 - grudzień 2020
Jezioro	Jezioro danych w radiologii, opracowanierepozytoriów do celów badawczych	Zarząd Województwa Mazowieckiego - Mazowiecka Jednostka Wdrażania Programów Unijnych	2 612 565,00 PLN	993 810,00 PLN	0,00 PLN	styczeń 2020 - wrzesień 2022

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

31. ZARZĄDZANIE KAPITAŁEM

Zarządzanie kapitałem w spółce SYNEKTIK SA ma na celu zachowanie zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, tak aby Spółka 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.

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

Zgodnie z praktyką Spółki 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 Spółki wskaźnik udziału kapitału własnego w sumie aktywów nie powinien być niższy niż 20%, dług netto zaś nie może przekraczać czterokrotności wartości EBITDA. Wskaźniki te w okresach objętych sprawozdaniem finansowym kształtowały się następująco:

	<u>Stan na</u> 30.09.2020	<u>Stan na</u> 30.09.2019
Kapitał własny	56 709 438,01	54 376 249,17
Suma aktywów	103 181 327,24	91 425 222,53
Udział kapitałów własnych w aktywach	55%	59%
Zobowiązania dłużne	6 882 064,00	149 524,98
(-) Płynne inwestycje finansowe	9 487 992,82	7 069 701,55
Zadłużenie netto	(2 605 928,82)	(6 920 176,57)
EBITDA	11 223 712,16	13 717 943,10
Stosunek zadłużenia netto do EBITDA	n/a	n/a

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

32. INSTRUMENTY FINANSOWE

32.1. Kategorie instrumentów finansowych

		<u>Stan na 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	22 921 137,21	24 803 071,57
Udzielone pożyczki	Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy	1 775 502,22	-
Udzielone pożyczki	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 236 603,31	7 117 157,36
Należności z tytułu leasingu	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	5 000 000,00	-
Środki pieniężne i ich ewiwaleenty	Aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	9 487 992,82	7 069 701,55
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	23 619 503,96	22 219 930,87
Zaciągnięte kredyty i pożyczki	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	-	-
Pozostałe zobowiązania finansowe	Pozostałe zobowiązania finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie	6 882 064,00	149 524,98

Jednostka 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 Spółka posiada akcje i udziały na dzień 30.09.2020

Nazwa jednostki	Metoda wyceny	Siedziba	% posiadanych udziałów/akcji	Wartość nominalna w zł	Wartość bilansowa w zł	Forma kontroli
Synekтик Pharma Sp. z o.o.	Cena nabycia	Warszawa	100%	10 050,00	599 179,13	Pełna kontrola
Cyklosfera Sp. z o.o.	Cena nabycia	Kraków	50%	17 500,00	1 352 500,00	Wspólne przedsięwzięcie gospodarcze
razem:					1 951 679,13	

Wykaz jednostek, w których Spółka posiada akcje i udziały na dzień 30.09.2019

Nazwa jednostki	Metoda wyceny	Siedziba	% posiadanych udziałów/akcji	Wartość nominalna w zł	Wartość bilansowa w zł	Forma kontroli
Synekтик Pharma Sp. z o.o.	Cena nabycia	Warszawa	100%	10 050,00	599 179,13	Pełna kontrola
Cyklosfera Sp. z o.o.	Cena nabycia	Kraków	50%	2 500,00	452 500,00	Wspólne przedsięwzięcie gospodarcze
razem:					1 051 679,13	

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 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 skarżącą stronę, 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 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) Spółka podjęła decyzję o poszukiwaniu partnera biznesowego, który na terenie województwa podlaskiego posiada kontrakt na wykonywanie badań TK (tomografia komputerowa) i byłby zainteresowany nawiązaniem współpracy.

W dniu 30 września 2020 r. Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników spółki Cyklosfera Sp. z o.o. podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego o łącznej wartości 1,8 mln PLN, w wyniku której Synektik SA objął 300 nowych udziałów o wartości 0,9 mln PLN (w zamian za potrącenie wierzytelności wynikających z wcześniej udzielonych umów pożyczek).

Łączne zaangażowanie finansowe Spółki związane z inwestycją w Cyklosferę wynosi 2 802 500,00 PLN.

Na podstawie przeprowadzonej analizy ryzyka Zarząd nie widzi konieczności dokonywania odpisów z tytułu utraty wartości aktywów posiadanych w spółce Cyklosfera. Zdaniem Zarządu wartość odzyskiwalna aktywów jest wyższa niż ich wartość bilansowa.

Wybrane dane finansowe na dzień 30.09.2020 jednostek, w których Spółka posiada udziały przedstawiają się następująco:

Nazwa Jednostki	przychód	zysk/strata (-) netto	kapitał własny
Synektik Pharma Sp. z o.o.	28 669 370,01	3 817 374,96	21 256 689,00
Cyklosfera Sp. z o.o.	58 100,00	(255 809,90)	1 535 076,29

32.3. Cele zarządzania ryzykiem finansowym

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

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

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

Noty informacji dodatkowej, stanowią integralną część sprawozdania finansowego

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

32.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Spółka poniesie straty finansowe. Spółka 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 Spółkę obejmują głównie należności handlowe (przeważnie od jednostek budżetowych, których wypłacalność jest w istocie gwarantowana przez Skarb Państwa lub jednostki terytorialne) i pozostałe, pożyczkę udzieloną podmiotowi w 100% zależnemu (Synektik Pharma Sp. z o.o.) ze zmiennym oprocentowaniem, pożyczki ze stałym oprocentowaniem, udzielone spółce Cyklosfera i Pani Małgorzacie Kozaneckiej oraz środki pieniężne. Na należności z tytułu dostaw, będące podstawowymi aktywami finansowymi Spółki, składają się kwoty należne od dużej liczby klientów. Spółka prowadzi bieżącą ocenę tych należności oraz monitoring ich windykacji. Spółka nie jest narażona na istotne ryzyko kredytowe wobec pojedynczego kontrahenta ani grupy kontrahentów o podobnych cechach.

Wartość bilansowa aktywów finansowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym po uwzględnieniu strat z tytułu utraty wartości odpowiada maksymalnemu narażeniu Spółki 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 30.09.2020</u>	<u>Stan na 30.09.2019</u>
Aktywa finansowe		
Nieoprocentowane	42 861 084,98	32 354 930,48
Oprocentowanie stałe	8 035 000,00	3 635 000,00
Oprocentowanie zmienne	<u>3 000 000,00</u>	<u>3 000 000,00</u>
	53 896 084,98	38 989 930,48
Zobowiązania finansowe		
Nieoprocentowane	23 619 503,96	22 219 930,87
Oprocentowanie zmienne	<u>6 882 064,00</u>	<u>149 524,98</u>
	30 501 567,96	22 369 455,85

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

	<u>Stan na 30.09.2020</u>		<u>Stan na 30.09.2019</u>	
	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitał własny	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitał własny
Wzrost oprocentowania o 1%	39 916,91	39 916,91	3 232,62	3 232,62
Spadek oprocentowania o 1%	(39 916,91)	(39 916,91)	(3 232,62)	(3 232,62)

32.6. Ryzyko kursowe

W okresach obrachunkowych zakończonych 30 września 2019 i 30 września 2020 r. ryzyko kursowe obejmowało jedynie ryzyko związane z istnieniem sald należności i zobowiązań handlowych wyrażonych w walutach obcych, których wartości przedstawiały się następująco:

	Stan na 30.09.2020		Stan na 30.09.2019	
	Wartość w walucie	Wartość w PLN	Wartość w walucie	Wartość w PLN
Aktywa wyrażone w walutach obcych, w tym:				
w USD	422 213,10	1 632 191,40	815 762,67	3 263 050,68
w EUR	140 466,03	635 861,62	411 064,76	1 797 832,83
		2 268 053,02		5 060 883,51
Zobowiązania wyrażone w walutach obcych, w tym:				
w USD	2 659 716,00	10 281 930,11	1 939 350,47	7 757 401,88
w EUR	200 511,32	907 674,64	259 781,27	1 136 179,36
w CHF	6 000,00	25 126,80	-	-
		11 214 731,55		8 893 581,24

W ocenie zarządu Spółki prawdopodobne zmiany kursów walutowych o +/-10% wpłynęłyby na wyniki Spółki kapitałowej w następujących wartościach:

	Stan na 30.09.2020		Stan na 30.09.2019	
	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitały własne	Wpływ na wynik netto	Wpływ na kapitały własne
Wzrost kursu walutowego o 10%	181 677,02	181 677,02	317 901,04	317 901,04
Spadek kursu walutowego o 10%	(181 677,02)	(181 677,02)	(317 901,04)	(317 901,04)

32.7. Ryzyko płynności

Spółka zarządza ryzykiem płynności, utrzymując odpowiednią wielkość kapitału, wykorzystując oferty usług bankowych i rezerwowo 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 niezdykontowanych przepływów pieniężnych zobowiązań finansowych, uszeregowanych według najwcześniejszego, możliwego wymaganego terminu płatności ustalonego dla Spółki. Tabela obejmuje przepływy pieniężne związane zarówno z odsetkami, jak i z kapitałem.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019

trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

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									
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	6 882 064,00	232 713,07	418 675,75	571 842,51	1 056 758,60	3 014 640,36	1 901 037,02	9 765,52	7 205 432,83
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	23 619 503,96	13 434 092,84	3 532 437,14	297 472,55	1 299 204,60	3 432 928,50	1 623 368,33		23 619 503,96
	30 501 567,96	13 666 805,91	3 951 112,89	869 315,06	2 355 963,20	6 447 568,86	3 524 405,35	9 765,52	30 824 936,79

Umowna wymagalność zobowiązań finansowych według stanu na 30.09.2019

	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 30.09.2019									
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	149 524,98	14 121,58	15 720,96	20 963,43	71 626,71	33 883,07	-	-	156 315,74
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	22 219 930,87	12 146 623,02	6 053 875,84	549 146,07	289 403,94	2 034 455,82	1 146 426,18	-	22 219 930,87
	22 369 455,85	12 160 744,60	6 069 596,80	570 109,50	361 030,65	2 068 338,89	1 146 426,18	-	22 376 246,61

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

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

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 Spółki wartości bilansowe aktywów finansowych i zobowiązań finansowych wykazanych w sprawozdaniu finansowym według zamortyzowanego kosztu są przybliżeniem ich wartości godziwej.

	Stan na 30.09.2020		Stan na 30.09.2019	
	Wartość bilansowa	Wartość godziwa	Wartość bilansowa	Wartość godziwa
Aktywa finansowe				
Należności handlowe i pozostałe	22 921 137,21	22 921 137,21	24 803 071,57	24 803 071,57
Udzielone pożyczki	7 012 105,53	7 012 105,53	7 117 157,36	7 117 157,36
Należności z tytułu leasingu	5 000 000,00	5 000 000,00	-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	9 487 992,82	9 487 992,82	7 069 701,55	7 069 701,55
	44 421 235,56	44 421 235,56	38 989 930,48	38 989 930,48
Zobowiązania finansowe				
Pożyczki, instrumenty dłużne i kredyty bankowe	-	-	-	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	6 882 064,00	6 882 064,00	149 524,98	149 524,98
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	23 619 503,96	23 619 503,96	22 219 930,87	22 219 930,87
	30 501 567,96	30 501 567,96	22 369 455,85	22 369 455,85

33. PŁATNOŚCI REALIZOWANE W FORMIE AKCJI

SYNEKTIK SA w poprzednich latach zrealizował program motywacyjny oparty na płatnościach w formie akcji. W roku obrotowym 2019 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 Spółki została przedstawiona w nocy 22.

Na dzień 30 września 2020 r. SYNEKTIK SA jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej, w skład której wchodzi: Synektik Pharma Sp. z o.o., gdzie posiada 100% udziałów oraz Cyklosfera Sp. z o.o., gdzie posiada 50% udziałów. Transakcje pomiędzy Jednostką Dominującą a jednostkami zależnymi oparte są na warunkach rynkowych.

SYNEKTIK SA

Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019

trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2019

Nazwa podmiotu powiązanego z Synektik SA	Krótki opis	Zakupy od podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zaciągnięcie pożyczek u Synektik	Saldo pożyczek od Synektik	odsetki naliczone
Synektik Pharma Sp. z o.o.	Czynsz dzierżawny za środki trwałe, opłata licencyjna, usługi serwisowe dot. środków trwałych, podnajem biura	234 000,00	2 823 854,81		1 076 452,61	442 860,17		3 510 992,36	106 587,13
Cyklosfera Sp. z o.o.	Opłata licencyjna, testy pomiarowe						300 000,00	1 775 502,22	308 893,92
Cezary Kozanecki	Wynagrodzenie prezesa za posiedzenia zarządu	863 751,13							
	Wynagrodzenie etat	12 000,00		1 000,00					
Dariusz Korecki	Wynagrodzenie wiceprezesa za posiedzenia zarządu	439 144,58							
	Wynagrodzenie etat	12 000,00		1 000,00					
Artur Ostrowski	Wynagrodzenie członka za posiedzenia zarządu	492 220,29							
	Wynagrodzenie etat	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	11 112,20							
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 etat	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 Spółki	11 174,51							

SYNEKTIK SA

*Jednostkowe sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2019
trwający od 1 października 2019 do 30 września 2020 roku*

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w roku obrotowym 2018*

Nazwa podmiotu powiązanego z Synektik SA	Krótki opis	Zakupy od podmiotów powiązanych	Sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych	Zobowiązania wobec podmiotów powiązanych	Należności od podmiotów powiązanych	w tym przeterminowane	Zaciągnięcie pożyczek u Synektik	Saldo pożyczek od Synektik	Odsetki naliczone
Synektik Pharma Sp. z o.o.	Czynsz dzierżawny za środki trwałe, opłata licencyjna, usługi serwisowe dot. środków trwałych, podnajem biura	204 000,00	3 016 362,58		2 754 553,77	2 020 292,35		3 404 405,23	132 096,16
Cyklosfera Sp. z o.o.	Opłata licencyjna, testy pomiarowe		3 900,00				2 050 000,00	2 066 608,30	16 608,30
Cezary Kozanecki	Wynagrodzenie prezesa za posiedzenia zarządu	800 490,00							
	Wynagrodzenie etat	12 000,00		1 000,00					
Dariusz Korecki	Wynagrodzenie wiceprezesa za posiedzenia zarządu	416 400,00							
	Wynagrodzenie etat	11 948,39		1 000,00					
Artur Ostrowski	Wynagrodzenie członka za posiedzenia zarządu	466 800,00							
	Wynagrodzenie etat	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	32 000,00		6 000,00					
Sawa Zarębińska	Wynagrodzenie członka za posiedzenia rady nadzorczej	26 000,00		5 500,00					
Przemysław Kozanecki	Wynagrodzenie etat	329 850,58		24 800,00					
Małgorzata Kozanecka	Pożyczka						1 585 000,00	1 646 143,84	61 143,84
BDO Legal Łatała i Wspólnicy sp.k.	Doradztwo prawne	10 137,60							
Kancelaria Adwokacka Wołodkiewicz	Obsługa prawna bieżącej działalności Spółki	41 697,35		23 735,70					

* Zaprezentowane powyżej dane dotyczące wynagrodzenia członków Zarządu obejmowały realnie wypłacone wynagrodzenie. W nocie nie były ujęte rezerwy na przyszłe premie.

35. WYNAGRODZENIA CZŁONKÓW KLUCZOWEGO KIEROWNICTWA

Wynagrodzenia członków kluczowego kierownictwa obejmują wynagrodzenia członków Zarządu Spółki. Wynagrodzenia wypłacone tej grupie kadry w podziale na podstawowe rodzaje świadczeń prezentuje tabela poniżej.

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Świadczenia krótkoterminowe	1 831 064,39	1 719 638,39
	1 831 064,39	1 719 638,39

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

36. UMOWY LEASINGU OPERACYJNEGO

Wszystkie umowy dzierżawy i leasingu dawniej operacyjnego, które spełniają przesłanki uznania za umowy leasingu, są przekwalifikowane i prezentowane w księgach jako umowy leasingu zgodnie z MSSF 16 (opis w pkt. 2.4).

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Do 1 roku	-	1 286 913,25
Od 1 roku do 3 lat	-	978 930,20
Ponad 3 lata	-	-
	-	2 265 843,46

37. 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 sprawozdania finansowego Spółka 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 2 200 000,00 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.

38. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE I AKTYWA WARUNKOWE

Zobowiązania warunkowe obejmowały następujące pozycje:

	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2019
Gwarancje bankowe w BNP Paribas Bank Polska SA	962 081,61	1 458 072,71
Gwarancje bankowe w Santander Bank SA	362 415,67	397 164,00
Akredytywa bankowe w BNP Paribas Bank Polska SA	3 223 795,00	-
Akredytywa bankowe w Santander Bank SA	6 712 961,70	4 000 000,00
	11 261 253,98	5 855 236,71

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

39. ANALIZA WPŁYWU PANDEMII COVID-19 NA DZIAŁALNOŚĆ SPÓŁKI

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

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym wpływ pandemii COVID-19 na działalność operacyjną w segmencie sprzętu medycznego, rozwiązań informatycznych oraz usług serwisowo-pomiarowych był następujący:

1. Spadek aktywności prywatnych ośrodków medycznych w zakresie zakupów produktów medycznych z obszaru diagnostyki i terapii (mniejsza liczba nowych przetargów).
2. Niższa w porównaniu z okresami sprzed pandemii dynamika postępowań przetargowych dotyczących sprzętu medycznego stosowanego w diagnostyce i terapii, prowadzonych przez publiczne ośrodki zdrowia.
3. Przesunięcie części terminów rozstrzygnięcia przetargów oraz braku możliwości realizacji wybranych projektów (szacunkowy wpływ na przychody ze sprzedaży około 10 mln PLN).
4. Utrudnienia w organizacji szkoleń zespołów medycznych dla szpitali posiadających systemy da Vinci oraz ograniczeniami w dostępie do zabiegów chirurgicznych skutkujących zmniejszeniem dynamiki wzrostu ilości wykonywanych zabiegów chirurgicznych (roczna zmiana ilości operacji da Vinci wyniosła 51%).
5. Wzrost zapotrzebowania ośrodków zdrowia na sprzęt wykorzystywany w diagnostyce i terapii COVID-19, co dla Spółki zaowocowało dodatkową sprzedażą o wartości ok. 1,65 mln PLN.

W okresie objętym sprawozdaniem Spółka korzystała z dostępnych programów pomocy i wsparcia dla przedsiębiorstw wykorzystujących takie instrumenty jak odroczone płatności zobowiązań podatkowo-ubezpieczeniowych.

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

40. BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych w zakresie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego SYNEKTIK SA i Grupy Kapitałowej SYNEKTIK za rok obrotowy 2019 jest CSWP Audyt Spółka z o.o. Sp. k., z którą 5 marca 2019 r. została zawarta umowa na badanie oraz przegląd jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego. Wynagrodzenie wynikające z zawartej umowy wyniosło 82 000,00 PLN, z czego 50 000,00 PLN za badanie rocznych sprawozdań i 32 000,00 PLN za przegląd półrocznych sprawozdań.

W poprzednim roku firmą audytorską badającą sprawozdania finansowe była ta sama firma. Łączne wynagrodzenie za przeprowadzenie badania i przeglądu wyniosło 87 000,00 PLN.

41. ZDARZENIA PO DNIU BILANSOWYM

W dniu 1 grudnia 2020 r. Pani Małgorzata Kozanecka dokonała spłaty kapitału pożyczki w kwocie 1 585 000,00 PLN.

Cezary Kozanecki
Prezes Zarządu

Dariusz Korecki
Wiceprezes Zarządu

Artur Ostrowski
Członek Zarządu

Katarzyna Dębowska
Główna Księgowa
Sporządzająca Sprawozdanie
Finansowe

Warszawa, 22 grudnia 2020 r.