



GRUPA KAPITAŁOWA

POLSKI BANK KOMÓREK MACIERZYSTYCH

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY
ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2015**

Warszawa, 29 lutego 2016 roku

Spis treści

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ	5
SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT	7
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW	8
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM	9
SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	11
1. INFORMACJE OGÓLNE.....	13
1.1. Informacje o jednostce dominującej.....	13
1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej	14
1.3. Szczegóły na temat jednostek zależnych, które mają istotne udziały niekontrolujące	16
1.4. Zmiany w strukturze Grupy i ich efekt, w tym łączenia działalności, nabycia i zbycia spółek zależnych oraz inwestycji długoterminowych.....	17
2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI	18
2.1. Kontynuacja działalności	18
2.2. Podstawa sporządzenia.....	18
2.3. Zasady konsolidacji	18
2.4. Połączenia jednostek gospodarczych.....	19
2.5. Wartość firmy	19
2.6. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej.....	20
2.7. Aktywa niematerialne	20
2.8. Środki trwałe	20
2.9. Środki trwałe w budowie	21
2.10. Utrata wartości aktywów	21
2.11. Leasing	21
2.12. Zapasy	21
2.13. Należności krótko- i długoterminowe	22
2.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.....	22
2.15. Rozliczenia międzyokresowe	22
2.16. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	22
2.17. Rezerwy.....	23
2.18. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu	23
2.19. Podatek dochodowy	23
2.20. Odroczony podatek dochodowy	23
2.21. Aktywa finansowe.....	24
2.22. Przychody ze sprzedaży.....	24

2.22.1.	Przychody z umów z przedsiębiorcami	24
2.22.2.	Przychody z umów z klientami indywidualnymi	25
2.23.	Koszty finansowania zewnętrznego	26
2.24.	Odsetki	26
2.25.	Dotacje	26
2.26.	Dywidendy	26
2.27.	Płatności na bazie akcji	26
3.	ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZMIANY W PREZENTACJI DANYCH	27
4.	NOWE STANDARDY RACHUNKOWOŚCI I INTERPRETACJE KIMSF	27
4.1.	Oświadczenie o zgodności	27
4.2.	Status zatwierdzenia Standardów w UE	27
5.	ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH	30
6.	SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI	31
7.	PRZYCHODY I KOSZTY	32
7.1.	Struktura przychodów ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej	32
7.2.	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	33
7.3.	Przychody i koszty finansowe	34
8.	PODATEK BIEŻĄCY I ODROZCZONY	35
9.	AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA	36
10.	ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ	36
11.	DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY	37
12.	AKTYWA NIEMATERIALNE	38
13.	WARTOŚĆ FIRMY	40
	Test na utratę wartości	40
	Pozostałe informacje	40
14.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	42
15.	NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE	44
16.	NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE	44
17.	AKTYWA FINANSOWE	44
18.	CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	45
19.	ZAPASY	45
20.	NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE	46
21.	ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY	47
22.	KAPITAŁ WŁASNY	48
22.1.	Kapitał zakładowy	48

22.1. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	50
22.2. Pozostałe kapitały	51
22.3. Zyski zatrzymane	51
22.4. Udziały niekontrolujące	51
23. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE	51
24. REZERWY	51
25. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE	52
26. KREDYTY I POŻYCZKI	52
27. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE	53
28. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW	53
29. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	54
30. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH	54
31. ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU	55
32. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ GRUPĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE	55
33. CELE I ZASADY ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM	55
33.1. Polityka zarządzania ryzykiem	55
33.2. Ryzyko stopy procentowej	55
33.3. Ryzyko walutowe	56
33.4. Ryzyko kredytowe	56
33.5. Ryzyko związane z płynnością	57
33.6. Zarządzanie kapitałem	58
34. PŁATNOŚCI REALIZOWANE W FORMIE AKCJI	59
35. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI WALUTOWYCH	59
36. INFORMACJA O WYNAGRODZENIACH, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ	60
37. INFORMACJA O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH	60
38. INFORMACJA O WYNAGRODZENIU BRUTTO BIEGŁEGO REWIDENTA	60
39. INFORMACJA O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO	60
40. INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI	60
41. INFORMACJA O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO	62

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ

AKTYWA		31.12.2015	31.12.2014
Aktywa trwałe	Nota	97 814 652,41	85 249 043,31
Aktywa niematerialne	12	5 882 056,55	6 196 173,74
Wartość firmy	13	18 382 271,31	18 513 690,72
Rzeczowe aktywa trwałe	14	16 140 246,58	15 475 126,03
Należności długoterminowe	15	444 133,23	424 867,14
Aktywa finansowe	17	5 000,00	5 000,00
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	3 884 754,32	2 827 892,68
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	18	51 111 481,25	40 772 148,48
Inne długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	1 964 709,17	1 034 144,52
Aktywa obrotowe		35 177 491,01	29 760 916,73
Zapasy	19	2 387 877,25	2 363 197,49
Należności handlowe	20	10 532 891,20	12 142 329,57
Należności z tytułu podatku dochodowego	20	0,00	895 706,49
Należności krótkoterminowe inne	20	2 169 118,14	2 149 615,49
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	21	6 851 678,34	7 856 568,71
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów	18	11 596 173,75	2 900 068,19
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	18	1 639 752,33	1 453 430,79
Aktywa razem		132 992 143,42	115 009 960,04

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ (cd.)

KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA		31.12.2015	31.12.2014
Kapitał własny ogółem	Nota	40 431 268,61	34 187 170,83
Kapitał zakładowy	22	2 367 410,00	2 330 100,00
Pozostałe kapitały		46 510 599,35	35 425 239,44
Zyski/straty z lat ubiegłych		(18 409 987,40)	(13 904 793,08)
Zysk/strata okresu		8 699 638,10	9 365 547,70
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		253 019,34	422 191,81
Kapitały własne przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		39 420 679,39	33 638 285,87
Kapitały przypadające udziałom niedającym kontroli		1 010 589,22	548 884,96
Zobowiązania długoterminowe		70 412 593,20	55 645 304,30
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	8	18 674 171,14	11 662 582,21
Długoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	26	1 361 462,10	1 944 754,85
Pozostałe zobowiązania finansowe	25	915 147,10	235 721,03
Zobowiązania długoterminowe inne	25	2 631 859,50	228 290,83
Rezerwy długoterminowe	24	462 804,00	462 804,00
Przychody przyszłych okresów	28	46 367 149,37	41 111 151,38
Zobowiązania krótkoterminowe		22 148 281,61	25 177 484,91
Krótkoterminowe pożyczki i kredyty bankowe	26	780 905,37	1 195 885,84
Pozostałe zobowiązania finansowe	27	276 869,99	247 933,56
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	27	5 715 015,03	5 253 762,35
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych	27	196 645,14	0,00
Zobowiązania budżetowe	27	4 579 982,99	10 513 160,30
Pozostałe zobowiązania	27	1 482 645,82	1 724 635,59
Rezerwy krótkoterminowe	24	0,00	0,00
Przychody przyszłych okresów	28	5 843 733,03	4 653 064,55
Pozostałe rozliczenia międzyokresowe	29	3 272 484,24	1 589 042,72
Pasywa razem		132 992 143,42	115 009 960,04

SKONSOLIDOWANY RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

Rachunek zysków i strat	Nota	2015	2014
Przychody netto ze sprzedaży usług, towarów i materiałów	7.1	104 816 169,40	85 026 300,64
Koszty działalności operacyjnej	7.1	(89 160 956,37)	(68 063 609,14)
Amortyzacja		(4 536 561,67)	(3 248 112,74)
Zużycie materiałów i energii		(8 228 478,90)	(6 907 690,36)
Usługi obce		(31 556 863,40)	(25 324 617,41)
Podatki i opłaty		(724 658,56)	(985 438,17)
Wynagrodzenie		(29 912 670,79)	(19 917 316,59)
Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		(5 889 292,68)	(4 841 694,89)
Pozostałe koszty rodzajowe		(7 240 050,78)	(5 750 441,56)
Wartość sprzedanych towarów i materiałów		(1 072 379,59)	(1 088 297,42)
Zysk (strata) ze sprzedaży		15 655 213,03	16 962 691,50
Pozostałe przychody operacyjne	7.2	850 759,85	729 486,12
Pozostałe koszty operacyjne	7.2	(1 088 494,00)	(5 795 432,16)
Zysk (strata) z działalności operacyjnej		15 417 478,88	11 896 745,46
Przychody finansowe	7.3	190 096,42	545 124,08
Koszty finansowe	7.3	(288 626,79)	(1 194 035,03)
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		15 318 948,51	11 247 834,51
Podatek dochodowy		(6 208 403,39)	(1 359 681,84)
Zysk (strata) za okres sprawozdawczy		9 110 545,13	9 888 152,67
<i>Przypadający:</i>			
Akcjonariuszom Jednostki Dominującej		8 699 638,10	9 365 547,70
Udziałowcom niekontrolującym		410 907,03	522 604,97
Zysk na jedną akcję zwykłą (w zł)			
Podstawowy i rozwodniony zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku z działalności kontynuowanej za okres sprawozdawczy przypadający akcjonariuszom Jednostki Dominującej	10	1,86	2,03

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW

Sprawozdanie z całkowitych dochodów	Nota	2015	2014
Zysk (strata) netto za okres		9 110 545,13	9 888 152,67
Składniki, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat		0,00	0,00
Zyski i straty aktuarialne z tyt. programu określonych świadczeń pracowniczych		0,00	0,00
Podatek dochodowy dotyczący składników, które nie zostaną przeniesione w późniejszych okresach		0,00	0,00
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(51 882,35)	(132 189,76)
Podatek dochodowy dotyczący składników, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach		0,00	0,00
Inne całkowite dochody/(straty) po opodatkowaniu		0,00	0,00
Razem pozostałe dochody całkowite:		9 058 662,78	9 755 962,91
Suma całkowitych dochodów przypadająca:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		8 530 465,63	9 232 369,08
Udziałom niedającym kontroli		528 197,15	523 593,83

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski (straty) z lat ubiegłych i wynik okresu bieżącego	Kapitał własny Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2015 roku	2 330 100,00	35 261 139,44	164 100,00	422 191,81	(4 539 245,37)	33 638 285,88	548 884,95	34 187 170,83
Zysk za okres sprawozdawczy	0,00	0,00	0,00	0,00	8 699 638,10	8 699 638,10	410 907,03	9 110 545,13
Suma pozostałych dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy	0,00	0,00	0,00	(169 172,47)	0,00	(169 172,47)	117 290,12	(51 882,35)
Podział zysku	0,00	7 558 549,52	0,00	0,00	(7 558 549,52)	0,00	0,00	0,00
Dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	(6 011 658,00)	(6 011 658,00)	0,00	(6 011 658,00)
Umorzenie udziałów	(21 390,00)	(1 727 266,65)	0,00	0,00	0,00	(1 748 656,65)	0,00	(1 748 656,65)
Transakcje z pracownikami rozliczanych w formie instrumentów kapitałowych	0,00	0,00	5 184 907,65	0,00	0,00	5 184 907,65	0,00	5 184 907,65
Emisja nowych udziałów	58 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58 700,00	0,00	58 700,00
Połączenie jednostek		69 169,39			(69 169,39)	0,00	0,00	0,00
Transakcje na udziałach niekontrolujących – nabycie dodatkowych udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(231 365,12)	(231 365,12)	(66 492,88)	(297 858,00)
Na dzień 31 grudnia 2015 roku	2 367 410,00	41 161 591,70	5 349 007,65	253 019,34	(9 710 349,30)	39 420 679,39	1 010 589,22	40 431 268,61

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM (cd.)

	Kapitał podstawowy	Kapitał rezerwowy	Kapitał zapasowy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zależnych	Zyski (straty) z lat ubiegłych i wynik okresu bieżącego	Kapitał własny Jednostki Dominującej	Udziały niekontrolujące	Kapitał własny ogółem
Na dzień 1 stycznia 2014 roku	2 294 400,00	25 434 195,30	118 300,00	555 370,44	(2 493 867,16)	25 908 398,58	134 591,13	26 042 990,07
Zysk za okres sprawozdawczy	0,00	0,00	0,00	0,00	9 365 547,70	9 365 547,70	522 604,97	9 888 152,67
Suma pozostałych dochodów całkowitych za okres sprawozdawczy	0,00	0,00	0,00	(133 178,63)	0,00	(133 178,63)	988,86	(132 189,77)
Podział zysku	0,00	7 805 760,92	0,00	0,00	(7 805 760,92)	0,00	0,00	0,00
Dywidendy	0,00	0,00	0,00	0,00	(3 507 816,00)	(3 507 816,00)	(87 856,94)	(3 595 672,94)
Umorzenie udziałów	(80 150,00)	(1 397 316,78)	45 800,00	0,00	0,00	(1 431 666,78)	0,00	(1 431 666,78)
Emisja nowych udziałów	115 850,00	3 418 500,00	0,00	0,00	0,00	3 534 350,00	0,00	3 534 350,00
Transakcje na udziałach niekontrolujących – nabycie dodatkowych udziałów	0,00	0,00	0,00	0,00	(97 348,99)	(97 348,99)	(21 443,07)	(118 792,06)
Na dzień 31 grudnia 2014 roku	2 330 100,00	35 261 139,44	164 100,00	422 191,81	(4 539 245,37)	33 638 285,88	548 884,95	34 187 170,83

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Nota	2015	2014
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk (strata) przed opodatkowaniem		15 318 948,51	11 247 834,50
Korekty:			
		(3 998 495,25)	2 400 020,16
Amortyzacja		4 536 561,67	3 248 112,74
Odpis wartości firmy		0,00	0,00
Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych		566 229,11	(252 661,43)
Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		311 234,07	116 629,40
Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		(243 127,13)	(88 258,13)
Zmiana stanu rezerw		0,00	0,00
Zmiana stanu zapasów		(24 679,76)	120 732,30
Zmiana stanu należności		1 570 669,63	(561 406,24)
Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem kredytów i pożyczek		(3 304 736,17)	10 430 735,44
Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych		(12 568 601,07)	(11 067 467,65)
Inne korekty		5 157 954,40	453 603,71
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej		11 320 453,26	13 647 854,66
Podatek dochodowy zapłacony		75 623,75	(20 480,21)
Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej		11 396 077,01	13 627 374,45
Działalności inwestycyjna			
Przychody ze sprzedaży rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych		123 011,63	23 701,41
Wydatki na rzeczowe aktywa trwałe, aktywa niematerialne oraz nieruchomości inwestycyjne		(3 835 858,32)	(5 683 281,80)
Wydatki na nabycie spółek zależnych		0,00	(2 129 092,29)
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(3 712 846,69)	(7 788 672,68)

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH (cd.)

Sprawozdanie z przepływów pieniężnych	Nota	2015	2014
Działalność finansowa			
Wpływy netto z wydania udziałów (akcji)		58 700,00	50 000,00
Wpływy z tytułu kredytów i pożyczek		0,00	1 362 794,30
Dotacje		546 384,53	935 644,78
Nabycie udziałów (akcji) własnych		(1 748 656,65)	(1 397 316,78)
Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		(6 011 660,00)	(3 939 843,96)
Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		0,00	0,00
Spląty kredytów i pożyczek		(807 373,68)	(3 524 601,49)
Nabycie udziałów w jednostkach zależnych		(270 580,00)	(74 000,00)
Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		(398 249,80)	(268 743,68)
Odsetki		(56 685,09)	(251 127,42)
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej		(8 688 120,69)	(7 107 194,25)
Zmiana stanu środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(1 004 890,37)	(1 268 492,48)
Zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		0,00	0,00
Środki pieniężne na początek okresu		7 856 568,71	9 125 061,19
Środki pieniężne na koniec okresu		6 851 678,34	7 856 568,71

1. INFORMACJE OGÓLNE

Prezentowane skonsolidowane sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem sporządzanym przez Grupę zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską (dalej „MSSF”) i przedstawia dane finansowe w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 31 grudnia 2014 roku, skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym, skonsolidowany rachunek zysków i strat, skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów i skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych, obejmujące dane za 2015 rok i za 2014 rok, oraz noty objaśniające do wyżej wymienionych sprawozdań finansowych. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy za 2015 rok obejmuje jednostkę dominującą i jej jednostki zależne (zwane łącznie „Grupą Kapitałową Polski Bank Komórek Macierzystych”, „Grupą Kapitałową” lub „Grupą”).

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Spółką dominującą Grupy Kapitałowej jest Polski Bank Komórek Macierzystych S.A. (PBKM S.A.) z siedzibą w Warszawie przy al. Jana Pawła II 29.

Na mocy uchwały Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 2 kwietnia 2003 roku dokonano przekształcenia Spółki Polski Bank Komórek Macierzystych spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w Polski Bank Komórek Macierzystych Spółka Akcyjna. Spółka zawarta została na czas nieograniczony.

W dniu 28 czerwca 2003 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy z siedzibą w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000166106.

Spółce nadano numer statystyczny REGON 017452559 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 525-22-39-973.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej, gdzie indziej niesklasyfikowana PKD 86.90.E,
- pozostała działalność w zakresie opieki zdrowotnej PKD 86.90,
- praktyka lekarska specjalistyczna PKD 86.22.Z,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii PKD 72.11.Z,
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych PKD 72.19.Z,
- produkcja podstawowych substancji farmaceutycznych PKD 20.10.Z,
- produkcja leków i pozostałych wyrobów farmaceutycznych PKD 21.20.Z,
- pozostałą działalność wydawnicza PKD 58.19.Z,
- przetwarzanie danych; zarządzanie stronami internetowymi (hosting) i podobna działalność PKD 63.11.Z,
- działalność związana z organizacją targów, wystaw, kongresów PKD 82.30.Z

W trakcie okresu sprawozdawczego głównym przedmiotem działalności Spółki było:

- pobieranie, preparatyka i przechowywanie komórek macierzystych, pobieranych z krwi pępowinowej.

Na dzień sporządzenia niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego, skład organów zarządczych i nadzorujących jednostki dominującej jest następujący:

Organ	Funkcja	Imię i nazwisko
Zarząd	Wiceprezes Zarządu	Jakub Julian Baran
	Członek Zarządu	Tomasz Baran
	Członek Zarządu	Jerzy Mikosz
Rada Nadzorcza	Przewodniczący Rady Nadzorczej	Rafał Władysław Bator
	Członek Rady Nadzorczej	Witold Ryszard Kaszuba
	Członek Rady Nadzorczej	Tomasz Adam Modzelewski
	Członek Rady Nadzorczej	Jarosław Sobolewski
	Członek Rady Nadzorczej	Oskar Chejde
	Członek Rady Nadzorczej	Kamil Kulczycki
	Członek Rady Nadzorczej	Paweł Malicki (do 14.06.2015) Agnieszka Masłowska (od 15.06.2015)

Informacje na temat struktury akcjonariatu znajdują się w nocie 21 niniejszego sprawozdania finansowego.

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład Grupy Kapitałowej Polski Bank Komórek Macierzystych wchodzi Polski Bank Komórek Macierzystych S.A. jako podmiot dominujący oraz następujące spółki zależne:

- **Cryoprofil S.A. (Polska)** z siedzibą w Warszawie
- **CILMES ŠŪNU BANKA SIA (Łotwa)** z siedzibą w Rydze
- **KRIO Intezet Zrt. (Węgry)** z siedzibą w Budapeszcie
- **Famicord Hungary Krt. (Węgry)** z siedzibą w Budapeszcie
- **Biogenis S.R.L. (Rumunia)** z siedzibą w Bukareszcie
- **Stemlab Diagnostic S.R.L. (Rumunia)** z siedzibą w Galati
- **Sevibe Cells S.L. (Hiszpania)** z siedzibą w Barcelonie
- **Sevibe Testing S.L.U. (Hiszpania)** z siedzibą w Gironie
- **Famicord Italia S.R.L. (Włoch)** z siedzibą w Mediolanie
- **Yaşam Bankası Sağlık Hizmetleri İç ve Dış Ticaret Anonim Şirketi (Turcja)** z siedzibą w Ankarze
- **Diagnostyka Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o. (Polska)** z siedzibą w Krakowie
- **Instytut Terapii Komórkowych S.A. (Polska)** z siedzibą w Olsztynie
- **Famicord AG (Szwajcaria)** z siedzibą w Zurychu
- **Krionet Kft. (Węgry)** z siedzibą w Budapeszcie

Do dnia 31 maja 2015 roku w skład Grupy wchodziła również spółka Longa Vita Sp. z o.o., która z dniem 1 czerwca 2015 roku połączyła się z jednostką dominującą.

Rokiem obrotowym dla Spółki dominującej i spółek wchodzących w skład Grupy jest rok kalendarzowy. Czas trwania działalności wszystkich poszczególnych jednostek nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy, co jednostki dominującej przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Sprawozdania finansowe poszczególnych jednostek Grupy są wykazywane w walucie podstawowego środowiska gospodarczego, w którym działają poszczególne jednostki (w „walucie funkcjonalnej”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządza się w złotych polskich (PLN), które są walutą prezentacji i walutą funkcjonalną jednostki dominującej. Wszystkie dane finansowe przedstawia się w pełnych polskich złotych, chyba że zaznaczono inaczej.

Poniżej przedstawiono informacje dotyczące udziałów w kapitale własnym oraz przedmiotu działalności spółek zależnych, w których Polski Bank Komórek Macierzystych S.A. posiada udziały.

Nazwa podmiotu	Przedmiot działalności	Udział w kapitale własnym na dn. 31.12.2015	Udział w kapitale własnym na dn. 31.12.2014	Metoda konsolidacji
SIA Cilmes Sunu Banka	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 100%	bezpośrednio 100%	metoda pełna
Krio Zrt.	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 95,56%	bezpośrednio 95,56%	metoda pełna
Biogenis S.R.L.	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 100%	bezpośrednio 100%	metoda pełna
Sevibe Cells S.L.	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 55,97%	bezpośrednio 55,97%	metoda pełna
Famicord Italia S.R.L.	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 68,57% pośrednio 17,59%	bezpośrednio 68,57% pośrednio 17,59%	metoda pełna
Longa Vita Sp. z o.o.**	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 100%	bezpośrednio 100%	metoda pełna
Yaşam Bankasi	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 85%	bezpośrednio 85%	metoda pełna
Diagnostyka Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o.	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 100%	bezpośrednio 100%	metoda pełna
Cryoprofil S.A.	sprzedaż produktów medycznych	bezpośrednio 100%	bezpośrednio 100%	metoda pełna
Stemlab Diagnostic S.R.L.	diagnostyka	bezpośrednio 100%	bezpośrednio 100%	metoda pełna
Sevibe Testing S.L.U.	diagnostyka	pośrednio 55,97%	pośrednio 55,97%	metoda pełna
Famicord Hungary Krt.	usługi medyczne	pośrednio 95,56%	pośrednio 95,56%	metoda pełna
Instytut Terapii Komórkowych S.A.*	badania medyczne	bezpośrednio 50,0%	bezpośrednio 50,0%	metoda pełna
Famicord AG	bankowanie komórek macierzystych	bezpośrednio 100%	n/d	metoda pełna

Krionet Kft	usługi medyczne	bezpośrednio 100%	n/d	metoda pełna
-------------	-----------------	-------------------	-----	--------------

* jednostka dominując posiada 53,48% głosów na Walnym Zgromadzeniu Akcjonariuszy spółki

** do dnia 31 maja 2015 roku

W nawiązaniu do MSSF 12, na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w ocenie Zarządu spółki dominującej istnieje ograniczenie do podziału zysku w spółce zależnej Sevibe Cells, w której wymagana jest zgoda udziałowców mniejszościowych.

Szczegóły na temat jednostek zależnych, które mają istotne udziały niekontrolujące w Grupie są zawarte w nocie 1.3 poniżej.

1.3. Szczegóły na temat jednostek zależnych, które mają istotne udziały niekontrolujące

Poniższa tabela przedstawia szczegóły na temat jednostek zależnych w Grupie, które mają istotne udziały niekontrolujące według stanu na dzień 31 grudnia 2015 roku:

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenie działalności	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez udziałowców niekontrolujących	Procentowa wielkość praw głosów udziałowców niekontrolujących	Zysk (strata) zalokowana na niekontrolujące udziały [tys. PLN]	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów [tys. PLN]
Sevibe Cells	Hiszpania	44,03%	44,03%	(679)	(4 234)

Poniżej informacje według stanu na dzień 31 grudnia 2014 roku:

Nazwa jednostki	Miejsce prowadzenie działalności	Procentowa wielkość udziałów posiadanych przez udziałowców niekontrolujących	Procentowa wielkość praw głosów udziałowców niekontrolujących	Zysk (strata) zalokowana na niekontrolujące udziały [tys. PLN]	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów [tys. PLN]
Sevibe Cells	Hiszpania	44,03%	44,03%	799	(3 542)

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do jednostek zależnych Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące przedstawiono poniżej. Wykazane kwoty poniżej stanowią kwoty przed eliminacjami transakcji między jednostkami w Grupie.

Sevibe Cells [tys. PLN]	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Aktywa trwałe	8 326	5 689
Aktywa obrotowe	3 427	4 773
Zobowiązania długoterminowe	15 503	15 376
Zobowiązania krótkoterminowe	5 867	3 133
Kapitał przypisany jednostce dominującej	(5 383)	(4 505)
Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym	(4 234)	(3 542)

Sevibe Cells [tys. PLN]	2015	2014
Przychody netto ze sprzedaży	8 663	12 275
Koszty działalności operacyjnej	(11 758)	(11 420)
Zysk (strata) za rok obrotowy	(3 095)	1 815
Zysk (strata) netto przypisany właścicielom spółki	(864)	1 016
Zysk (strata) netto przypisany niekontrolującym udziałowcom	(680)	799
Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki	(15)	(132)
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	(12)	(104)
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	(27)	(236)
Całkowite dochody przypisane właścicielom spółki	(879)	884
Całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	(692)	695
Całkowite dochody za rok obrotowy	(1 571)	1 579
Wypłacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	-	-
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej	(2 161)	84
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej	(179)	(440)
Przepływy pieniężne z działalności finansowej	2 243	(850)
Przepływy pieniężne netto	(97)	(1 206)

1.4. Zmiany w strukturze Grupy i ich efekt, w tym łączenia działalności, nabycia i zbycia spółek zależnych oraz inwestycji długoterminowych

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem wystąpiły następujące zmiany w składzie Grupy Kapitałowej Polski Bank Komórek Macierzystych:

- Dnia 13 marca 2015 roku zawiązana została spółka Famicord AG z siedzibą w Zurychu. Jedynym udziałowcem spółki jest Polski Bank Komórek Macierzystych S.A. Kapitał założycielski spółki został ustalony na poziomie 200 000,00 CHF. Następnie uchwałą Zarządu jednostki dominującej podjęto decyzję o podwyższeniu kapitału zakładowego spółki o 300 000,00 CHF.
- W kwietniu 2015 roku spółka Krio Intezet Zrt. objęła 25% udziałów w kapitale zakładowym spółki Famicord Hungary z siedzibą na Węgrzech. W wyniku dokonanej transakcji Spółka zwiększyła swój udział z 75% do 100% udziałów w kapitale zakładowym spółki. Niniejsza transakcja została rozliczona jako transakcja nabycia udziałów niekontrolujących.
- W dniu 1 czerwca 2015 roku nastąpiło połączenie spółek Polski Bank Komórek Macierzystych S.A. oraz spółki Longa Vita Sp. z o.o.

- Dnia 30 września 2015 roku zawiązana została spółka Krionet Kft. z siedzibą w Budapeszcie. Jedynym udziałowcem spółki jest Polski Bank Komórek Macierzystych S.A. Kapitał założycielski spółki został ustalony na poziomie 3 000 000,00 HUF.

2. STOSOWANE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

2.1. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanych sprawozdań finansowych nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Grupę.

2.2. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdania finansowe zostały sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego. Koszt historyczny ustalany jest co do zasady na bazie wartości godziwej dokonanej zapłaty za dobra lub usługi.

Przyjęte przez jednostki wchodzące w skład Grupy Kapitałowej zasady rachunkowości stosowane były w sposób ciągły w obu prezentowanych okresach.

Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały za ten sam okres sprawozdawczy, co jednostki dominującej, przy wykorzystaniu spójnych zasad rachunkowości, w oparciu o jednolite zasady rachunkowości zastosowane dla transakcji i zdarzeń gospodarczych o podobnym charakterze. W celu eliminacji jakichkolwiek rozbieżności w stosowanych zasadach rachunkowości wprowadza się korekty.

Wszystkie znaczące salda i transakcje pomiędzy jednostkami Grupy, w tym niezrealizowane zyski wynikające z transakcji w ramach Grupy, zostały w całości wyeliminowane. Niezrealizowane straty są eliminowane, chyba że dowodzą wystąpienia utraty wartości.

2.3. Zasady konsolidacji

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę, a przestają być konsolidowane od dnia ustania kontroli.

Sprawowanie kontroli przez jednostkę dominującą ma miejsce, gdy:

- posiada władzę nad danym podmiotem,
- podlega ekspozycji na zmienne zwroty lub posiada prawa do zmiennych zwrotów z tytułu swojego zaangażowania w danej jednostce,
- ma możliwość wykorzystania władzy w celu kształtowania poziomu generowanych zwrotów.

Grupa weryfikuje swoją kontrolę nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

Jeżeli Grupa posiada mniej niż większość praw głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu wystarczają do umożliwienia jej jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, znaczy to, że sprawuje nad nią kontrolę. Przy ocenie, czy prawa głosu w danej jednostce wystarczają dla zapewnienia kontroli, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- istotne powiązania osobowe;

- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momentach podejmowania decyzji, w tym wzorce głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

Jednostki zależne podlegają konsolidacji w okresie od dnia objęcia nad nimi kontroli przez Grupę do dnia ustania tej kontroli. W przypadku utraty kontroli nad jednostką zależną, skonsolidowane sprawozdanie finansowe uwzględnia wyniki za tę część roku objętego sprawozdaniem, w którym to okresie Grupa posiadała taką kontrolę. Nabycie jednostek zależnych rozliczane jest metodą nabycia.

Zmiany udziału w kapitałach/głosach, które nie skutkują utratą kontroli nad jednostką zależną są ujmowane, jako transakcje kapitałowe. W takich przypadkach w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostce zależnej Grupa dokonuje korekty wartości bilansowej udziałów kontrolujących oraz udziałów niekontrolujących. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niekontrolujących a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnoszone są na kapitał własny (transakcje na udziałach niekontrolujących) i przypisywane do właścicieli jednostki dominującej.

2.4. Połączenia jednostek gospodarczych

Przejęcia innych podmiotów rozlicza się metodą przejęcia. Zapłatę przekazaną w transakcji połączenia jednostek gospodarczych wycenia się w wartości godziwej, obliczonej jako zbiorcza kwota wartości godziwych na dzień przejęcia przekazanych przez Grupę aktywów, zobowiązań zaciągniętych przez Grupę wobec poprzednich właścicieli jednostki przejmowanej oraz instrumentów kapitałowych wyemitowanych przez Grupę w zamian za przejęcie kontroli nad jednostką przejmowaną. Koszty związane z przejęciem ujmuje się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia.

Wartość firmy wycenia się, jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą udziałów w jednostce przejmowanej nad kwotą wartości godziwej możliwych do zidentyfikowania przejętych aktywów netto i zobowiązań wycenionych na dzień przejęcia. Jeżeli po ponownej weryfikacji wartość netto wycenionych nadzień przejęcia możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań przekracza sumę przekazanej zapłaty, wartości udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów w tej jednostce uprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą, nadwyżkę tę ujmuje się bezpośrednio w wyniku, jako zysk na okazjnym nabyciu.

Udziały niedające kontroli stanowiące część udziałów właścicielskich i uprawniające posiadaczy do proporcjonalnego udziału w aktywach netto jednostki w przypadku jej likwidacji można początkowo wycenić w wartości godziwej lub odpowiednio do proporcji udziałów niedających kontroli w ujętej wartości możliwych do zidentyfikowania aktywów netto jednostki przejmowanej. Wyboru metody wyceny dokonuje się indywidualnie dla każdej transakcji przejęcia. Inne rodzaje udziałów niedających kontroli wycenia się w wartości godziwej lub inną metodą przepisaną w MSSF.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej nadzień przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

2.5. Wartość firmy

Wartość firmy wynikającą z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu (patrz nota 13) pomniejszonego o kwotę utraty wartości.

Dla celów testu na utratę wartości wartość firmy alokuje się do poszczególnych ośrodków generujących przepływy pieniężne w ramach Grupy (lub do grup takich ośrodków), które mają odnieść korzyści z synergii będących skutkiem połączenia jednostek gospodarczych.

Ośrodek generujący przepływy pieniężne, do którego alokuje się wartość firmy, jest testowany na utratę wartości raz do roku lub częściej, jeżeli występują przesłanki wskazujące na możliwość utraty wartości. Jeżeli wartość odzyskiwalna ośrodka generującego przepływy pieniężne jest mniejsza od jego wartości bilansowej, odpis z tytułu utraty wartości alokuje się tak, by w pierwszej kolejności zredukować kwotę bilansową wartości firmy alokowanej do tego ośrodka, a pozostałą część alokuje się na inne składniki aktywów tego ośrodka, proporcjonalnie do wartości bilansowej każdego z nich. Odpis z tytułu utraty wartości firmy ujmuje się bezpośrednio w wynik. Odpisów z tytułu utraty wartości firmy nie odwraca się w kolejnych okresach.

W chwili zbycia ośrodka generującego przepływy pieniężne przypisana do niego wartość firmy jest uwzględniana w obliczeniu zysku lub straty ze zbycia.

2.6. Przeliczanie pozycji wyrażonych w walucie obcej

Walutą pomiaru Jednostki Dominującej oraz walutą sprawozdawczą niniejszego skonsolidowanego sprawozdania finansowego jest złoty polski (PLN). Walutą funkcjonalną zagranicznych jednostek zależnych są między innymi: EUR (euro), RON (lej rumuński), HUF (forint węgierski), TRY (lira turecka), CHF (frank szwajcarski).

Transakcje wyrażone w walutach obcych są początkowo ujmowane według kursu waluty funkcjonalnej obowiązującego na dzień zawarcia transakcji. Aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane po kursie waluty funkcjonalnej obowiązującym na dzień bilansowy. Pozycje niepieniężne wyceniane według kosztów historycznych w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia początkowej transakcji. Pozycje niepieniężne wyceniane według wartości godziwej w walucie obcej są przeliczane po kursie wymiany z dnia ustalenia takiej wartości godziwej.

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach innych niż polski złoty są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Powstałe z przeliczenia różnice kursowe ujmowane są odpowiednio w pozycji przychodów (kosztów) finansowych lub w kapitałach własnych oraz w przypadkach określonych zasadami (polityką) rachunkowości, kapitalizowane w wartości aktywów.

2.7. Aktywa niematerialne

Aktywa niematerialne są rozpoznawane, jeżeli jest prawdopodobne, że w przyszłości spowodują one wpływ do Grupy korzyści ekonomicznych. Początkowe ujęcie aktywa niematerialne następuje według cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Po ujęciu początkowym aktywa niematerialne są wyceniane według cen nabycia lub kosztu wytworzenia pomniejszonych o umorzenie i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Aktywa niematerialne są amortyzowane liniowo.

Przewidywany okres ekonomicznej użyteczności kształtuje się następująco:

- oprogramowanie komputerowe - od 2 do 5 lat,
- inne aktywa niematerialne - od 2 do 5 lat.

2.8. Środki trwałe

Środki trwałe wycenia się w cenie nabycia, koszcie wytworzenia pomniejszonej o dotychczas naliczone odpisy umorzeniowe oraz odpisy z tytułu utraty wartości.

Koszty poniesione po wprowadzeniu środka trwałego do użytkowania, jak koszty napraw, przeglądów, opłaty eksploatacyjne, wpływają na wynik finansowy okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione. Jeżeli możliwe jest wykazanie, że koszty te spowodowały zwiększenie oczekiwanych przyszłych korzyści ekonomicznych

z tytułu posiadania danego środka trwałego ponad korzyści przyjmowane pierwotnie, w takim przypadku zwiększają one wartość początkową środka trwałego.

Amortyzację rozpoczyna się, gdy składnik aktywów jest dostępny do użytkowania. Zakończenie amortyzacji następuje wtedy, gdy składnik aktywów zostanie przeznaczony do sprzedaży lub gdy zostanie usunięty z bilansu.

Zyski i straty z tytułu zbycia środków trwałych stanowiące różnice pomiędzy przychodami ze sprzedaży i wartością bilansową zbywanego środka trwałego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, są amortyzowane liniowo, a okres ich amortyzacji kształtuje się następująco:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - od 10 do 40 lat,
- urządzenia techniczne i maszyny – od 5 do 20 lat,
- środki transportu – od 2 do 7 lat,
- inne środki trwałe – od 3 do 20 lat.

Środki trwałe o niskiej jednostkowej wartości początkowej odnoszone są jednorazowo w koszty.

2.9. Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, w tym kosztów finansowych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. W ramach środków trwałych w budowie wykazywane są również materiały inwestycyjne. Środki trwałe w budowie nie są amortyzowane do momentu zakończenia ich budowy i oddania do użytkowania.

2.10. Utrata wartości aktywów

Na każdy dzień bilansowy ocenia się czy istnieją obiektywne dowody wskazujące na trwałą utratę wartości składnika bądź grupy aktywów trwałych i aktywów niematerialnych. Jeśli takie dowody istnieją, ustala się szacowaną, możliwą do odzyskania wartość składnika aktywów i dokonuje się odpisu aktualizującego z tytułu utraty wartości, w kwocie równej różnicy między wartością możliwą do odzyskania i wartością bilansową. Strata wynikająca z utraty wartości jest ujmowana w rachunku zysków i strat.

2.11. Leasing

Spółki Grupy są stroną umów leasingowych, na podstawie których przyjmuje do odpłatnego używania lub pobierania pożytków obce środki trwałe lub aktywa niematerialne przez uzgodniony okres.

W przypadku umów leasingu, na mocy których następuje przeniesienie zasadniczo całego ryzyka i pożytków, wynikających z tytułu posiadania aktywów będących przedmiotem umowy, na rzecz Spółki, przedmiot leasingu jest ujmowany w aktywach jako środek trwały i jednocześnie ujmowane jest zobowiązanie w kwocie równej wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, ustalonej na dzień rozpoczęcia leasingu. Opłaty leasingowe są dzielone między koszty finansowe i zmniejszenie salda zobowiązania, w sposób umożliwiający uzyskanie stałej stopy odsetek od pozostałego do spłaty zobowiązania. Koszty finansowe ujmowane są bezpośrednio w rachunku zysków i strat.

Środki trwałe będące przedmiotem umowy leasingu finansowego są amortyzowane w sposób określony dla własnych środków trwałych. Jednakże, gdy brak jest pewności co do przejścia prawa własności przedmiotu umowy, wówczas środki trwałe używane na podstawie umów leasingu finansowego są amortyzowane przez krótszy z dwóch okresów: przewidywany okres użytkowania lub okres trwania leasingu.

Opłaty leasingowe z tytułu umów, które nie spełniają warunków umowy leasingu finansowego, ujmowane są jako koszty w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres trwania leasingu.

2.12. Zapasy

Zapasy wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, nie wyższej od ceny sprzedaży.

Koszty poniesione w celu doprowadzenia składników zapasów do ich aktualnego stanu ujmowane są metodą „pierwsze weszło - pierwsze wyszło”.

Cena sprzedaży netto jest to możliwa do uzyskania na dzień bilansowy cena sprzedaży bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszona o rabaty, upusty i tym podobne oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży.

Jeżeli w trakcie trwania roku obrotowego ma miejsce zdarzenie powodujące spadek wartości księgowej zapasów, dokonywane są odpisy aktualizujące ich wartość. Jeżeli nie istnieją już okoliczności, które uprzednio spowodowały odpisanie wartości zapasów poniżej ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, odpisaną kwotę eliminuje się tak, aby nowa wartość bilansowa równała się cenie nabycia lub kosztowi wytworzenia lub zaktualizowanej wartości netto możliwej do uzyskania, w zależności od tego, która z tych kwot jest niższa.

Dokonane w ten sposób odwrócenie odpisu jest ujmowane w rachunku zysków i strat.

2.13. Należności krótko- i długoterminowe

Należności są wykazywane w kwocie wymaganej zapłaty pomniejszonej o odpisy aktualizujące. Wartości tak prezentowane nie różnią się w sposób istotny od wartości wycenianych według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizujący. Wysokość odpisu aktualizującego wartość należności ustalana jest zgodnie z lokalnymi uwarunkowaniami prawnymi oraz z uwzględnieniem specyfiki postanowień umów.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizujących ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

2.14. Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne w banku i w kasie wyceniane są według wartości nominalnej.

Wykazana w sprawozdaniu z przepływu środków pieniężnych pozycja środki pieniężne składa się z gotówki w kasie oraz lokat bankowych o terminie zapadalności nie dłuższym niż 3 miesiące, które nie zostały potraktowane jako działalność lokacyjna.

2.15. Rozliczenia międzyokresowe

Spółki Grupy dokonują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

2.16. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Spółki należące do Grupy Kapitałowej, w czynnych rozliczeniach międzyokresowych, prezentują jako „Przychody niezafakturowane z umów konsumenckich” kwoty rozpoznanych przychodów według stopnia zaawansowania wykonania usługi, mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi.

Bierne rozliczenia międzyokresowe obejmują przychody przyszłych okresów, stanowiące otrzymane od klientów przedpłaty na poczet usługi przechowywania za okresy wskazane w indywidualnych umowach, które rozpoznawane są jako przychód proporcjonalnie w okresie, którego dotyczą.

Szczegóły polityki rozpoznawania przychodów przedstawione zostały w punkcie 2.22. niniejszego sprawozdania.

2.17. Rezerwy

Rezerwy ujmowane są wówczas, gdy na Spółkach ciąży istniejący obowiązek (prawny lub zwyczajowy) wynikający ze zdarzeń przeszłych i gdy jest pewne lub wysoce prawdopodobne, że wypełnienie tego obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne, oraz gdy można dokonać wiarygodnego oszacowania kwoty tego zobowiązania.

Na dzień bilansowy przeprowadza się weryfikację stanu rezerw, dokonując w razie konieczności odpowiednich korekt w celu odzwierciedlenia bieżącego, najbardziej wiarygodnego szacunku ich wartości. Zmiany stanu rezerw odnoszone są bezpośrednio na odpowiednią pozycję kosztów, na które rezerwa ta została utworzona.

2.18. Kredyty bankowe i pożyczki oraz zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu

W momencie początkowego ujęcia, kredyty bankowe i pożyczki są ujmowane według wartości godziwej, stanowiącego wartość otrzymanych środków pieniężnych i obejmującego koszty uzyskania kredytu/pożyczki. Następnie, wszystkie kredyty bankowe i pożyczki, z wyjątkiem zobowiązań przeznaczonych do obrotu, są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu), przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.

Zobowiązania przeznaczone do obrotu są wyceniane według wartości godziwej. Zysk lub strata z tytułu przeszacowania do wartości godziwej są ujmowane w rachunku zysków i strat bieżącego okresu.

2.19. Podatek dochodowy

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

2.20. Odroczony podatek dochodowy

Odroczony podatek dochodowy jest ustalany metodą zobowiązań bilansowych w stosunku do wszystkich różnic przejściowych występujących na dzień bilansowy między wartością podatkową aktywów i pasywów a ich wartością bilansową wykazaną w sprawozdaniu finansowym.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, chyba, że rezerwa na odroczony podatek dochodowy powstaje w wyniku amortyzacji wartości firmy lub początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie ma wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową.

Rezerwa na odroczony podatek dochodowy tworzona jest w odniesieniu do wszystkich dodatnich różnic przejściowych, wynikających z inwestycji w jednostkach zależnych lub stowarzyszonych, udziałów w jednostkach współzależnych, z wyjątkiem sytuacji, gdy termin odwracania się różnic przejściowych podlega kontroli i gdy prawdopodobne jest, iż w dającej się przewidzieć przyszłości różnice przejściowe nie ulegną odwróceniu.

Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmowany jest w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych i niewykorzystanych strat podatkowych, przeniesionych na następne lata,

w takiej wysokości, w jakiej jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli wykorzystać wspomniane różnice i straty (chyba, że aktywa z tytułu odroczonego podatku powstają w wyniku początkowego ujęcia składnika aktywów lub pasywów przy transakcji nie stanowiącej połączenia przedsiębiorstw i w chwili jej zawierania nie mają wpływu ani na wynik finansowy brutto, ani na dochód do opodatkowania lub stratę podatkową).

Wartość bilansowa składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego jest weryfikowana na każdy dzień bilansowy i ulega stosownemu obniżeniu o tyle, o ile przestało być prawdopodobne osiągnięcie dochodu do opodatkowania wystarczającego do częściowego lub całkowitego zrealizowania składnika aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego oraz rezerwy na odroczony podatek dochodowy wyceniane są z zastosowaniem stawek podatkowych, które według uchwalonych do dnia bilansowego przepisów będą obowiązywać w okresie, gdy składnik aktywów zostanie zrealizowany lub rezerwa rozwiązana.

2.21. Aktywa finansowe

Aktywa finansowe w momencie wprowadzenia do ksiąg rachunkowych są wyceniane według kosztu (ceny nabycia), stanowiącego wartość godziwą uiszczonej zapłaty. Koszty transakcji są ujmowane w wartości początkowej tych instrumentów finansowych, za wyjątkiem aktywów finansowych przeznaczonych do obrotu.

Po początkowym ujęciu aktywa finansowe są zaliczane do jednej z czterech kategorii i wyceniane w następujący sposób:

- Aktywa finansowe utrzymywane do terminu wymagalności – są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej.
- Pożyczki udzielone i należności własne – są wyceniane według skorygowanej ceny nabycia (zamortyzowanego kosztu) ustalonej przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej. Należności o krótkim terminie wymagalności, dla których nie określono stopy procentowej wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.
- Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu – są wyceniane według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w rachunku zysków i strat.
- Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży – są wyceniane według wartości godziwej, a zyski/straty z tytułu aktualizacji wyceny są ujmowane w całkowitych dochodach.

Wartość godziwa instrumentów finansowych stanowiących przedmiot obrotu na aktywnym rynku ustalana jest w odniesieniu do cen notowanych na tym rynku na dzień bilansowy. W przypadku, gdy brak jest notowanej ceny rynkowej, wartość godziwa jest szacowana na podstawie notowanej ceny rynkowej podobnego instrumentu, bądź na podstawie przewidywanych przepływów pieniężnych.

2.22. Przychody ze sprzedaży

2.22.1. Przychody z umów z przedsiębiorcami

Ze względu na istniejący rynek i obowiązujące wzorce umów dla tego typu usług, przychody z tytułu pobrania, badań i preparatyki ustala się odrębnie od przychodów z przechowywania.

Przychody z usług badań i preparatyki komórek w wysokości uzgodnionej w umowie ceny jednostkowej za próbkę rozpoznaje się w momencie wykonania usługi.

Przychody z usług przechowywania komórek ustala się w proporcji do uzgodnionej w umowie ceny za przechowywanie próbki w uzgodnionym cyklu rozliczeniowym według stopnia zaawansowania mierzonego czasem. W wyniku finansowym okresu uwzględnia się różnicę pomiędzy przychodami wyliczonymi dla każdej próbki na koniec okresu a ewentualnymi przychodami bieżącego cyklu rozliczeniowego ujętymi we wcześniejszych okresach.

2.22.2. Przychody z umów z klientami indywidualnymi

Przychody z umowy z klientem indywidualnym w okresie od dnia zawarcia umowy do dnia bilansowego ustala się w relacji do całkowitego przychodu z umowy ^[1] w okresie jej trwania ^[2] według stopnia zaawansowania wykonania usługi mierzonego udziałem kosztów poniesionych od dnia zawarcia umowy do dnia ustalenia przychodu w całkowitych kosztach wykonania usługi ^[3]. W wyniku finansowym okresu uwzględnia się różnicę pomiędzy przychodami wyliczonymi dla każdej umowy według stopnia jej zaawansowania a przychodami ujętymi we wcześniejszych okresach.

W przypadku przychodów i kosztów denominowanych w walutach obcych przelicza się je na złote

- kwoty historyczne według zastosowanych kursów księgowych,
- kwoty budżetowane według notowań kontraktów terminowych obowiązujących w ostatnim dniu okresu obrachunkowego, przy czym kurs dla najbardziej odległej dostępnej daty zamknięcia transakcji ekstrapoluje się na okresy późniejsze.

[1] Całkowity przychód z umowy z klientem obejmuje wszystkie należne Spółkom Grupy w okresie trwania umowy ^[2] przychody związane z usługą pobrania, preparatyki i przechowywania komórek wynikające z treści umowy. Przyszłe płatności, których kwotę umowa uzależnia od ogólnego cennika, prognozuje się w kwocie nominalnej (bez dyskontowania) na podstawie cennika obowiązującego na dzień bilansowy. Jeśli okres trwania umowy nie jest wielokrotnością okresu, którego dotyczy któraś z opłat, przelicza się ją na średnią roczną i mnoży przez okres trwania umowy.

Przychodem z umowy zakończonej jest łączna kwota faktur wystawionych klientowi z tytułu umowy. Przychody odroczone rozpoznaje się w kolejnych okresach w kwocie nominalnej, tj. bez naliczania odsetek stanowiących koszt finansowy.

[2] Okres trwania umowy rozpoczyna się od miesiąca pobrania komórek i stanowi wielokrotność 12 miesięcy. W przypadku usług przedpłaconych na 18 lub więcej lat okres trwania umowy jest równy okresowi przedpłaty. Dla nowo zawieranych umów opłacanych w ratach rocznych przewidywanym okresem trwania umowy jest liczba lat, co do której istnieje oparte na danych historycznych przekonanie o kontynuowaniu umowy przez znaczącą większość klientów. Spółki Grupy zakładają, że wystarczające dane istnieją dla umów od roku 2004 włącznie, w związku z czym dla umów bez przedpłat zawartych w roku 2010 zakładanym okresem trwania umowy jest 6 lat, w roku 2011 – 7 lat, a w 2012 – 8 lat przy ciągłym monitorowaniu zachowań klientów. Jeżeli klient kontynuuje umowę po upływie założonego w kalkulacji okresu, okres ten wydłuża się o rok lub okres przedpłaty, odpowiednio powiększając całkowity przychód i koszt realizacji umowy. Analogiczny sposób ustalania okresu trwania umowy przyjmuje się dla nowo zawieranych umów przedpłaconych na okres krótszy niż zakładany okres trwania umów opłacanych w ratach rocznych. W przypadku usług przedpłaconych na większą liczbę lat, okres trwania umowy jest równy okresowi przedpłaty.

W przypadku zakończenia umowy przed pobraniem komórek za okres wykonania umowy uważa się miesiąc zawarcia umowy sprzedaży.

[3] Całkowity koszt wykonania umowy obejmuje jednostkowe koszty bezpośrednie i pośrednie związane z realizacją umowy w okresie jej trwania ^[2]. Koszty przyszłych okresów prognozuje się w kwotach nominalnych, bez dyskontowania, na podstawie danych historycznych, planów finansowych oraz uprawnionych założeń co do kształtowania się kwot i parametrów kalkulacji w kolejnych latach. W przypadku zlecenia części usług związanych wykonaniem umowy do innej spółki grupy, koszt wykonania umowy w wyniku jednostkowym uwzględnia cenę usługi z rozliczenia między spółkami, a w wyniku skonsolidowanym – koszt wykonania po stronie zleceniobiorcy.

Koszt wykonania umowy składa się z dwóch elementów - kosztów związanych z realizacją usług pobrania, badań i preparatyki tkanek i komórek ponoszonych na początku realizacji umowy oraz kosztów ich przechowywania w kolejnych okresach. W celu jego skalkulowania wyodrębnia się następujące grupy kosztów:

1. Koszt zestawu pobraniowego,
2. Koszt transportu próbki z miejsca pobrania do laboratorium,
3. Koszty opłat związanych z pobraniem,
4. Koszty badań i preparatyki,
5. Koszty obsługi klienta,
6. Wynagrodzenia pracowników laboratorium,
7. Koszty utrzymania pomieszczeń laboratorium,
8. Inne koszty stałe laboratorium,
9. Koszty bezpośrednie przechowywania.

Powyższe koszty realizacji usług dzieli się między koszty wstępne i koszty przechowywania. Grupy 1-4 stanowią w całości koszty pobrania, badań i preparatyki, grupa 9 koszty przechowywania, a grupy 5-8 alokuje się pomiędzy te dwie kategorie przy pomocy kluczy podziałowych. Konstrukcja kluczy podziałowych zakłada, że koszt przechowywania nie zmienia się istotnie po ewentualnym zaprzestaniu pozyskiwania nowych klientów.

W ramach obu uzyskanych puli kosztów wyodrębnia się te związane z realizacją umów z klientami indywidualnymi. Następnie uzyskane w ten sposób kwoty dzieli się odpowiednio przez liczbę próbek pobranych i przechowywanych, uzyskując koszt jednostkowy w okresie obrotowym. Dane, co do liczby przechowywanych próbek oraz kosztu realizacji usługi prognozuje się na okresy przyszłe na podstawie planów finansowych, a następnie ekstrapoluje na cały okres obowiązywania umów.

2.23. Koszty finansowania zewnętrznego

Koszty finansowe obejmują odsetki od pożyczek i kredytów, różnice kursowe od pożyczek i kredytów oraz straty na instrumentach pochodnych, które ujmuje się w rachunku zysków i strat.

Koszty finansowania zewnętrznego dotyczące budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia środków trwałych lub aktywów niefinansowych, przez okres budowy, przystosowania, montażu lub ulepszenia są ujmowane w wartości tych aktywów, jeśli zobowiązania te zostały zaciągnięte w tym celu.

Pozostałe koszty finansowania zewnętrznego ujmowane są w rachunku zysków i strat.

2.24. Odsetki

Przychody z tytułu odsetek są rozpoznawane w momencie ich naliczenia (przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej), jeżeli ich otrzymanie nie jest wątpliwe. Przychody z tytułu odsetek prezentowane są w pozycji przychodów finansowych.

2.25. Dotacje

Dotacje do aktywów, które mają na celu finansowanie aktywów trwałych, a dokładnie ich zakup, wytworzenie, budowę lub ulepszenie są prezentowane jako przychody przyszłych okresów, które są w sposób systematyczny ujmowane w zysku lub stracie na przestrzeni okresu użytkowania składnika aktywów sfinansowanego dotacją.

2.26. Dywidendy

Należne dywidendy zalicza się do przychodów finansowych na dzień powzięcia przez Zgromadzenie Wspólników/Akcjonariuszy spółki, w którą jednostka zainwestowała, uchwały o podziale zysku, chyba że w uchwale określono inny dzień prawa do dywidendy. Płatności dywidendy na rzecz udziałowców ujmuje się jako zobowiązanie w sprawozdaniu finansowym w okresie, w którym nastąpiło ich zatwierdzenie przez udziałowców Spółki.

2.27. Płatności na bazie akcji

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

przynania. Szczegóły dotyczące określania wartości godziwej płatności na bazie akcji rozliczane w instrumentach kapitałowych znajdują się w Nocie 34.

Wartość godziwą płatności na bazie akcji rozliczanych w instrumentach kapitałowych określoną w dniu ich przyznania odnosi się w koszty metodą liniową w okresie nabywania uprawnień, na podstawie oszacowań Grupy co do instrumentów kapitałowych, do których ostatecznie zostaną nabyte prawa, drugostronnie zwiększając kapitał. Na każdy dzień bilansowy Grupa weryfikuje oszacowania dotyczące liczby instrumentów kapitałowych przewidywanych do przyznania. Ewentualny wpływ weryfikacji pierwotnych oszacowań ujemnie się w rachunku zysków i strat przez pozostały okres przyznania, z odpowiednią korektą kapitału rezerwowego na świadczenia pracownicze rozliczane w instrumentach kapitałowych.

3. ZMIANY ZASAD RACHUNKOWOŚCI ORAZ ZMIANY W PREZENTACJI DANYCH

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa zmieniała prezentację zysku na jedną akcję na dzień 31 grudnia 2014 roku.

W wyniku podjętej uchwały z dnia 12 października 2015 roku NWZ Spółki w sprawie zmiany § 5 ust. 1 Statutu Spółki w zakresie podziału wartości nominalnej akcji Spółki (zmiana wartości nominalnej jednej akcji ze 100 zł na 0,50 zł), na dzień 31 grudnia 2014 roku przyjęto wartość nominalną akcji 0,50 zł, a tym samym zwiększono ilość akcji z 23 301 na 4 660 200.

	2014 zbadane	2014* przekształcone
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w tys. sztukach)	23	4 609
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej za okres sprawozdawczy (w tys. PLN)	9 366	9 366
Zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku netto za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	406,44	2,03

Poza wyżej wspomnianą zmianą prezentacji zysku na akcję, w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Grupa nie zmieniała zasad rachunkowości.

4. NOWE STANDARDY RACHUNKOWOŚCI I INTERPRETACJE KIMSF

4.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze sprawozdanie finansowe sporządzono w oparciu o Międzynarodowe Standardy Sprawozdawczości Finansowej oraz związanych z nimi interpretacjami ogłoszonymi w formie rozporządzeń Komisji Europejskiej.

4.2. Status zatwierdzenia Standardów w UE

Na dzień 29 lutego 2016 roku zostały opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie następujące standardy i interpretacje:

- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2010-2012)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 2, MSSF 3, MSSF 8, MSSF 13, MSR 16, MSR 24 oraz MSR 38) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2011-2013)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 1, MSSF 3, MSSF 13 oraz MSR 40) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa – zatwierdzone w UE

w dniu 18 grudnia 2014 roku (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2015 lub po tej dacie),

- Zmiany do MSR 19 „Świadczenia pracownicze” – Programy określonych świadczeń: składki pracownicze - zatwierdzone w UE w dniu 17 grudnia 2014 roku (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 lutego 2015 roku lub po tej dacie),
- Interpretacja KIMSF 21 „Opłaty” - zatwierdzona w UE w dniu 13 czerwca 2014 roku (obowiązująca w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 17 czerwca 2014 roku lub po tej dacie).

Ponadto na dzień 29 lutego 2016 roku zostały przyjęte przez RMSR, ale jeszcze nie zatwierdzone przez UE następujące standardy i interpretacje:

- MSSF 9 „Instrumenty finansowe” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- MSSF 14 „Odroczone salda z regulowanej działalności” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- MSSF 15 „Przychody z umów z klientami” (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2018 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Sprzedaż lub wniesienie aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 10 „Skonsolidowane sprawozdania finansowe”, MSSF 12 „Ujawnienia na temat udziałów w innych jednostkach” oraz MSR 28 „Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach” – Jednostki inwestycyjne: zastosowanie zwolnienia z konsolidacji (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSSF 11 „Wspólne ustalenia umowne” – Rozliczanie nabycia udziałów we wspólnych operacjach (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 1 „Prezentacja sprawozdań finansowych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 7 „Sprawozdanie z przepływów pieniężnych” – Inicjatywa w odniesieniu do ujawnień (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 12 „Podatek dochodowy” – Ujmowanie aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego od niezrealizowanych strat (obowiązujący w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2017 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 38 „Aktywa niematerialne” – Wyjaśnienia na temat akceptowalnych metod amortyzacyjnych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 16 „Rzeczowe aktywa trwałe” oraz MSR 41 „Rolnictwo” – Rolnictwo: uprawy roślinne (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do MSR 27 „Jednostkowe sprawozdania finansowe” – Metoda praw własności w jednostkowych sprawozdaniach finansowych (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 roku lub po tej dacie),
- Zmiany do różnych standardów „Poprawki do MSSF (cykl 2012-2014)” – dokonane zmiany w ramach procedury wprowadzania dorocznych poprawek do MSSF (MSSF 5, MSSF 7, MSR 19 oraz MSR 34) ukierunkowane głównie na rozwiązywanie niezgodności i uściślenie słownictwa (obowiązujące w odniesieniu do okresów rocznych rozpoczynających się 1 stycznia 2016 lub po tej dacie),

- Nowy standard MSSF 16 „Leasing” – wprowadzenie nowego standardu mającego na celu ujednolicenie prezentacji zobowiązań leasingowych oraz aktywów w leasingu. Data wejście w życie została określona na 1 stycznia 2019 roku.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że największą zmianą będzie zastąpienie przez MSSF 15 „Przychody z tytułu umów z klientami” obecnie stosowanego przez Grupę standardu MSR 18 „Przychody”. Zgodnie z aktualnym stanem prawnym MSSF 15 będzie miał zastosowanie do okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2017 roku, jednakże rozważane są zmiany standardu polegające na przesunięciu daty wejścia w życie o 1 rok (tj. od 1 stycznia 2018 roku). Standard wprowadza jednolity model rozliczania przychodów z umów z klientami. Zastępuje wytyczne dotyczące ujmowania przychodów z MSR 18 „Przychody” i MSR 11 „Umowy o usługę budowlaną” oraz związane z nimi interpretacje. Podstawową zasadą nowego standardu jest ujmowanie przychodu w taki sposób, aby odzwierciedlał transfer przyrzeczonych towarów lub usług w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, do którego Grupa oczekuje mieć prawo za te towary lub usługi.

W ocenie Zarządu jednostki dominującej oraz zgodnie z otrzymanymi analizami, wyżej wymieniony standard, prezentowany w obecnej formie, nie wpłynie na dane prezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym Grupy. Usługi świadczone przez Grupę, tj. pobranie, przygotowanie i przechowywanie, stanowią jedno łączne zobowiązanie do wykonania świadczenia. Umowa zawiera jedno zobowiązanie do wykonania świadczenia polegającego efektywnie na zapewnieniu dostępu do próbki. Klient indywidualny nie ma możliwości podpisania umowy nieobejmującej przechowywania i spółki Grupy nie przyjmują próbek pobranych przez inne podmioty, zatem usługi nieobejmujące przechowywania zdaniem Zarządu nie stanowią transferu benefitów do klienta.

Dodatkowo, zdaniem Zarządu w przypadku umów z klientami indywidualnymi *istotność* prawa do przedłużenia umowy, wynika z faktu, że:

- klient na początku umowy ponosi wysokie opłaty bezzwrotne, co może stanowić czynnik skłaniający klienta do przedłużenia umowy (czynnik *ilościowy*);
- przy przeniesieniu próbki do innego świadczeniodawcy wymaga się poniesienia istotnej opłaty w wysokości około czterokrotności rocznych kosztów przechowywania (czynnik *ilościowy*);
- klient obawia się ryzyka uszkodzenia próbki przy transporcie w momencie zawarcia umowy oraz chęci przeniesienia próbki w inne miejsce (czynnik *jakościowy*).

Zdaniem Zarządu przedstawione wyżej argumenty oraz dotychczasowe doświadczenie pokazują, że klienci zdecydowanie korzystają z prawa do przedłużenia świadczonych usług, co zdaniem Zarządu jest prawem *istotnym* dla klienta.

W związku z powyższym, zdaniem Zarządu ujęcie przychodów z umów z klientami indywidualnymi w świetle MSSF 15, będzie analogiczne do aktualnej polityki rachunkowości stosowanej przez Grupę i będzie polegało na:

- ustaleniu łącznego wynagrodzenia za szacowany okres kontraktu (z uwzględnieniem możliwości jego przedłużenia);
- rozpoznawaniu wynagrodzenia w czasie, w sposób odzwierciedlający stopień realizacji zobowiązań umownych przez spółki Grupy. Stopień realizacji usługi będzie ustalany poprzez porównanie poniesionych kosztów do łącznych szacowanych kosztów realizacji umowy.

Takie podejście pozwala na rozpoznawanie przychodów w oparciu o stałą rentowność ustaloną na poziomie całego kontraktu w szacowanym łącznym okresie trwania umowy.

Grupa Kapitałowa nie przeprowadziła jeszcze analizy wpływu MSSF 9 oraz MSSF 16 na sprawozdania finansowe. Pozostałe, wyżej wymienione standardy, interpretacje i zmiany do standardów nie miałyby istotnego wpływu na sprawozdanie finansowe, jeżeli zostałyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

5. ISTOTNE WARTOŚCI OPARTE NA PROFESJONALNYM OSĄDZIE I SZACUNKACH

Oszacowania i osądy poddaje się nieustannej weryfikacji. Wynikają one z dotychczasowych doświadczeń oraz innych czynników, w tym przewidywań, co do przyszłych zdarzeń, które w danej sytuacji wydają się zasadne.

Grupa dokonuje oszacowań i przyjmuje założenia dotyczące przyszłości. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Uzyskane w ten sposób oszacowania księgowe mogą odbiegać od rzeczywistych wyników. 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.

Podstawowe obszary, w których szacunki Zarządu mają istotny wpływ na sprawozdanie finansowe to:

- Szacowana utrata wartości firmy - Grupa corocznie testuje wartość firmy pod kątem utraty wartości, zgodnie z zasadą rachunkowości przedstawioną w nocie 2.5. Wartość odzyskiwalna ośrodków wypracowujących środki pieniężne, czyli spółek, do których odnosi się wartość firmy, wyliczana jest metodą zdyskontowanych przepływów pieniężnych (DCF). Szczegółowe informacje dotyczące wartości firmy zaprezentowane zostały w nocie 13 niniejszego sprawozdania.
- Szacowana utrata wartości przyszłych wpływów z rocznych kontraktów rozpoznanych na przejęciu jednostki zależnej – Grupa rocznie testuje wartość przyszłych wpływów z rocznych kontraktów rozpoznanych na przejęciu jednostki zależnej pod kątem utraty wartości.
- Szacowana utrata wartości rzeczowych aktywów trwałych - na każdy dzień bilansowy Grupa ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników aktywów. Wartość odzyskiwalna poszczególnych ośrodków wypracowujących środki pieniężne szacowana jest przy wykorzystaniu metodologii opisanej w nocie 2.10.
- Szacowane okresy ekonomicznej użyteczności - wysokość stawek amortyzacyjnych ustalana jest na podstawie aktualnej wiedzy dotyczącej przewidywanego okresu użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych. Przewidywany okres użytkowania podlega okresowej weryfikacji. Szczegóły dotyczące okresów amortyzacji zostały przedstawione w nocie 2.7 i 2.8.
- Szacowane okresy długości trwania kontraktu oraz szacowanie przyszłych kosztów kontraktu – szczegółowe informacje dotyczące metodologii szacowania okresów długości trwania kontraktów oraz zasady szacowania przyszłych kosztów kontraktów przedstawione zostały w nocie 2.22. W omawianych okresach szacowana długość trwania kontraktu dla poszczególnych krajów została określona w następujący sposób:

Kraj	2015	2014
Polska	11	10
Węgry	9	8
Łotwa	11	10
Rumunia	9	8
Turcja	3	2

6. SEGMENTY DZIAŁALNOŚCI

Zgodnie z MSSF 8, segmentem operacyjnym jest dająca się wyodrębnić część działalności Grupy, dla której są dostępne odrębne informacje finansowe podlegające regularnej ocenie przez główny organ odpowiedzialny za podejmowanie decyzji operacyjnych związanych ze sposobem alokowania zasobów oraz z oceną wyników działalności.

W Grupie Polski Bank Komórek Macierzystych wyodrębnia się następujące segmenty sprawozdawcze (segment sprawozdawczy, to taki segment operacyjny, dla którego MSSF 8 wymaga dokonania ujawnień):

- **Rynek strategiczny** - segment obejmujący podmioty osiągające przychody głównie na rynku krajowym, hiszpańskim oraz tureckim, którego wyniki są regularnie analizowane przez dwóch Członków Zarządu Jednostki Dominującej, jako głównego organu decyzyjnego. W skład tego segmentu wchodzi między następujące podmioty: Polski Bank Komórek Macierzystych S.A., Diagnostyka Bank Komórek Macierzystych Sp. z o.o., Cryoprofil S.A., Instytut Terapii Komórkowych S.A., Yasam Bankasi, Sevice Cells oraz Sevice Testing.
- **Pozostałe rynki** - segment obejmuje spółki osiągające przychody przede wszystkim na rynkach: węgierskim, rumuńskim, łotewskim, włoskim oraz szwajcarskim. Wyniki segmentu jako całości są przedmiotem regularnej weryfikacji przez organy Zarządcze jednostki dominującej. Poszczególne podmioty wchodzące w skład segmentu oferują kompleksowe usługi w zakresie preparowania i przechowywania krwi pępowinowej dla klientów indywidualnych.

W 2015 oraz w 2014 roku Grupa Kapitałowa PBKM nie zidentyfikowała wiodących klientów, których wartość obrotów przekroczyła poziom 10% łącznych przychodów ze sprzedaży.

Ze względu na fakt, iż wartość obrotu ze sprzedaży innych usług, niż podstawowa nie przekracza 10% łącznych przychodów ze sprzedaży Grupa nie wydziela przychodów ze względu na rodzaje sprzedawanych usług.

Przychody i koszty w podziale na segmenty operacyjne kształtują się następująco:

Dane za rok 2015 [tys. PLN]	Rynki strategiczne	Pozostałe rynki	Działalność nieprzypisana Eliminacje	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	83 415	21 401	-	104 816
Sprzedaż pomiędzy segmentami	1 132	264	(1 396)	-
Zysk z działalności operacyjnej (EBIT)	16 257	(840)	-	15 417
Amortyzacja	3 625	912	-	4 537
EBITDA	19 882	72	-	19 954
Przychody/koszty finansowe	-	-	(98)	(98)
Podatek dochodowy	-	-	(6 208)	(6 208)
Zysk netto	-	-	-	9 111

Poniższa tabela zawiera inne wybrane dane finansowe segmentów operacyjnych na 31 grudnia 2015 roku:

Dane za rok 2015 [tys. PLN]	Rynki strategiczne	Pozostałe rynki	Eliminacje	Razem
Aktywa razem	109 585	27 703	(4 296)	132 992
Wartość firmy	17 478	904	-	18 382
Zobowiązania długo- i krótkoterminowe	62 555	35 189	(5 183)	92 561

Przychody i koszty w podziale na segmenty operacyjne dla roku 2014 kształtują się następująco:

Dane za rok 2014 [tys. PLN]	Rynki strategiczne	Pozostałe rynki	Działalność nieprzypisana Eliminacje	Razem
Sprzedaż na rzecz klientów zewnętrznych	62 615	22 411	-	85 026
Sprzedaż pomiędzy segmentami	1 244	-	(1 244)	-
Zysk z działalności operacyjnej (EBIT)	16 071	(4 174)	-	11 897
Amortyzacja	2 313	935	-	3 248
EBITDA	18 384	(3 239)	-	15 145
Przychody/koszty finansowe	-	-	(649)	(649)
Podatek dochodowy	-	-	(1 360)	(1 360)
Zysk netto	-	-	-	9 888

Poniższa tabela zawiera inne wybrane dane finansowe segmentów operacyjnych na 31 grudnia 2014 roku:

Dane za rok 2014 [tys. PLN]	Rynki strategiczne	Pozostałe rynki	Eliminacje	Razem
Aktywa razem	91 157	27 675	(3 822)	115 010
Wartość firmy	17 647	867	-	18 514
Zobowiązania długo- i krótkoterminowe	48 967	32 191	(336)	80 823

7. PRZYCHODY I KOSZTY

7.1. Struktura przychodów ze sprzedaży i kosztów działalności operacyjnej

Przychody operacyjne i koszty działalności operacyjnej w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Przychody netto ze sprzedaży	2015	2014
Przychody netto ze sprzedaży usług	104 721 253,11	84 919 088,05
Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	94 916,29	107 212,59
Razem	104 816 169,40	85 026 300,64

Koszty działalności operacyjnej	2015	2014
Amortyzacja	4 536 561,67	3 248 112,74
Zużycie materiałów i energii	8 228 478,90	6 907 690,36
Usługi obce	31 556 863,40	25 324 617,41
Podatki i opłaty	724 658,56	985 438,17
Świadczenia pracownicze	35 801 963,47	24 759 011,48
Pozostałe koszty rodzajowe	7 240 050,78	5 750 441,56
Wartość sprzedanych towarów i materiałów	1 072 379,59	1 088 297,42
Razem	89 160 956,37	68 063 609,14

Poniższa tabela przedstawia szczegółowe dane dotyczące ponoszonych kosztów świadczeń na rzecz pracowników w latach 2015 i 2014:

Świadczenia pracownicze	2015	2014
Wynagrodzenia	24 506 400,79	19 917 316,59
Wynagrodzenie na bazie akcji	5 406 270,00	0,00
Koszty ubezpieczeń społecznych	4 419 535,16	3 784 797,75
Koszty świadczeń emerytalnych	0,00	0,00
Pozostałe świadczenia pracownicze	1 469 757,52	1 056 897,14
Razem	35 801 963,47	24 759 011,48

W 2015 roku jednostka dominująca wdrożyła program motywacyjny, w wyniku którego Członkowie Zarządu jednostki dominującej oraz kierownictwo wyższego szczebla spółek zależnych otrzymało wynagrodzenie płatne na bazie akcji. Łączna wartość tego wynagrodzenia została oszacowana w wysokości 5,4 mln zł. Program ten zastąpił funkcjonującą od 2011 roku umowę między akcjonariuszami a kluczowymi pracownikami Grupy. Szczegóły programu płatności na bazie akcji zostały opisane w nocy 34 niniejszego sprawozdania.

W 2015 roku jednostka dominująca zawiązała rezerwę na koszty związane z wejściem na Giełdę Papierów wartościowych w Warszawie. Rezerwa w wysokości 1,4 mln zł zaprezentowana została głównie w kosztach usług obcych.

Zarówno w 2015 roku oraz w 2014 roku Grupa nie zawiązywała rezerw emerytalnych. Na podstawie przeprowadzonej przez Zarządu jednostki dominującej analizy zatrudnienia w spółkach Grupy, stwierdzono, że ze względu na niską średnią wieku pracowników nie wynika konieczność utworzenia takowych rezerw.

Poniższa tabela przedstawia przeciętne zatrudnienie w Grupie w okresie 12 miesięcy roku 2015 oraz w analogicznym okresie roku ubiegłego.

Grupa zatrudnionych	na dzień 31.12.2015	na dzień 31.12.2014
Zarząd	13	14
Pracownicy umysłowi	283	247
Razem:	296	261

7.2. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody i koszty operacyjne w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 oraz w okresie porównywalnym kształtowały się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne	2015	2014
Zysk ze sprzedaży niefinansowych aktywów trwałych	51 396,32	21 982,95
Odwroćenie odpisu na należności	94 420,51	0,00
Dotacje otrzymane	407 341,94	258 220,51
Dodatnie różnice kursowe	0,00	37 461,72
Pozostałe	297 601,08	411 820,94
Razem	850 759,85	729 486,12

Pozostałe koszty operacyjne	2015	2014
Odpis na należności	149 867,01	1 359 658,71
Aktualizacja wartości firmy	0,00	0,00
Kary, odsetki za zwłokę	41 848,00	0,00
Umorzenie należności	57 071,25	214 065,24
Darowizny	124 903,13	42 276,53
Korekta VAT	0,00	3 772 121,97
Ujemne różnice kursowe	19 875,25	0,00
Pozostałe	694 929,36	407 309,71
Razem	1 088 494,00	5 795 432,16

W 2015 roku Zarząd Spółki podjął decyzję o odpisie materiału biologicznego zakupionego ze Stanów Zjednoczonych w 2012 roku. Odpis zapasów w wysokości 500 tys. zł zaprezentowany został w pozostałych kosztach operacyjnych – pozostałych.

W 2014 roku w wyniku przeprowadzonej kontroli podatkowej za rok 2011 w spółce zależnej Krio, władze skarbowe zakwestionowały stosowane przez Spółkę zwolnienie z VAT dla świadczonych usług. W wyniku otrzymanej decyzji Spółka dokonała korekty VAT, naliczając VAT od usług preparatyki i przechowywania ze skutkiem począwszy od dnia 1 stycznia 2011 roku korygując deklaracje VAT. Efekt wprowadzenia korekty VAT został w całości ujęty w wynikach roku 2014 i prezentowany jest w powyższym zestawieniu.

7.3. Przychody i koszty finansowe

Struktura przychodów finansowych w okresie 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Przychody finansowe	2015	2014
Przychody z tytułu odsetek od pożyczek udzielonych	8 049,24	3 127,57
Dodatnie różnice kursowe	0,00	5 590,52
Odsetki od lokat bankowych i depozytów	172 989,19	267 311,46
Pozostałe	9 057,99	269 094,53
Razem	190 096,42	545 124,08

Struktura kosztów finansowych w okresach 12 miesięcy zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku oraz w okresie porównywalnym kształtowała się następująco:

Koszty finansowe	2015	2014
Odsetki od kredytów i pożyczek	43 668,06	118 099,31
Odsetki zapłacone za zwłokę	12 333,28	439 376,17
Odsetki z tytułu leasingu	77 243,71	108 221,27
Rozliczenie warunkowej ceny zapłaty	0,00	413 952,00
Pozostałe	155 381,74	114 386,28
Razem	288 626,79	1 194 035,03

W prezentowanych danych finansowych za rok 2015 i porównywalnych za rok 2014 Grupa Kapitałowa odniosła wszystkie koszty finansowania zewnętrznego na wynik finansowy okresu, w którym zostały poniesione.

Prezentowane w powyższej tabeli zapłacone odsetki za zwłokę uwzględniają głównie odsetki karne zapłacone w 2014 roku przez spółkę zależną Krio, z tytułu złożenia korekt deklaracji VAT. Łączna kwota zapłaconych odsetek wyniosła 359 tys. zł.

Pozycja rozliczenie warunkowej ceny zapłaty prezentowana w danych za rok 2014, dotyczy wypłaty dodatkowego wynagrodzenia za objęcie w 2012 roku udziału w spółce Famicord Hungary. Wypłata dodatkowego

wynagrodzenia za objęcie udziały uzależniona była od wypracowanych przez spółkę wyników w okresie roku, od momentu objęcia pakietu kontrolnego. W związku z tym, że na dzień przejęcia, fakty i okoliczności nie wskazywały, że powyższy warunek będzie spełniony Grupa nie uwzględniła w kalkulacji wartości firmy powyższej zapłaty. Zgodnie z MSSF 3, zmiana wartości godziwej zapłaty po „okresie wyceny” zostaje ujęta w wyniku finansowym Grupy.

8. PODATEK BIEŻĄCY I ODROZCHONY

Główne składniki obciążenia podatkowego przedstawiają się następująco:

Podatek dochodowy	2015	2014
Podatek dochodowy bieżący	265 246,38	285 629,81
Dodatkowe zobowiązania podatkowe za lata poprzednie	0,00	0,00
Zmiana stanu odroczonego podatku dochodowego	5 943 157,01	1 074 052,02
Podatek dochodowy razem:	6 208 403,39	1 359 681,84

Uzgodnienie wysokości podatku dochodowego w rachunku zysków i strat z wynikiem finansowym:

	2015	2014
Zysk przed opodatkowaniem	15 318 948,51	11 247 834,50
Podatek przy zastosowaniu stawki ustawowej wynoszącej 19%	2 910 602,00	2 137 087,00
Aktywowane straty podatkowe	0,00	(741 008,97)
Korekty dotyczące odroczonego podatku dochodowego z lat ubiegłych	22 929,73	27 301,00
Zwrot podatku dochodowego za lata ubiegłe	(415 834,00)	0,00
Rozpoznanie podatku odroczonego po raz pierwszy	1 435 662,85	0,00
Odpis na aktywa podatkowe	305 375,62	0,00
Nieujęte straty podatkowe	562 330,11	0,00
Efekt podatkowy przychodów i kosztów trwale nie stanowiących przychodów i kosztów podatkowych	1 449 536,45	(369 743,97)
Wpływ zróżnicowania stawek podatkowych jednostek zależnych działających w innych systemach prawnych	(62 199,37)	306 046,78
Obciążenie podatkowe według efektywnej stawki podatkowej	6 208 403,39	1 359 681,84

Zgodnie z polskimi przepisami w roku 2015 oraz 2014 Spółki naliczały zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych w wysokości 19% dochodu do opodatkowania.

W pozycji Rozpoznanie podatku odroczonego po raz pierwszy prezentowany jest podatek odroczonego spółki hiszpańskiej.

W pozostałych spółkach, w roku 2015 oraz roku 2014 stosowano następujące stawki podatkowe w celu naliczenia bieżących zobowiązań z tytułu podatku dochodowego:

- Łotwa – 15%
- Węgry – 10%
- Rumunia – 16%
- Włochy – 31,4%
- Turcja – 20%
- Hiszpania – 25%
- Szwajcaria – 21,17%

Na rezerwy oraz aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego składają się następujące tytuły:

Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Różnica pomiędzy wartością podatkową i księgową niefinansowych aktywów trwałych	403 157,00	208 368,00
Różnice kursowe	3 359,00	113,00
Odsetki niezapłacone	82 622,00	25 971,00
Różnica pomiędzy podatkową i księgową wartością przychodów	19 346 387,56	11 349 627,21
Inne	194 276,00	78 503,00
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem:	20 029 801,56	11 662 582,21
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Przychody przyszłych okresów	805 569,25	818 098,77
Odpis aktualizujący	197 829,59	106 545,58
Niezapłacone odsetki	54 239,00	7 842,00
Różnice kursowe niezrealizowane	4 266,00	7 820,00
Zobowiązania leasingowe	199 834,00	0,00
Inne rezerwy i RMK bierne	678 421,42	288 836,00
Aktywowana strata podatkowa	3 273 956,19	1 575 374,04
Inne	26 269,29	23 376,29
Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego razem:	5 240 384,74	2 827 892,68

Dane prezentowane w powyższych tabelach pokazane są w szyku rozwartym, zaś w Sprawozdaniu z sytuacji finansowej aktywa oraz rezerwy z tytułu podatku odroczonego zaprezentowane są per saldo na poziomie sprawozdań lokalnych.

9. AKTYWA PRZEZNACZONE DO SPRZEDAŻY I DZIAŁALNOŚĆ ZANIECHANA

Zarówno w 2015 jak i 2014 roku Grupa nie posiadała żadnych aktywów do sprzedaży oraz nie zaniechała prowadzenia żadnej działalności.

10. ZYSK PRZYPADAJĄCY NA JEDNĄ AKCJĘ

Zysk podstawowy przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego Akcjonariuszom Jednostki Dominującej za okres sprawozdawczy przez średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu sprawozdawczego.

Zysk rozwodniony przypadający na jedną akcję oblicza się poprzez podzielenie zysku netto przypadającego Akcjonariuszom Jednostki Dominującej przez skorygowaną (o wpływ potencjalnych elementów rozładniających) średnią ważoną liczbę wyemitowanych akcji zwykłych występujących w ciągu okresu.

W okresie sprawozdawczym jak i w okresie porównywalnym nie występowały elementy rozładniające zysk przypadający na jedną akcję.

Poniżej przedstawione zostały dane dotyczące zysku oraz ilość akcji, które posłużyły do wyliczenia zysku na jedną akcję:

	2015	2014*
Średnia ważona liczba wyemitowanych akcji zwykłych zastosowana do obliczenia podstawowego zysku na jedną akcję (w tys. sztukach)	4 682	4 609
Zysk netto przypadający na akcjonariuszy Jednostki Dominującej za okres sprawozdawczy (w tys. PLN)	8 700	9 366
Zysk na jedną akcję (w PLN) ze skonsolidowanego zysku netto za okres sprawozdawczy przypadający na akcjonariuszy jednostki dominującej	1,86	2,03

* W celu zapewnienia porównywalności danych Spółka przekształciła dane za 2014 rok. Szczegółowe informacje dotyczące przekształcenia zostały przedstawione w nocie 3 niniejszego sprawozdania.

11. DYWIDENDY WYPŁACONE I ZAPROPONOWANE DO WYPŁATY

Do dnia podpisania niniejszego sprawozdania nie została podjęta decyzja o wypłacie dywidendy z zysku netto roku 2015.

Informacje dotyczące podziału zysku netto za 2014 rok przedstawiono poniżej:

Uchwałą Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z dnia 30 czerwca 2015 roku część zysk netto osiągniętego przez Polski Bank Komórek Macierzystych S.A. w 2014 roku przeznaczono na wypłatę dywidendy w kwocie 6 011 658,00 zł, tj. 258,00 zł na jedną akcję spółki. Pozostała część przeznaczona została w całości na kapitał zapasowy jednostki dominującej.

12. AKTYWA NIEMATERIALNE

Poniżej zaprezentowano aktywa niematerialne według stanu na 31 grudnia 2015 r.:

Za rok 2015	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne aktywa niematerialne	Umowy z klientami	Aktywa niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto					
01.01.2015	428 769,85	4 823 681,87	4 422 936,91	38 651,70	9 714 040,33
Zwiększenia	0,00	497 872,11	0,00	303 704,38	801 576,49
Przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż	0,00	(614,10)	0,00	0,00	(614,10)
Likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zmniejszenia	0,00	25 691,00	0,00	0,00	25 691,00
Nabycie spółek zależnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	10 029,73	0,00	0,00	10 029,73
31.12.2015	428 769,85	5 356 660,61	4 422 936,91	342 356,08	10 550 723,45
Umorzenie					
01.01.2015	(220 396,38)	(3 199 035,74)	(98 434,47)	0,00	(3 517 866,59)
Zwiększenia	(86 393,07)	(579 973,01)	(452 137,14)	0,00	(1 118 503,22)
Przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Sprzedaż	0,00	614,10	0,00	0,00	614,10
Likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zmniejszenia	0,00	(25 691,00)	0,00	0,00	(25 691,00)
Nabycie spółek zależnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	0,00	(7 220,19)	0,00	0,00	(7 220,19)
31.12.2015	(306 789,45)	(3 811 305,84)	(550 571,61)	0,00	(4 668 666,90)
Odpisy aktualizujące					
01.01.2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
01.01.2015	208 373,47	1 624 646,13	4 324 502,44	38 651,70	6 196 173,74
31.12.2015	121 980,40	1 545 354,77	3 872 365,30	342 356,08	5 882 056,55

Pozycja umowy z klientami przedstawia szacowane przyszłe wpływy z rocznych kontraktów rozpoznane na przejęciu jednostki zależnej. Na dzień 31 grudnia 2015 roku pozostały okres amortyzacji dla kontraktów spółki Longa Vita wynosi 8 lat, natomiast dla spółki Diagnostyka Bank Komórek Macierzystych 10 lat.

Poniżej zaprezentowano aktywa niematerialne według stanu na 31 grudnia 2014 r.:

Za rok 2014	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne aktywa niematerialne	Umowy z klientami	Aktywa niematerialne w budowie	Razem
Wartość brutto					
01.01.2014	325 280,66	4 372 665,80	885 910,20	0,00	5 583 856,66
Zwiększenia	106 684,75	807 379,71	0,00	38 651,70	952 716,16
Przemieszczenie wewnętrzne	(3 282,91)	(238 590,02)	0,00	0,00	(241 872,93)
Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacja	0,00	(13 691,51)	0,00	0,00	(13 691,51)
Inne zmniejszenia	0,00	(92 626,22)	0,00	0,00	(92 626,22)
Nabycie spółek zależnych	0,00	4 643,12	3 537 026,71	0,00	3 541 669,83
Różnice kursowe z przeliczenia	87,35	(16 099,01)	0,00	0,00	(16 011,66)
31.12.2014	428 769,85	4 823 681,87	4 422 936,91	38 651,70	9 714 040,33
Umorzenie					
01.01.2014	(154 979,66)	(2 784 109,06)	0,00	0,00	(2 939 088,72)
Zwiększenia	(68 612,28)	(587 860,64)	(98 434,47)	0,00	(754 907,39)
Przemieszczenie wewnętrzne	3 282,91	142 983,64	0,00	0,00	146 266,55
Sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Likwidacja	0,00	6 747,71	0,00	0,00	6 747,71
Inne zmniejszenia	0,00	22 551,18	0,00	0,00	22 551,18
Nabycie spółek zależnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	(87,35)	651,43	0,00	0,00	564,08
31.12.2014	(220 396,38)	(3 199 035,74)	(98 434,47)	0,00	(3 517 866,59)
Odpisy aktualizujące					
01.01.2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
01.01.2014	170 301,00	1 588 556,74	885 910,20	0,00	2 644 767,94
31.12.2014	208 373,47	1 624 646,13	4 324 502,44	38 651,70	6 196 173,74

Wszystkie aktywa niematerialne, poza wartością firmy, ujmowane przez Grupę mają określony okres użytkowania. Na dzień bilansowy aktywa niematerialne nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań Grupy.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku w pozycji zaliczki na aktywa niematerialne prezentowane są nakłady poniesione przez jednostkę dominującą na rozwój systemów ERP.

13. WARTOŚĆ FIRMY

Test na utratę wartości

Zgodnie z polityką Grupy, Zarząd Jednostki Dominującej dokonuje na dzień 31 grudnia corocznego testu na utratę wartości ośrodków lub grup ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, do których przypisana jest wartość firmy.

Przeprowadzenie testu z tytułu utraty wartości wymaga oszacowania wartości odzyskiwanej ośrodka lub grupy ośrodków, do których przypisana jest wartość firmy.

W wyliczeniach wartości użytkowej ośrodków/grup ośrodków wypracowujących przepływy pieniężne, którymi są poszczególne spółki zależne, zostały przyjęte następujące założenia:

- w jednostkach zależnych analizowano jednostki biznesowe, które w sumie składają się na budżet i prognozy całej jednostki zależnej;
- szczegółową prognozą objęto okres 5 lat, w czasie, którego zostały założone wzrosty przepływów w kolejnych latach, dla reszty okresu funkcjonowania jednostek obliczono wartość rezydualną przy założonym 2,5% wzroście realnym przepływów, oszacowanym na podstawie historycznych obserwacji;
- zakładane wzrosty przepływów zależą od strategii dla całej Grupy, taktycznych planów poszczególnych jednostek oraz biorą pod uwagę uwarunkowania poszczególnych rynków geograficznych;
- prognozy jednostek zagranicznych zakładają wzrosty przychodów w ich walutach funkcjonalnych;
- stopa dyskonta jest zgodna ze średnioważonym kosztem kapitału dla danego ośrodka. Poszczególne składniki tej stopy zostały oszacowane na podstawie danych rynkowych o stopach wolnych od ryzyka, wartości współczynnika beta, która została zalewarowana w oparciu o rynkową strukturę dług/kapitał oraz wartości oczekiwanej stopy zwrotu z rynku. Dla ośrodków pieniężnych wchodzących w skład rynku strategicznego stopa dyskonta zawiera się w przedziale: dla roku 2015: 9,79% do 23,27%, dla roku 2014: od 8,4% do 15,7%. Dla ośrodków pieniężnych wchodzących w skład pozostałych rynków stopa dyskonta zawiera się w przedziale: dla roku 2015: od 9,72% do 14,61%, dla roku 2014: od 7,4% do 10,7%.

Pozostałe informacje

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość firmy z tytułu nabycia udziałów w spółkach zależnych przedstawiała się następująco:

Dane za rok 2015	Wartość na początek okresu	Zwiększenia/ Zmniejszenia	Utrata wartości w okresie	Różnice kursowe	Wartość na koniec okresu
Krio	371 592,10	0,00	0,00	34 570,96	406 163,06
Biogenis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cilmes Sunu Banka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Famicord Hungary	495 482,18	0,00	0,00	2 588,43	498 070,61
Sevibe Cells	11 886 158,91	0,00	0,00	(2 424,52)	11 883 734,39
Famicord Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Longa Vita	1 892 250,88	0,00	0,00	0,00	1 892 250,88
Yaşam Bankasi	1 439 048,76	0,00	0,00	(166 154,28)	1 272 894,48
Diagnostyka Bank Komórek Macierzystych	2 423 648,31	0,00	0,00	0,00	2 423 648,31
Sevibe Testing	5 509,58	0,00	0,00	0,00	5 509,58
Razem	18 513 690,72	0,00	0,00	(131 419,41)	18 382 271,31

Dane za rok 2014	Wartość na początek okresu	Zwiększenia/ Zmniejszenia	Utrata wartości w okresie	Różnice kursowe	Wartość na koniec okresu
Krio	608 101,37	0,00	0,00	(236 509,27)	371 592,10
Biogenis	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cilmes Sunu Banka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Famicord Hungary	513 190,30	0,00	0,00	(17 708,12)	495 482,18
Sevibe Cells	11 537 329,40	0,00	0,00	348 829,51	11 886 158,91
Famicord Italia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Longa Vita	1 892 250,88	0,00	0,00	0,00	1 892 250,88
Yaşam Bankasi	1 348 523,32	0,00	0,00	90 525,44	1 439 048,76
Diagnostyka Bank Komórek Macierzystych	0,00	2 423 648,31	0,00	0,00	2 423 648,31
Sevibe Testing	0,00	5 509,58	0,00	0,00	5 509,58
Razem	15 899 395,27	2 429 157,89	0,00	185 137,56	18 513 690,72

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku nie stwierdzono utraty wartości firmy.

14. RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE

Poniżej zaprezentowano rzeczowe aktywa trwałe według stanu na 31 grudnia 2015 r.:

Za rok 2015	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2015	4 504 861,54	14 864 349,36	748 917,23	5 207 895,28	25 326 023,40
Zwiększenia	90 063,79	2 059 606,29	1 113 558,80	886 236,40	4 149 465,28
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0,00	182 836,50	0,00	0,00	182 836,50
Przemieszczenie wewnętrzne	181 560,00	(528 696,32)	(52 367,02)	399 503,34	0,00
Sprzedaż	0,00	(72 900,99)	(124 789,50)	(54 740,38)	(252 430,87)
Likwidacja	(429 359,91)	0,00	0,00	0,00	(429 359,91)
Inne zmniejszenia	0,00	0,00	(13 925,34)	0,00	(13 925,34)
Nabycie spółek zależnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	3 643,78	(35 084,11)	(2 481,01)	(41 252,40)	(75 173,73)
31.12.2015	4 350 769,20	16 470 110,53	1 668 913,16	6 397 642,44	28 887 435,33
Umorzenie					
01.01.2015	(815 218,73)	(5 829 967,19)	(411 069,70)	(2 993 818,62)	(10 050 074,24)
Zwiększenia	(713 806,21)	(1 787 300,77)	(196 189,10)	(710 107,97)	(3 407 404,05)
Przemieszczenie wewnętrzne	(84 631,18)	428 288,08	53 202,19	(396 859,09)	0,00
Sprzedaż	0,00	21 897,98	124 789,50	50 599,68	197 287,16
Likwidacja	429 359,91	0,00	0,00	0,00	429 359,91
Inne zmniejszenia	0,00	1 241,70	27 667,63	(167,72)	28 741,61
Różnice kursowe z przeliczenia	(1 034,04)	28 616,34	3 314,25	24 004,30	54 900,86
31.12.2015	(1 185 330,25)	(7 137 223,86)	(398 285,23)	(4 026 349,42)	(12 747 188,76)
Odpisy aktualizujące					
01.01.2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2015	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
01.01.2015	3 689 642,80	9 034 382,14	337 847,54	2 214 076,68	15 275 949,16
31.12.2015	3 165 438,95	9 332 886,67	1 270 627,93	2 371 293,02	16 140 246,58

Poniżej zaprezentowano rzeczowe aktywa trwałe według stanu na 31 grudnia 2014 r.:

Za rok 2014	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto					
01.01.2014	4 573 455,73	11 076 146,78	682 939,31	4 077 997,98	20 410 539,80
Zwiększenia	126 657,92	2 859 448,14	4 153,54	1 683 528,47	4 673 788,07
Przyjęcie ze środków trwałych w budowie	0,00	289 228,64	0,00	0,00	289 228,64
Przemieszczenie wewnętrzne	0,00	761 500,22	0,00	(519 627,28)	241 872,94
Sprzedaż	0,00	(222 675,01)	(44 000,00)	(29 012,47)	(295 687,48)
Likwidacja	0,00	(17 053,77)	(12 888,43)	(6 003,13)	(35 945,33)
Inne zwiększenia	(168 716,13)	(235 467,55)	0,00	(61 850,83)	(466 034,51)
Nabycie spółek zależnych	0,00	377 036,58	115 253,46	37 427,50	529 717,54
Różnice kursowe z przeliczenia	(26 535,98)	(23 814,67)	3 459,35	25 435,03	(21 456,27)
31.12.2014	4 504 861,54	14 864 349,36	748 917,23	5 207 895,28	25 326 023,40
Umorzenie					
01.01.2014	(394 770,93)	(4 592 668,57)	(426 457,63)	(2 269 762,80)	(7 683 659,93)
Zwiększenia	(439 487,29)	(1 299 311,84)	(91 676,10)	(673 463,89)	(2 503 939,12)
Przemieszczenie wewnętrzne	0,00	(58 389,53)	0,00	(84 594,10)	(142 983,63)
Sprzedaż	0,00	93 058,74	102 773,06	18 831,70	214 663,50
Likwidacja	0,00	15 608,18	11 169,97	5 990,44	32 768,59
Inne zmniejszenia	16 260,66	6 161,34	0,00	27 743,84	50 165,84
Nabycie spółek zależnych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Różnice kursowe z przeliczenia	2 778,83	5 574,49	(6 878,00)	(18 563,81)	(17 089,49)
31.12.2014	(815 218,73)	(5 829 967,19)	(411 069,70)	(2 993 818,62)	(10 050 074,24)
Odpisy aktualizujące					
01.01.2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
31.12.2014	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Wartość netto					
01.01.2014	4 178 684,80	6 483 478,21	256 481,68	1 808 235,18	12 726 879,87
31.12.2014	3 689 642,80	9 034 382,14	337 847,54	2 214 076,68	15 275 949,16

W omawianym okresie, ani w roku ubiegłym spółki Grupy nie posiadały gruntów w użytkowaniu wieczystym. Łączna wartość środków trwałych w leasingu finansowym na dzień 31 grudnia 2015 roku wynosiła 1 148 tys. zł, na dzień 31 grudnia 2014 roku wartość środków wynosiła 967 tys. zł. Wszystkie środki trwałe w leasingu finansowym ujęte są grupie samochodów oraz urządzeń technicznych i maszyn.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz 2014 roku stan środków trwałych w budowie przedstawia tabela poniżej:

Środki trwałe w budowie	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Środki trwałe w budowie	0,00	199 176,87
Razem	0,00	199 176,87

Na dzień 31 grudnia 2015 roku Grupa nie miała środków trwałych w budowie, natomiast na dzień 31 grudnia 2014 roku łączna wartość tych środków wynosiła 199 176,87 zł. Kwoty te dotyczyły nakładów poniesionych przez jednostkę dominującą oraz spółkę zależną Krio na wyposażenie laboratorium.

Zarówno w 2015, jak i w 2014 roku Grupa nie posiadała aktywów trwałych klasyfikowanych, jako przeznaczone do sprzedaży.

Na dzień bilansowy zakończony 31 grudnia 2015 roku, na dzień 31 grudnia 2014 roku spółki Grupy nie posiadały ustanowionych zabezpieczeń na majątku.

W zakończonym 31 grudnia 2015 roku obrotowym, ani w roku ubiegłym spółki Grupy nie dokonywały odpisów aktualizujących wartość rzeczowych aktywów trwałych.

15. NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE

Należności długoterminowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
od jednostek powiązanych	0,00	0,00
od jednostek pozostałych	444 133,23	424 867,14
Razem	444 133,23	424 867,14

Na dzień 31 grudnia 2015 roku główną pozycją należności długoterminowych stanowią kaucję wpłacone przy umowie najmu pomieszczeń wykorzystywanych do prowadzenia podstawowej działalności przez spółki Grupy.

16. NIERUCHOMOŚCI INWESTYCYJNE

Na dzień 31 grudnia 2015 oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku Grupa nie posiadała nieruchomości inwestycyjnych.

17. AKTYWA FINANSOWE

Aktywa finansowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Stan na początek okresu	5 000,00	0,00
Zwiększenia	0,00	5 000,00
Sprzedaż	0,00	0,00
Inne zmniejszenia	0,00	0,00
Aktualizacja wartości	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	5 000,00	5 000,00

Aktywa finansowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Udziały w jednostkach pozostałych	5 000,00	5 000,00
Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
Aktywa finansowe razem:	5 000,00	5 000,00

Na dzień bilansowy jednostka dominująca posiadała 10% udziałów w spółce RegenMed Sp. z o.o.

18. CZYNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Czynne rozliczenia międzyokresowe przedstawia następująca tabela:

Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Przychody niezafakturowane z umów konsumenckich	51 111 481,25	40 772 148,48
Aktywowane koszty podwykonawców za przechowywanie komórek macierzystych	910 068,91	1 034 144,52
Domeny internetowe	343 055,19	0,00
Przedpłacone koszty pozyskania klientów	703 147,50	0,00
Inne	8 437,57	0,00
Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem:	53 076 190,42	41 806 293,00

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Przychody niezafakturowane z umów konsumenckich	11 596 173,75	2 900 068,19
Aktywowane koszty podwykonawców za przechowywanie komórek macierzystych	469 410,27	545 822,47
Domeny internetowe	35 942,18	1 934,61
Ubezpieczenia	106 189,6	79 371,16
Prenumeraty	6 555,3	2 923,31
Najem i dzierżawa	139 614,5	65 277,26
Leasing	14 864,24	0,00
Inne krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	867 176,23	758 101,98
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem:	13 235 926,08	4 353 498,98

W pozycji przychody niezafakturowane z umów konsumenckich w części długo i krótkoterminowej prezentowane są przyspieszone przychody ze sprzedaży usług preparowania i przechowywania krwi pępowinowej oraz innych materiałów biologicznych rozpoznane zgodnie z zasadami opisanymi w nocie 2.23.

Pozycja aktywowane koszty podwykonawców za przechowywanie komórek macierzystych przedstawia wartość przedpłaconych usług z tytułu przechowywania krwi pępowinowej oraz innych materiałów biologicznych w okresie od roku do 30 lat.

W pozycji przedpłacone koszty pozyskania klientów prezentowana jest rozliczana w czasie przedpłaty na poczet przyszłych kosztów prowizyjnych agentów pozyskujących nowych klientów na rynku strategicznym.

19. ZAPASY

Poniższa tabela przedstawia stan zapasów brutto na dzień 31 grudnia 2015 roku:

Zapasy	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Materiały	2 326 492,03	1 936 127,13
Produkcja w toku	0,00	0,00
Produkty gotowe	6 945,83	0,00
Towary	554 439,39	427 070,36
Zapasy razem:	2 887 877,25	2 363 197,49

W 2015 roku jednostka dominująca dokonała odpisu towarów o łącznej wartości 500 tys. zł.

Odpis na zapasy	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Stan na początek okresu	0,00	0,00
Zawiązanie odpisu	(500 000,00)	0,00
Wykorzystanie odpisu	0,00	0,00
Rozwiązanie odpisu	0,00	0,00
Stan na koniec okresu:	(500 000,00)	0,00

Zapasy nie stanowią zabezpieczenia zobowiązań spółek Grupy Kapitałowej.

20. NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

Należności handlowe przedstawia poniższa tabela:

Należności handlowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Należności handlowe brutto	14 900 721,10	16 682 455,70
<i>w tym należności od jednostek powiązanych</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Odpis aktualizujący wartość należności	(4 367 829,90)	(4 540 126,13)
Należności handlowe netto:	10 532 891,20	12 142 329,57

Wartość godziwa należności nie odbiega znacząco od wartości, w której zostały one zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym.

Pozostałe należności krótkoterminowe składają się z następujących pozycji:

Pozostałe należności krótkoterminowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Rozliczenia z pracownikami	185 417,67	140 530,66
Depozyty, kaucje	1 121 236,29	1 397 927,22
Należności z tyt. podatku dochodowego	0,00	895 706,49
Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	191 114,24	216 473,91
Należności dochodzone na drodze sądowej	16 634,68	4 689,07
Zaliczki	51 200,00	95 831,58
Inne należności krótkoterminowe	603 515,27	294 163,05
Pozostałe należności krótkoterminowe razem:	2 169 118,14	3 045 321,98

Przedstawiona powyżej pozycja zaliczek obejmuje dokonane wpłaty na poczet zakupu materiałów laboratoryjnych oraz zaliczki na środki trwałe.

Poniżej przedstawiona została zmiana stanu odpisów aktualizujących wartość należności:

Odpis aktualizujący wartość należności	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Stan na początek okresu	(4 540 126,13)	(3 392 898,74)
Zawiązanie	(304 934,78)	(985 412,48)
Nabycie spółek zależnych	0,00	(161 814,91)
Wykorzystanie	476 444,59	0,00
Rozwiązanie	786,42	0,00
Stan odpisu na koniec okresu	(4 367 829,90)	(4 540 126,13)

Na wszystkie należności zagrożone utworzono odpis. Zawiązanie i rozwiązanie odpisu aktualizującego wartość należności zostało rozpoznane w rachunku zysków i strat w pozycji pozostałe przychody/koszty operacyjne.

Ryzyko kredytowe dotyczące należności nie odbiega od przeciętnego ryzyka kredytowego występującego na poszczególnych rynkach, na których działają spółki Grupy. Maksymalne ryzyko kredytowe występujące w odniesieniu do posiadanych przez Grupę należności, to ich wartość prezentowana w sprawozdaniu z sytuacji finansowej. Nie ma znaczącej koncentracji ryzyka z uwagi na duży udział stosunkowo niewielkich transakcji w całości obrotu.

Poniższa tabela przedstawia podział należności krótkoterminowych według okresu przeterminowania wraz z odpisami aktualizującymi:

[tys. PLN]	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Należności nieprzeterminowane	9 710	12 114
Należności przeterminowane w tym:	7 364	7 614
- do 1 miesiąca	728	1 088
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	808	919
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	744	1 108
- od 6 miesięcy do 1 roku	1 642	1 412
- powyżej roku	3 442	3 087
Razem należności krótkoterminowe brutto	17 074,00	19 728
Odpis aktualizujący należności nieprzeterminowane	-	(384)
Odpis aktualizujący należności przeterminowane, w tym:	(4 372)	(4 156)
- do 1 miesiąca	-	-
- od 1 miesiąca do 3 miesięcy	-	-
- od 3 miesięcy do 6 miesięcy	(161)	(229)
- od 6 miesięcy do 1 roku	(780)	(871)
- powyżej roku	(3 431)	(3 056)
Razem odpisy aktualizujące należności	(4 372)	(4 540)
Należności krótkoterminowe netto	12 702	15 188

Należności przeterminowane, dla których nie stwierdzono utraty wartości na koniec roku 2015 wynosiły 2 992 tys. zł, na koniec 2014 roku 3 458 tys. zł.

21. ŚRODKI PIENIĘŻNE I EKWIWALENTY

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Środki pieniężne w banku	6 266 498,22	7 027 086,01
Środki pieniężne w kasie	245 049,39	276 127,33
Lokaty, depozyty	329 825,03	532 489,10
Inne aktywa pieniężne	10 305,70	20 866,27
Środki pieniężne razem	6 851 678,34	7 856 568,71

Spółki Grupy lokują wolne środki pieniężne w krótkoterminowe lokaty bankowe, których termin zapadalności kształtuje się od 1 dnia 3 miesięcy.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku spółki Grupy nie posiadały innych krótkoterminowych aktywów finansowych oraz nie udzielały żadnych pożyczek jednostkom niepowiązanym.

22. KAPITAŁ WŁASNY

22.1. Kapitał zakładowy

Na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 2.367,4 tys. zł i był podzielony na 4.734.820 akcji o wartości nominalnej 0,50 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2014 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 2.330,1 tys. zł i był podzielony na 23.301 akcji o wartości nominalnej 100 zł każda.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość jednej akcji	Udział w kapitale podstawowym	Wartość kapitału
EVF Investments	2 622 200	2 622 200	0,50	55,38%	1 311 100,00
Jakub Baran	378 227	378 227	0,50	7,99%	189 113,50
Oskar Chejde	311 200	311 200	0,50	6,57%	155 600,00
Elżbieta Żbikowska-Kaszuba	148 600	148 600	0,50	3,14%	74 300,00
Jarosław Sobolewski	196 000	196 000	0,50	4,14%	98 000,00
Andrzej Zieliński	237 200	237 200	0,50	5,01%	118 600,00
Marek Szewczyk	186 600	186 600	0,50	3,94%	93 300,00
Jacek Leczkowski	145 000	145 000	0,50	3,06%	72 500,00
Wojciech Ciesielski	101 600	101 600	0,50	2,15%	50 800,00
Małgorzata Leszczyńska	70 200	70 200	0,50	1,48%	35 100,00
Paweł Polok	70 200	70 200	0,50	1,48%	35 100,00
Dorin Pirciog	16 000	16 000	0,50	0,34%	8 000,00
Dan Adrian Mihai	16 000	16 000	0,50	0,34%	8 000,00
Tomasz Baran	48 685	48 685	0,50	1,03%	24 342,50
Diagnostyka Sp. z o.o.	114 200	114 200	0,50	2,41%	57 100,00
Marek Kowalski	24 400	24 400	0,50	0,52%	12 200,00
Andrzej Michalski	24 400	24 400	0,50	0,52%	12 200,00
Jerzy Mikosz	16 108	16 108	0,50	0,34%	8 054,00
Eloi Pala Ramos	8 000	8 000	0,50	0,17%	4 000,00
Suma	4 734 820	4 734 820		100,0%	2 367 410,00

Na dzień 1 stycznia 2015 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki przedstawiała się następująco:

Akcjonariusz	Liczba akcji	Liczba głosów	Wartość jednej akcji	Udział w kapitale podstawowym	Wartość kapitału
EVF Investments	13 111	26 222	100,00	56,27%	1 311 100,00
Jakub Baran	1 855	3 710	100,00	7,96%	185 500,00
Oskar Chejde	1 556	3 112	100,00	6,68%	155 600,00
Elżbieta Żbikowska-Kaszuba	743	1 486	100,00	3,19%	74 300,00
Jarosław Sobolewski	980	1 960	100,00	4,21%	98 000,00
Andrzej Zieliński	1 186	2 372	100,00	5,09%	118 600,00
Marek Szewczyk	933	1 866	100,00	4,00%	93 300,00
Jacek Leczkowski	725	1 450	100,00	3,11%	72 500,00
Wojciech Ciesielski	508	1 016	100,00	2,18%	50 800,00
Małgorzata Leszczyńska	351	702	100,00	1,51%	35 100,00
Paweł Polok	351	702	100,00	1,51%	35 100,00
Dorin Pirciog	80	160	100,00	0,34%	8 000,00
Dan Adrian Mihai	80	160	100,00	0,34%	8 000,00
Tomasz Baran	27	54	100,00	0,12%	2 700,00
Diagnostyka Sp. z o.o.	571	1 142	100,00	2,45%	57 100,00
Marek Kowalski	122	244	100,00	0,52%	12 200,00
Andrzej Michalski	122	244	100,00	0,52%	12 200,00
Suma	23 301	46 602		100,0%	2 330 100,00

Dnia 12 października 2015 roku NWZ Spółki podjęło uchwałę w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego Spółki z kwoty 2.330.100 zł do kwoty 2.388.800,00 zł, tj. o kwotę 58.700 zł w drodze emisji 587 akcji imiennych serii J uprzywilejowanych co do głosu (w ten sposób, że na jedną akcję przypadają dwa głosy) oraz uprzywilejowanych co do dywidendy (w maksymalnej wysokości dopuszczalnej przed K.S.H.) o wartości nominalnej 100 PLN (sto złotych) każda. Cena emisyjna jednej akcji serii J wyniosła 100 PLN.

Dnia 12 października 2015 roku NWZ Spółki podjęło uchwałę w sprawie zmiany § 5 ust. 1 Statutu Spółki w zakresie podziału wartości nominalnej akcji Spółki (zmiana wartości nominalnej jednej akcji ze 100 zł na 0,50 zł, uwzględniając podwyższenie kapitału zakładowego w drodze emisji akcji serii J).

Dnia 27 listopada 2015 roku NWZ Spółki podjęło uchwałę nr 7 w sprawie umorzenia nabytych akcji własnych oraz uchwałę nr 8 w sprawie obniżenia kapitału zakładowego oraz zmiany Statutu Spółki. Kapitał zakładowy został obniżony z kwoty 2.388.800,00 zł do kwoty 2.367.410,00 zł, tj. o kwotę 21.390 zł. Obniżenie kapitału zakładowego nastąpiło zgodnie z art. 360 § 2 pkt 2 K.S.H. bez przeprowadzenia postępowania konwokacyjnego, o którym mowa w art. 456 K.S.H. Dnia 27 listopada 2015 roku Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie podjęło także uchwałę nr 9 w sprawie zmiany Statutu Spółki poprzez uchylenie dotychczasowego brzmienia Statutu Spółki oraz nadanie mu nowego brzmienia (z uwagi na znaczną liczbę zmian – m. in. w zakresie pozbawienia uprzywilejowania wszystkich akcji wyemitowanych przez Spółkę).

Nabycie i umorzenie akcji w trakcie 2015 roku prezentuje poniższa tabela:

Akcjonariusz	Liczba akcji na dn. 01.01.2015	Podwyższenie kapitału zakładowego	Liczba akcji po podziale	Liczba nabytych akcji własnych	Liczba umorzonych akcji własnych	Liczba akcji na dn. 31.12.2015
EVF Investments	13 111	0	2 622 200	0	0	2 622 200
Jakub Baran	1 855	199	410 800	32 573	32 573	378 227
Oskar Chejde	1 556	0	311 200	0	0	311 200
Elżbieta Żbikowska-Kaszuba	743	0	148 600	0	0	148 600
Jarosław Sobolewski	980	0	196 000	0	0	196 000
Andrzej Zieliński	1 186	0	237 200	0	0	237 200
Marek Szewczyk	933	0	186 600	0	0	186 600
Jacek Leczkowski	725	0	145 000	0	0	145 000
Wojciech Ciesielski	508	0	101 600	0	0	101 600
Małgorzata Leszczyńska	351	0	70 200	0	0	70 200
Paweł Polok	351	0	70 200	0	0	70 200
Dorin Pirciog	80	0	16 000	0	0	16 000
Dan Adrian Mihai	80	0	16 000	0	0	16 000
Tomasz Baran	27	249	55 200	6 515	6 515	48 685
Diagnostyka Sp. z o.o.	571	0	114 200	0	0	114 200
Marek Kowalski	122	0	24 400	0	0	24 400
Andrzej Michalski	122	0	24 400	0	0	24 400
Jerzy Mikosz	0	99	19 800	3 692	3 692	16 108
Eloi Pala Ramos	0	40	8 000	0	0	8 000
Suma	23 301	587	4 777 600	42 780	42 780	4 734 820

Nabycie i umorzenie akcji w trakcie 2014 roku prezentuje poniższa tabela:

Akcjonariusz	Liczba akcji na dn. 01.01.2014	Liczba nabytych akcji własnych	Liczba umorzonych akcji własnych	Podwyższenie kapitału zakładowego	Liczba akcji na dn. 31.12.2014
EVF Investments	13 111	0	0	0	13 111
Jakub Baran	1 855	0	0	0	1 855
Oskar Chejde	1 556	0	0	0	1 556
Elżbieta Żbikowska-Kaszuba	972	229	229	0	743
Jarosław Sobolewski	1 209	229	229	0	980
Andrzej Zieliński	1 186	0	0	0	1 186
Marek Szewczyk	960	0	0	-27	933
Jacek Leczkowski	725	0	0	0	725
Wojciech Ciesielski	508	0	0	0	508
Małgorzata Leszczyńska	351	0	0	0	351
Paweł Polok	351	0	0	0	351
Dorin Pirciog	80	0	0	0	80
Dan Adrian Mihai	80	0	0	0	80
Tomasz Baran	0	0	0	27	27
Diagnostyka Sp. z o.o.	0	0	0	571	571
Marek Kowalski	0	0	0	122	122
Andrzej Michalski	0	0	0	122	122
Suma	22 944	458	458	815	23 301

22.1. Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

W pozycji tej znajdują się różnice kursowe z przeliczenia sprawozdań finansowych zagranicznych jednostek zależnych.

22.2. Pozostałe kapitały

Kapitał rezerwowy o charakterze ogólnym tworzony jest z wypracowanych zysków. Nie została określona polityka spółki, co do wykorzystania tej rezerwy. Kapitał ten jest tworzony w wyniku przenoszenia odpowiednich kwot z jednej pozycji kapitałów na drugie (za wyjątkiem pozostałych całkowitych dochodów). Pozycje zaprezentowane w kapitale rezerwowym o charakterze ogólnym nie zostaną przeniesione na wynik. Wartość kapitału rezerwowego na dzień 31 grudnia 2015 roku wyniosła 5 349 007,65 zł, zaś w okresie porównywalnym tj. na dzień 31 grudnia 2014 roku 164 100,00 zł.

Kapitał zapasowy tworzony jest przez jednostkę dominującą z kwot uzyskanych z obniżenia kapitału zakładowego Spółki, który będzie mógł być wykorzystany jedynie na pokrycie strat. Na dzień 31 grudnia 2015 roku kapitał zapasowy wyniósł 41 161 591,70 zł, a na 31 grudnia 2014 roku 35 261 139,44 zł.

22.3. Zyski zatrzymane

Na zyski zatrzymane składają się wyniki z lat ubiegłych oraz wynik finansowy netto z roku bieżącego.

22.4. Udziały niekontrolujące

W pozycji tej wykazuje się część aktywów netto jednostek zależnych, objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, które należą do udziałowców innych niż jednostki Grupy Kapitałowej.

23. ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE

Zarówno w roku 2015 jak i roku 2014 Grupa nie prowadziła żadnego programu świadczeń pracowniczych, w ramach, których pracownikom przysługiwałyby odprawy emerytalne, odprawy rentowe i nagrody jubileuszowe.

W omawianym okresie, jak i w roku ubiegłym Grupa nie dokonywała kalkulacji rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. W ocenie Zarządu jednostki dominującej, ze względu na niską średnią wieku oraz krótki staż pracy pracowników, rezerwy te byłyby nieistotne z punktu widzenia spółek Grupy.

24. REZERWY

W okresach objętych sprawozdaniem finansowym nastąpiły następujące zmiany w stanie rezerw:

	Inne rezerwy	Razem
01.01.2015	462 804,00	462 804,00
Zawiązanie	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00
31.12.2015	462 804,00	462 804,00
w tym:		
- długoterminowe	462 804,00	462 804,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00
01.01.2014	288 985,00	288 985,00
Zawiązanie	173 819,00	173 819,00
Wykorzystanie	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00
31.12.2014	462 804,00	462 804,00
w tym:		
- długoterminowe	462 804,00	462 804,00
- krótkoterminowe	0,00	0,00

Na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku spółki grupy nie tworzyła rezerw na sprawy sądowe oraz rezerwy na koszty restrukturyzacji. Prezentowane rezerwy na dzień 31 grudnia 2015 roku oraz na koniec grudnia 2014 roku rozpoznane zostały na przejściu kontroli w spółkach zależnych.

W omawianym okresie, jak i w roku ubiegłym Grupa nie kalkulowała rezerw na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne. W ocenie Zarządu jednostki dominującej, ze względu na niską średnią wieku oraz krótki staż pracy pracowników, rezerwy te byłyby nieistotne z punktu widzenia spółek Grupy.

25. ZOBOWIĄZANIA DŁUGOTERMINOWE

Zobowiązania długoterminowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Zobowiązania długoterminowe z tyt. leasingu	915 147,10	235 721,03
Inne zobowiązania długoterminowe	2 631 859,50	228 290,83
Zobowiązania długoterminowe razem:	3 547 006,60	464 011,86

Poniżej podział zobowiązań długoterminowych wg przewidywanego okresu spłaty:

Zobowiązania długoterminowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Płatne na żądanie lub do 1 roku	0,00	0,00
Powyżej 1 roku, poniżej 3 lat	3 547 006,60	464 011,86
Od 3 lat do 5 lat	0,00	0,00
Powyżej 5 lat	0,00	0,000
Zobowiązania długoterminowe razem:	3 547 006,60	464 011,86

Szczegółowy podział zobowiązań z tyt. leasingu przedstawiony został w nocie 33.

W pozycji zobowiązania długoterminowe powyżej roku, poniżej 3 lat na dzień 31 grudnia 2014 roku prezentowane są zobowiązania z tytułu leasingu samochodów oraz leasingu urządzeń technicznych i maszyn. Ponadto w pozycji tej prezentowane są długoterminowe zobowiązania podatkowe z tytułu VAT spółki Seville Cells oraz Krio.

26. KREDYTY I POŻYCZKI

Kredyty i pożyczki	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Kredyty i pożyczki długoterminowe, w tym:	1 361 462,10	1 944 754,85
- Kredyty i pożyczki od jednostek pozostałych	1 361 462,10	1 944 754,85
- Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki krótkoterminowe, w tym:	780 905,37	1 195 885,84
- Kredyty i pożyczki od jednostek pozostałych	780 905,37	1 195 885,84
- Kredyty i pożyczki od jednostek powiązanych	0,00	0,00
Razem zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek	2 142 367,47	3 140 640,69

Poniższa tabela przedstawia podział zobowiązań długoterminowych wg przewidywanego okresu spłaty:

Kredyty i pożyczki	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Płatne na żądanie lub w terminie do 1 roku	780 905,37	1 195 885,84
Powyżej 1 roku - do 3 lat	0,00	0,00
W okresie od 3 do 5 lat	1 361 462,10	1 944 754,85
Powyżej 5 lat	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki razem:	2 142 367,47	3 140 640,69

W pozycji kredyty i pożyczki prezentowane są kredyty zaciągnięte przez jednostkę dominującą oraz spółkę Seville Cells. Umowy kredytów i pożyczek zostały oprocentowane zgodnie z notowaniami EURIBOR + marża oraz WIBOR + marża. Powyższe kredyty nie są zabezpieczone żadnymi aktywami trwałymi, czy też aktywami niematerialnymi.

27. ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

Zobowiązania handlowe przedstawia poniższa tabela:

Zobowiązania handlowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Zobowiązania handlowe do jednostek pozostałych	5 715 015,03	5 253 762,35
- do 12 miesięcy	5 715 015,03	5 253 762,35
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
Zobowiązania handlowe razem:	5 715 015,03	5 253 762,35

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe składają się z następujących pozycji:

Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Otrzymane zaliczki	1 106 809,35	1 249 570,94
Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	4 579 982,99	10 513 160,30
Rozrachunki z pracownikami	322 240,42	256 363,66
Zobowiązania z tytułu dywidend	0,00	0,00
Zobowiązania z tytułu leasingu	276 869,99	247 933,56
Inne zobowiązania	53 596,05	218 700,99
Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe razem:	6 339 498,80	12 485 792,45

Poniższa tabela przedstawia zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych

Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Podatek dochodowy	196 645,14	0,00
Zobowiązania z tyt. podatku dochodowego razem:	196 645,14	0,00

28. PRZYCHODY PRZYSZŁYCH OKRESÓW

Na dzień 31 grudnia 2015 roku struktura przychodów przyszłych okresów przedstawiała się następująco:

Długoterminowe przychody przyszłych okresów	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Przychody z przedpłaconych umów konsumenckich	45 048 134,99	39 864 528,69
Przychody przyszłych okresów B2B	49 545,28	85 675,92
Dotacje	1 269 469,10	1 155 766,01
Inne	0,00	5 180,76
Długoterminowe przychody przyszłych okresów razem:	46 367 149,37	41 111 151,38

Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Przychody z przedpłaconych umów konsumenckich	5 360 768,18	4 410 949,91
Przychody przyszłych okresów B2B	88 139,68	0,00
Dotacje	394 825,17	242 114,64
Krótkoterminowe przychody przyszłych okresów razem:	5 843 733,03	4 653 064,55

Przychody przyszłych okresów stanowią otrzymane od klientów przedpłaty na poczet usługi przechowywania za okres 1, 5, 10, 18, 20, 25 lub 30 lat, które rozpoznawane są, jako przychód proporcjonalnie w okresie, którego dotyczą.

Przychody przyszłych okresów B2B dotyczą przychodów z tytułu przechowywania bądź badań genetycznych świadczonych dla podmiotów biznesowych.

W pozycji dotacje, prezentowane są dotacje udzielone przez fundusze europejskie na rozwój prowadzonej przez spółki Grupy działalności.

29. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

Poniższa tabela przedstawia główne tytuły krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych:

Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Koszty niezafakturowane	905 487,24	250 228,51
Zobowiązania wobec pracowników	1 166 456,93	742 850,25
Koszty edukacji i pobrań	954 797,83	558 206,32
Koszty badania sprawozdania finansowego	67 000,00	30 000,00
Inne	178 742,24	7 757,64
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe razem:	3 272 484,24	1 589 042,72

30. NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Poniższa tabela przedstawia objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych na dzień 31.12.2015 roku:

Bilansowa zmiana stanu należności	1 570 669,63	(1 032 474,06)
Kompensata należności handlowych z pożyczkami	0,00	(106 871,20)
Nabycie spółek zależnych	0,00	577 939,02
Zmiana stanu w cash flow	1 570 669,63	(561 406,24)

Bilansowa zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	(2 601 983,22)	10 229 226,70
Zmiana stanu rozrachunków z tyt. leasingu	(949 102,83)	0,00
Nabycie spółek zależnych	0,00	(287 742,85)
Rozliczenie dywidendy	0,00	347 937,91
Umorzenie rozrachunków	246 349,88	141 313,68
Zmiana stanu w cash flow	(3 304 736,17)	10 430 735,44

Bilansowa zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	(12 022 216,54)	(10 142 078,76)
Zmiana stanu odsetek	0,00	0,00
Dotacje otrzymane	(546 384,53)	(935 644,78)
Nabycie spółek zależnych	0,00	10 571,60
Zmiana stanu w cash flow	(12 568 601,07)	(11 067 467,65)

Bilansowa zmiana stanu zapasów	(24 679,76)	81 979,71
Nabycie spółek zależnych	0,00	38 752,59
Zmiana stanu w cash flow	(24 679,76)	120 732,30

31.ZOBOWIĄZANIA POZABILANSOWE Z TYTUŁU LEASINGU

Grupa posiada szereg zawartych umów najmu, leasingu i innych o podobnym charakterze. Najistotniejsze, z których wynikały następujące zobowiązania pozabilansowe do dokonania przyszłych płatności przedstawiono w poniższej tabeli:

[tys. PLN]	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Płatności z tytułu nierozwiązywalnych umów najmu powierzchni	11 225	9 031
W okresie do 1 roku	1 475	1 106
W okresie od 1 roku do 5 lat	6 172	4 038
Powyżej 5 lat	3 578	3 887
Płatności z tytułu nierozwiązywalnych umów najmu samochodów	418	52
W okresie do 1 roku	302	21
W okresie od 1 roku do 5 lat	116	31
Powyżej 5 lat	0	0

Znaczący wzrost zobowiązań z tytułu leasingu operacyjnego w danych za rok 2014, jest efektem podpisania przez jednostkę dominującą nowej umowy na najem pomieszczeń biurowych. Całkowity koszt leasingu operacyjnego w 2015 roku wyniósł 3 294 tys. zł.

32.ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE, W TYM RÓWNIEŻ UDZIELONE PRZEZ GRUPĘ GWARANCJE I PORĘCZENIA, TAKŻE WEKSŁOWE

Na dzień 31 grudnia 2015 roku, 31 grudnia 2014 roku Grupa nie posiadała żadnych zobowiązań warunkowych.

33.CELE I ZASADY ZARZĄDZANIE RYZYKIEM FINANSOWYM

33.1.Polityka zarządzania ryzykiem

Grupa Kapitałowa narażona jest na szereg ryzyk mających źródła zarówno w sytuacji makroekonomicznej w krajach, w których spółki Grupy działają, jak i mikroekonomicznej w poszczególnych przedsiębiorstwach. Głównymi czynnikami zewnętrznymi mogącymi wywierać negatywny wpływ na wynik Grupy są wahania kursów walut obcych względem złotego oraz zmiany rynkowych stóp procentowych. Pośrednio na wynik finansowy wpływają także: wzrost PKB, liczba urodzeń oraz poziom inflacji.

W celu ograniczenia możliwości wystąpienia ryzyk Grupa prowadzi jednolitą politykę zarządzania ryzykiem finansowym oraz stały monitoring obszarów ryzyka, wykorzystując dostępne strategie i mechanizmy w celu zminimalizowania ujemnych efektów zmienności rynku i zabezpieczenia przepływów pieniężnych. Polityka i strategia zarządzania ryzykiem monitorowana jest przez Zarząd jednostki dominującej oraz odpowiednie komórki merytoryczne poszczególnych spółek.

33.2.Ryzyko stopy procentowej

Zmiany rynkowych stóp procentowych mogą niekorzystnie oddziaływać na wynik finansowy Grupy. Grupa jest narażona na ryzyko zmiany tego z powodu możliwej zmiany wartości odsetek naliczonych od kredytów udzielonych przez zewnętrzne instytucje finansowe spółkom Grupy opartych na zmiennej stopie procentowej.

Grupa nie stosowała rachunkowości zabezpieczeń.

Spółki Grupy mierzą ekspozycję na ten czynnik ryzyka zestawiając sumę kwot wynikających ze wszystkich instrumentów finansowych narażonych na ryzyko zmianę stopy procentowej. Dodatkowo jednostki Grupy

prowadzą ewidencję dotyczącą planowanego zadłużenia w ciągu przyszłych 12 miesięcy natomiast dla instrumentów długoterminowych na okres ich obowiązywania.

Celem ograniczenia ryzyka jest niwelacja poniesienia większych kosztów z tytułu zawartych zobowiązań finansowych opartych na zmiennej stopie procentowej.

Grupa analizowała wrażliwość stóp procentowych. Dla celów analizy brane były pod uwagę rzeczywiste stopy procentowe stosowane dla zaciągniętych kredytów i pożyczek, uwzględniając ich zmiany od dnia ich wprowadzenia. Grupa badała wpływ zmian stóp procentowych na rachunek zysków i strat. Bazując na wynikach przeprowadzonych symulacji, 10 pkt bazowych zmiany stóp procentowych w górę / dół mogłyby obniżyć / zwiększyć wynik netto Grupy na dzień 31 grudnia 2015 roku maksymalnie o 2 tys. zł., a na dzień 31 grudnia 2014 roku maksymalnie o 6 tys. zł.

Stopień wrażliwości Grupy na wzrost/spadek oprocentowania w poszczególnych okresach przedstawia poniższa tabela:

[tys. PLN]	stan na 31.12.2015	Wpływ zmiany wysokości oprocentowania na zysk netto
Zobowiązania z tyt. kredytów	2 142	+/- 1
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 192	+/- 1

[tys. PLN]	stan na 31.12.2014	Wpływ zmiany wysokości oprocentowania na zysk netto
Zobowiązania z tyt. kredytów	3 140	+/- 3
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	484	+/- 3

33.3. Ryzyko walutowe

Walutami operacyjnymi jednostek zależnych mających siedzibę poza granicami Polski są waluty obowiązujące w krajach, w których podmioty te prowadzą działalność. W związku z tym wartość aktywów danej spółki jak również jej wynik jest przeliczany na polskie złote, a zatem na ich wartość prezentowaną w sprawozdaniu mają wpływ kursy walut obcych względem polskiego złota, co może mieć wpływ na zmianę ich wartości.

Grupa nie stosuje rachunkowości zabezpieczeń, ani nie korzysta z kontraktów walutowych typu forward.

Ze względu na fakt, że jednostki Grupy nie posiadają znaczących nierozliczonych pozycji pieniężnych denominowanych w walutach obcych, zdaniem Zarządu Jednostki Dominującej ryzyko walutowe jest znikome.

33.4. Ryzyko kredytowe

Ryzyko kredytowe, na które narażona jest Grupa Kapitałowa może wynikać z:

- ryzyka kredytowego wynikającego z wiarygodności kredytowej instytucji finansowych (banków/ brokerów),
- wiarygodności kredytowej klientów korporacyjnych, co jednak z uwagi na brak znacznej koncentracji ryzyka kredytowego i duży udział stosunkowo niewielkich transakcji w całości obrotu nie wymaga stosowania specjalnych zabezpieczeń transakcji, poza monitoringiem kontrahentów pod kątem ich zdolności kredytowych.

W ocenie Grupy ryzyko dotyczące klientów nie odbiega od przeciętnego ryzyka kredytowego na rynku, na którym działa Grupa.

W rozliczaniu z kontrahentami preferuje się płatności przelewem, kartą kredytową oraz przedpłaty. Decyzje dotyczące udzielenia kredytu podejmuje się biorąc pod uwagę wynik badania wypłacalności, wartość kontraktu, termin płatności oraz prognozowane saldo należności.

Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych i instrumentów pochodnych jest ograniczone, ponieważ kontrahentami Grupy są różne banki o wysokim ratingu kredytowym przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe. Grupa współpracuje między innymi z mBank, Pekao S.A., BZ WBK, Sandtander Bank, K&H Bank Zrt, Banca Transilvania.

33.5. Ryzyko związane z płynnością

Grupa monitoruje ryzyko braku funduszy przy pomocy narzędzia okresowego planowania płynności. Narzędzie to uwzględnia terminy zapadalności zarówno inwestycji jak i aktywów finansowych (np. konta należności, pozostałych aktywów finansowych) oraz prognozowane przepływy pieniężne z działalności operacyjnej.

Grupa zabezpiecza płynność poprzez wykorzystanie limitów kredytowych oraz dat zapadalności depozytów, monitorując na bieżąco płynność na podstawie aktualizowanych co miesiąc prognoz wykonania przepływów finansowych. Na dzień 31 grudnia wielkość niewykorzystanych linii kredytowych wynosiła 3,2 mln zł.

Grupa monitoruje płynność finansową bazując na kalkulacji stopy zadłużenia oraz wskaźnika bieżącej płynności.

Stopa zadłużenia jest obliczana, jako iloraz zobowiązań ogółem oraz sumy pasywów.

[tys. PLN]	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Zobowiązania ogółem	93 917	80 823
Suma pasywów	134 348	115 010
Stopa zadłużenia	70%	70%

Stopa zadłużenia w roku 2015 utrzymuje się na podobnym poziomie jak w analogicznym okresie roku ubiegłego.

Wskaźnik bieżącej płynności kalkulowany jest, jako iloraz aktywów obrotowych oraz zobowiązań krótkoterminowych.

[tys. PLN]	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Aktywa obrotowe	35 177	29 761
Zobowiązania krótkoterminowe	22 148	25 177
Wskaźnik bieżącej płynności	1,59	1,18

Wskaźnik ten uległ zwiększeniu w porównaniu z rokiem ubiegłym, głównie w wyniku wzrostu pozycji przychodów niezafakturowanych z umów konsumenckich.

Dodatkowo Grupa prognozuje przyszłe przepływy z tytułu zobowiązań handlowych. Prognoza uwzględnia zobowiązania istniejące na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.

Na dzień 31 grudnia 2015 roku [tys. PLN]	Poniżej 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do jednego roku	Powyżej jednego roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 715 015,03	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	788 325,89	1 361 462,10
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	18 689,02	66 300,69	252 216,95	1 038 966,97
Razem zobowiązania	5 733 704,05	66 300,69	1 040 542,84	2 400 429,07

Na dzień 31 grudnia 2014 roku [tys. PLN]	Poniżej 1 miesiąca	Od 1 do 3 miesięcy	Od 3 miesięcy do jednego roku	Powyżej jednego roku
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 253 762,35	0,00	0,00	0,00
Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	1 195 885,84	1 944 754,85
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	0,00	61 983,39	185 950,17	235 721,03
Razem zobowiązania	5 253 762,35	61 983,39	1 381 836,01	2 180 475,88

Kwoty zaprezentowane w tabeli powyżej są przedstawione w wartościach brutto (niezdyskontowanych). Wartość godziwa zobowiązań nie odbiega znacząco od wartości, w której zostały one zaprezentowane w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym. Zobowiązania z tyt. zobowiązań z tyt. leasingu oraz kredytów uwzględnia również ewentualne przyszłe zobowiązania odsetkowe.

33.6. Zarządzanie kapitałem

Głównym celem zarządzania kapitałem Grupy jest zapewnienie zdolności do kontynuowania działalności z uwzględnieniem realizacji planowanych inwestycji, przy jednoczesnym zwiększaniu wartości Grupy dla akcjonariuszy.

Przyjmuje się, że Spółki mogą wpływać na wzrost wysokości kapitału poprzez bieżące starania dla uzyskania dobrego wyniku finansowego, w spółkach akcyjnych poprzez regulowanie wysokości wypłacanej akcjonariuszom dywidendy oraz poprzez emisję nowych akcji lub podwyższenie wartości nominalnej dotychczasowych, a w spółkach z ograniczoną odpowiedzialnością poprzez wysokość wypłacanej dywidendy oraz przez podwyższenie kapitału zakładowego w drodze ustanowienia nowych udziałów lub podwyższenie wartości nominalnej istniejących.

Grupa monitoruje stan kapitałów stosując wskaźnik dźwigni, który jest liczony jako stosunek zadłużenia netto do sumy kapitałów powiększonych o zadłużenie netto. Do zadłużenia netto Grupa wlicza oprocentowane kredyty i pożyczki, zobowiązania z tytułu dostaw i usług i inne zobowiązania, pomniejszone o środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych.

[tys. PLN]	stan na 31.12.2015	stan na 31.12.2014
Oprocentowane kredyty i pożyczki	2 142	3 141
Zobowiązania z tyt. leasingu finansowego	1 192	484
Zobowiązania handlowe oraz pozostałe zobowiązania	10 026	7 207
Minus środki pieniężne i ich ekwiwalenty (-)	(6 852)	(7 857)
Zadłużenie netto	6 509	2 975
Kapitał własny (przypisany akcjonariuszom jednostki dominującej)	39 421	33 638
Kapitał i zadłużenie netto	45 930	36 613
Wskaźnik dźwigni	14,2%	8,1%

Wzrost wskaźnika dźwigni w 2015 roku o 5,2 punktów procentowych w stosunku do roku ubiegłego wynika głównie z wzrostu zobowiązań leasingowych oraz wzrostu wartości kapitałów własnych.

34. PŁATNOŚCI REALIZOWANE W FORMIE AKCJI

W bieżącym roku Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy zatwierdziło program opcji menedżerskich, mający na celu zwiększenie motywacji oraz silniejsze związanie z Grupą Członków Zarządu Jednostki Dominującej oraz pracowników wyższego szczebla spółek zależnych. W ramach tego programu dnia 12 października 2015 roku objętych zostało 117.400 akcji imiennych serii „J” o wartości nominalnej 0,50 zł. Każda akcja uprzywilejowana jest do prawa dywidendy.

Wartość godziwa objętych w ciągu roku akcji została ustalona na poziomie 46,05 zł, tj. wartości po jakiej zostało dokonane ostatnie umorzenie akcji Spółki.

Przyznanie akcji było zdarzeniem jednorazowym, którego koszt w całości obciążył wynik roku 2015. W okresach wcześniejszych Grupa nie przyznawała opcji na akcje. Program ten zastąpił funkcjonującą od 2011 roku umowę między akcjonariuszami a kluczowymi pracownikami Grupy.

Zmiany w opcjach na akcje w ciągu roku sprawozdawczego

Poniżej przedstawiono uzgodnienie niezrealizowanych opcji na akcje przyznanych w ramach planu pracowniczych opcji na akcje na początek i na koniec okresu sprawozdawczego.

	Liczba opcji	Średnia ważona cena wykonania
Stan na początek okresu	0,00	0,00
Przyznane w ciągu okresu	117 400,00	46,05
Unieważnione w ciągu okresu	0,00	0,00
Wykonane w ciągu okresu	(4 807,00)	46,05
Wygasłe w ciągu okresu	0,00	0,00
Stan na koniec okresu	112 593	46,05

Częściowe wykonanie programu motywacyjnego miało miejsce 27 listopada 2015 roku po cenie 46,05 zł za jedną akcję.

35. KURSY PRZYJĘTE DO WYCENY POZYCJI WALUTOWYCH

Waluta	na dzień 31.12.2015	na dzień 31.12.2014
Do bilansu:		
1 EUR	4,2615	4,2623
1 LVL	n/d	n/d
100 HUF	1,3601	1,3538
1 RON	0,9421	0,9510
1 TRY	1,333	1,5070
1CHF	3,9394	n/d
Do RZiS:		
1 EUR	4,1848	4,1893
1 LVL	n/d	n/d
100 HUF	1,3529	1,3528
1 RON	0,9421	0,9440
1 TRY	1,3818	1,4508
1 CHF	3,9341	n/d

36. INFORMACJA O WYNAGRODZENIACH, WYPŁACONYCH LUB NALEŻNYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH JEDNOSTKI DOMINUJĄCEJ

[tys. PLN]	za rok 2015	za rok 2014
Zarząd jednostki dominującej*	6 498	1 033
Rada Nadzorcza	30	30
Razem:	6 528	1 063

*Dane za rok 2015 uwzględniają przyznane Zarządowi jednostki dominującej wynagrodzenie w postaci akcji spółki PBKM, w wysokości 5 037,9 tys. zł. Szczegóły przedstawione zostały w notce 34.

37. INFORMACJA O POŻYCZKACH I ŚWIADCZENIACH O PODOBNYM CHARAKTERZE UDZIELONYCH OSOBOM WCHODZĄCYM W SKŁAD ORGANÓW ZARZĄDZAJĄCYCH I NADZORUJĄCYCH

Zarówno w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2015 roku, jak i w roku ubiegłym spółki Grupy nie udzieliły osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze.

38. INFORMACJA O WYNAGRODZENIU BRUTTO BIEGŁEGO REWIDENTA

Łączna kwota netto wynagrodzenia należnego lub wypłaconego z tytułu badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego Polskiego Banku Komórek Macierzystych S.A. za rok 2015 wyniosła 112 tys. zł, natomiast za rok 2014 było to 55,0 tys. zł.

39. INFORMACJA O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH DOTYCZĄCYCH LAT UBIEGŁYCH UJĘTYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

W omawianym okresie nie wystąpiły żadne znaczące zdarzenia dotyczące lat ubiegłych, które zostały ujęte w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego.

40. INFORMACJE O TRANSAKcjACH Z JEDNOSTKAMI POWIĄZANYMI

Transakcje między Spółką a jej jednostkami zależnymi będącymi stronami powiązanymi Spółki zostały wyeliminowane w trakcie konsolidacji i nie wykazano ich w niniejszej notce. Szczegółowe informacje o transakcjach między Grupą a pozostałymi stronami powiązanymi przedstawiono poniżej.

W roku obrotowym jednostki należące do Grupy zawarły następujące transakcje handlowe ze stronami powiązanymi niebędącymi członkami Grupy:

Sprzedaż usług [tys. PLN]	za rok 2015	za rok 2014
Kriovum egészségügyi szolgáltató ¹⁾	0	110
Kriovum Sejt és szövetbank ¹⁾	330	206
Protest Diagnostic SRL ²⁾	65	210
Zaira Alternatives SRL ³⁾	30	61
Razem:	425	587

- 1) Udziałowcami spółki są osoby będące członkami kadry zarządzającej spółki Krio; w omawianym okresie spółka Krio świadczyła dla tej spółki usługi preparatyki i przechowywania krwi pępowinowej;
- 2) Udziałowcami spółki są osoby będące członkami kadry zarządzającej spółki Stemlab; w omawianym okresie spółka Stemlab świadczyła dla tej spółki usługi preparatyki i krwi pępowinowej;

- 3) Udziałowcami spółki są osoby będące członkami kadry zarządzającej spółki Stemlab; w omawianym okresie spółka świadczyła dla spółki Zaira usługi administracyjne.

Zakup usług [tys. PLN]	za rok 2015	za rok 2014
Clariden Tanácsadó Kft. ¹⁾	138	18
Nardus Consulting ²⁾	331	364
Nardus Kereskedelmi Kft. ²⁾	138	0
Cells Life Hungary ³⁾	540	557
Idea Kft. ⁴⁾	284	90
Fahri Gurur Polat ⁵⁾	40	37
Bora Yilmazkurt ⁶⁾	65	22
Kriovum Sejt és szövetbank ²⁾	36	0
Protest Diagnostic SRL ⁷⁾	147	0
Zaira Alternatives SRL ⁸⁾	60	0
Razem:	1 779	1 088

- 1) Udziałowcem spółki jest osoba będąca członkiem kadry zarządzającej spółki zależnej Krio; w omawianym okresie spółka świadczyła usługi wsparcia sprzedaży;
- 2) Udziałowcem spółki jest osoba będąca członkiem kadry zarządzającej spółki zależnej Krio; w omawianym okresie spółka świadczyła usługi najmu pomieszczeń biurowych i laboratoryjnych;
- 3) Udziałowcem spółki jest osoba będąca członkiem kadry zarządzającej spółki zależnej Krio; w omawianym okresie spółka świadczyła usługi wsparcia sprzedaży;
- 4) Udziałowcem spółki jest osoba będąca członkiem kadry zarządzającej oraz mniejszościowym udziałowcem spółki Famicord Hungary; w omawianym okresie spółka świadczyła usługi wsparcia sprzedaży dla spółki Famicord Hungary;
- 5) Udziałowcem spółki jest osoba będąca członkiem kadry zarządzającej spółki zależnej Yaşam Bankasi; w omawianym okresie spółka świadczyła usługi wynajmu nieruchomości;
- 6) Udziałowcem spółki jest osoba będąca członkiem kadry zarządzającej spółki zależnej Yaşam Bankasi; w omawianym okresie spółka świadczyła usługi wynajmu nieruchomości.
- 7) Udziałowcami spółki są osoby będące członkami kadry zarządzającej spółki Stemlab; w omawianym okresie spółka Stemlab świadczyła dla tej spółki usługi preparatyki i krwi pępowinowej;
- 8) Udziałowcami spółki są osoby będące członkami kadry zarządzającej spółki Stemlab; w omawianym okresie spółka świadczyła dla spółki Zaira usługi administracyjne.

Poza wyżej wymienionymi transakcjami, jednostka dominującą w 2015 i 2014 roku zakupiła od swojego udziałowca, Jarosława Sobolewskiego środki trwałe o łącznej wartości w 2015: 180 tys. zł oraz 2014: 50 tys. zł. Środki trwałe wykorzystywane są w prowadzeniu bieżącej działalności Grupy.

Poniższe tabele przedstawiają salda należności i zobowiązań wobec jednostek powiązanych:

Należności handlowe [tys. PLN]	za rok 2015	za rok 2014
Kriovum Sejt és szövetbank	27	-
Kriovum egészségügyi szolgáltató	13	-
Razem:	40	-

Zobowiązania handlowe [tys. PLN]	za rok 2015	za rok 2014
Cells Life Hungary	30	42
Kriovum egészségügyi szolgáltató	-	13
Kriovum Sejt és szövetbank	7	26
Idea Kft.	22	-
Razem:	59	81

41. INFORMACJA O ZNACZĄCYCH ZDARZENIACH, JAKIE NASTĄPIŁY PO DNIU BILANSOWYM NIEUWZGLĘDNIONYCH W SPRAWOZDANIU FINANSOWYM ROKU OBROTOWEGO

Dnia 26 lutego 2016 roku Rada Nadzorcza jednostki dominującej uchwaliła program motywacyjny w Spółce, którym objęci zostaną Członkowie Zarządu jednostki dominującej, organów zarządzający podmiotów z Grupy Kapitałowej oraz inne osoby uznane za kluczowe dla działalności spółki. Program ten zakłada nieodpłatne przyznanie warrantów w okresie kolejnych 4 lat, przy założeniu spełnienia celów finansowych wyznaczonych uchwałą Rady Nadzorczej na dany rok obrotowy okresu trwania programu.

W związku z tym, że do dnia podpisania niniejszego sprawozdania Rada Nadzorcza nie wyznaczyła celów finansowych oraz nie została określona dokładana liczba osób, które zostaną objęte programem spółka nie była w stanie oszacować potencjalnego wpływu uchwalonego programu na wyniki Grupy.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Grupy Kapitałowej Polski Bank Komórek Macierzystych za okres rok zakończony dnia 31 grudnia 2015 roku.

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone do publikacji przez Zarząd Polskiego Bank Komórek Macierzystych S.A. w dniu 29 lutego 2016 roku.

Zarząd:

Jakub Julian Baran

Wiceprezes Zarządu



Tomasz Baran

Członek Zarządu



Jerzy Mikosz

Członek Zarządu

