



GRUPA KAPITAŁOWA SELVITA S.A.

ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

**sporządzone za okres 9 miesięcy
od dnia 01.01.2020 r.
do dnia 30.09.2020 r.**

zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej w kształcie zatwierdzonym przez Unię Europejską

Spis treści**Strona**

Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	4
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	5
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	6
Śródroczne skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	7
Noty objaśniające do śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego	8

Indeks not objaśniających do Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

Strona

1	Informacje ogólne	8
2	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	10
3	Stosowane zasady rachunkowości	12
4	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	27
5	Przychody z działalności operacyjnej	30
6	Segmenty operacyjne	33
7	Przychody finansowe	36
8	Koszty finansowe	36
9	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	37
10	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	38
11	Zysk na akcję	42
12	Rzeczowe aktywa trwałe	43
13	Wartość firmy	46
14	Pozostałe aktywa niematerialne	47
15	Jednostki zależne	48
16	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	50
17	Udziały niedające kontroli	51
18	Pozostałe aktywa długoterminowe	52
19	Zapasy	52
20	Pozostałe aktywa finansowe	53
21	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	55
22	Leasing	56
23	Kapitał podstawowy	58
24	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	60
25	Rezerwy	61
26	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	61

27	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	61
28	Instrumenty finansowe	62
29	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	68
30	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	69
31	Połączenia Spółek handlowych	71
32	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	71
33	Przeciętne zatrudnienie w Grupie	71
34	Zobowiązania do poniesienia wydatków	72
35	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	72
36	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej	72
37	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	73
38	Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie	73
39	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	73
40	Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego	73
41	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	74
42	Zwolnienie z obowiązku badania jednostkowego sprawozdania finansowego Selvita Ltd. w Wielkiej Brytanii	75
43	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	75

**ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 30 WRZEŚNIA 2020 R.**

	Nota	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2019
		PLN	PLN	PLN	PLN
Działalność kontynuowana					
Przychody ze sprzedaży	5	101 375 370	36 226 150	-	-
Przychody z tytułu dotacji	5	3 374 652	1 090 358	-	-
Razem przychody z działalności operacyjnej		104 750 022	37 316 508	-	-
Amortyzacja	5	(9 481 133)	(3 621 457)	-	-
Zużycie surowców i materiałów		(15 723 059)	(5 875 802)	(2 753)	(2 753)
Usługi obce	5	(13 639 341)	(5 138 532)	(218 978)	(38 731)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(48 174 718)	(16 377 764)	(11 165)	(11 165)
Pozostałe koszty		(1 384 323)	(285 602)	(510)	(510)
Podatki i opłaty		(838 253)	(306 911)	(31 763)	(24 363)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych		(77 548)	(38 676)	-	-
Razem koszty działalności operacyjnej		(89 318 375)	(31 644 744)	(265 169)	(77 522)
Pozostałe przychody operacyjne	9	375 296	135 483	-	-
Pozostałe koszty operacyjne	9	(34 610)	(1 898)	-	-
Zysk na działalności operacyjnej		15 772 333	5 805 349	(265 169)	(77 522)
Przychody finansowe	7	12 791	(247 638)	10 777	6 552
Koszty finansowe	8	(861 958)	(106 642)	(196)	(196)
Zysk na działalności gospodarczej		14 923 166	5 451 069	(254 588)	(71 166)
Zysk przed opodatkowaniem		14 923 166	5 451 069	(254 588)	(71 166)
Podatek dochodowy	10	(422 198)	(363 511)	-	-
Zysk netto z działalności kontynuowanej		14 500 968	5 087 558	(254 588)	(71 166)
ZYSK NETTO		14 500 968	5 087 558	(254 588)	(71 166)
Inne całkowite dochody netto					
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:					
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(166 458)	(286 436)	-	-
Inne całkowite dochody netto razem		(166 458)	(286 436)	-	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		14 334 510	4 801 122	(254 588)	(71 166)
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		13 204 726	4 411 090	(254 588)	(71 166)
Udziałom niekontrolującym		1 296 242	676 468	-	-
Całkowity dochód przypadający na:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		13 038 268	4 124 654	(254 588)	(71 166)
Udziałom niekontrolującym		1 296 242	676 468	-	-
Zysk na akcję					
(w gr na jedną akcję)	11				
Z działalności kontynuowanej i wydzielonej:					
Zwykły		78,5	24,0	N/A	N/A
Rozwodniony		78,5	24,0	N/A	N/A

**ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2020 ROKU**

	Nota	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019 *
		PLN	PLN
AKTYWA			
Aktywa trwałe			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	21 958 685	10 282 357
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	22	36 822 500	24 927 169
Wartość firmy	13	280 740	280 740
Pozostałe aktywa niematerialne	14	566 458	588 229
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	11 227 476	8 520 949
Pozostałe aktywa	18	345 573	343 335
Aktywa trwałe razem		71 201 432	44 942 779
Aktywa obrotowe			
Zapasy	19	1 356 549	1 184 882
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	35 429 745	25 854 362
Aktywa z tytułu umowy	5,3	7 714 647	4 226 665
Pozostałe aktywa niefinansowe	20,1	1 013 022	1 010 222
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	97 406 878	13 667 930
Aktywa obrotowe razem		142 920 841	45 944 061
Aktywa razem		214 122 273	90 886 840
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA			
Kapitał własny			
Kapitał podstawowy	23	14 684 379	12 876 983
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	23	86 448 193	2 888 750
Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	23	22 993 414	22 993 414
Pozostałe kapitały rezerwowe	23	-	(2 988 750)
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		(228 412)	(61 954)
Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty		5 523 002	-
Zysk netto		13 204 726	5 523 002
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		142 625 302	41 231 445
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	17	4 733 590	3 437 347
Razem kapitał własny		147 358 892	44 668 792
Zobowiązania długoterminowe			
Zobowiązania z tytułu leasingu	28,8	26 346 893	18 446 344
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	27	244 277	103 028
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10	4 760 311	2 939 627
Przychody przyszłych okresów	29,2	81 065	99 546
Zobowiązania długoterminowe razem		31 432 546	21 588 545
Zobowiązania krótkoterminowe			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	14 054 252	11 001 479
Zobowiązania z tytułu umowy	5,3	330 008	557 787
Zobowiązania z tytułu leasingu	28,8	11 229 111	6 629 069
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	15 727	6 989
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10;26	423 362	229 198
Rezerwy krótkoterminowe	25	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	29,1	8 647 588	5 713 501
Przychody przyszłych okresów	29,2	630 787	491 480
Zobowiązania krótkoterminowe razem		35 330 835	24 629 503
Zobowiązania razem		66 763 381	46 218 048
Pasywa razem		214 122 273	90 886 840

* przekształcone

**ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 30 WRZEŚNIA 2020 ROKU**

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	Pozostałe kapitały rezerwowe *	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
		PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
Stan na 1 stycznia 2020 roku		12 876 983	2 888 750	22 993 414	(2 988 750)	(61 954)	-	5 523 002	41 231 445	3 437 347	44 668 792
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	-	-	-	13 204 726	13 204 726	1 296 242	14 500 968
Emisja akcji	23	1 907 396	86 448 193	-	-	-	-	-	88 355 589	-	88 355 589
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	(166 458)	-	-	(166 458)	-	(166 458)
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	5 523 002	(5 523 002)	-	-	-
		14 784 379	89 336 943	22 993 414	(2 988 750)	(228 412)	5 523 002	13 204 726	142 625 302	4 733 589	147 358 891
Umorzenie akcji		(100 000)	(2 888 750)	-	2 988 750	-	-	-	-	-	-
Stan na 30 września 2020 roku		14 684 379	86 448 193	22 993 414	-	(228 412)	5 523 002	13 204 726	142 625 302	4 733 589	147 358 891
Stan na 22 marca 2019 roku		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	23	100 000	2 888 750	-	-	-	-	-	2 988 750	-	2 988 750
Powstanie zobowiązania do odkupu akcji		-	-	-	(2 988 750)	-	-	-	(2 988 750)	-	(2 988 750)
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	(71 166)	(71 166)	-	(71 166)
Stan na 30 września 2019 roku		100 000	2 888 750	-	(2 988 750)	-	-	(71 166)	(71 166)	-	(71 166)

* *przekształcone*

**ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 30 WRZEŚNIA 2020 R.**

	Nota	Okres zakończony	Okres od
		30/09/2020	22/03/2019 do 30/09/2019
		PLN	PLN
Przeplýwy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		14 500 968	(254 588)
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		9 481 133	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		(308 796)	-
Odsetki i dywidendy, netto		431 952	(4 225)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(13 063 365)	(690)
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów		(171 667)	-
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		3 019 158	177 000
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		3 054 913	-
Zmiana stanu rezerw		1 961 933	-
Zmiana pozostałych aktywów		(2 687 556)	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		16 218 673	(82 503)
Przeplýwy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(14 250 439)	-
Środki pieniężne przejęte w ramach ZCP		-	-
Odsetki otrzymane		12 791	485
Splata udzielonych pożyczek		-	-
Udzielenie pożyczek		-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(14 237 648)	485
Przeplýwy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji		90 601 310	2 988 750
Koszty emisji		(2 245 721)	-
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(6 161 661)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		15 727	-
Splata pożyczek/kredytów		(6 989)	-
Odsetki zapłacone		(444 743)	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		81 757 923	2 988 750
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		83 738 948	2 906 732
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		13 667 930	-
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		-	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego	32	97 406 878	2 906 732

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 30 WRZEŚNIA 2020 R.

1. Informacje ogólne

Śródroczny wynik finansowy może nie odzwierciedlać w pełni możliwego do zrealizowania wyniku finansowego za rok obrotowy.

1.1. Informacje o jednostce dominującej

Spółka dominująca Grupy Kapitałowej Selvita Spółka Akcyjna została utworzona w 2019 roku na podstawie Aktu notarialnego z dnia 22 marca 2019 roku sporządzonego w kancelarii notarialnej B. Lipa (Rep. A Nr 670/2019). Siedzibą jednostki dominującej jest Polska. Aktualnie spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie rejonowym dla Miasta Krakowa - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000779822.

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

Zarząd:

Bogusław Stanisław Sieczkowski	-	Prezes Zarządu
Miłosz Kazimierz Gruca	-	Wiceprezes Zarządu
Edyta Barbara Jaworska	-	Członek Zarządu
Mirosława Monika Zydrón	-	Członek Zarządu
Dariusz Tomasz Kurdas	-	Członek Zarządu
Dawid Patryk Radziszewski	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

Piotr Romanowski	-	Przewodniczący
Tadeusz Wesołowski	-	Wiceprzewodniczący
Rafał Piotr Chwast	-	Członek
Wojciech Wit Chabasiewicz	-	Członek
Przewięźlikowski Paweł	-	Członek
Osowski Jacek	-	Członek

Według stanu na dzień 30 września 2020 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanych	
			% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 30/09/2020				
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	Polska	4 990 880	27,19%	37,90%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	Polska	924 384	5,04%	6,58%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 900 000	10,35%	8,48%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		10 540 210	57,42%	47,04%
Razem		18 355 474	100,00%	100,00%

Według stanu na dzień 31 grudnia 2019 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanych	
			% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 31/12/2019				
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	Polska	4 990 880	31,25%	42,41%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	Polska	924 384	5,79%	7,36%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 594 749	9,99%	7,97%
Augebit Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Polska	1 039 738	6,51%	5,19%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		7 421 478	46,46%	37,07%
Razem		15 971 229	100,00%	100,00%

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej Selvita wchodzi Selvita S.A. jako podmiot dominujący oraz 4 spółki zależne - Ardigen S.A., Selvita Services Spółka z o.o., Selvita Inc. i Selvita Ltd.

W okresie 9 miesięcy zakończonym 30 września 2020 roku nie było zmian w składzie Grupy w stosunku do 31 grudnia 2019 roku.

	Siedziba	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
		Stan na 30/09/2020	
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska	100,00%	100,00%
Selvita Inc.	USA	100,00%	100,00%
Selvita Ltd.	Wielka Brytania	100,00%	100,00%
Ardigen S.A.	Polska	46,67%	53,98%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Dane finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały na dzień 30.09.2020 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r., czyli okres w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tymi jednostkami.

Podstawowa działalność Grupy Kapitałowej obejmuje badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie biotechnologii.

1.3. Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdawcza

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w polskich złotych (PLN). Polski złoty jest walutą funkcjonalną i sprawozdawczą Grupy Kapitałowej. Dane w sprawozdaniach finansowych zostały wykazane w złotych, chyba że w konkretnych sytuacjach zostały podane z większą dokładnością.

1.4. Podział spółek

W dniu 19.09.2019 r. Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Ryvu Therapeutics S.A. z siedzibą w Krakowie („Spółka Dzielona”), działając na podstawie art. 541 § 1 - § 7 KSH w zw. z art. 528 § 1 KSH, 529 § 1 pkt 4) KSH w zw. z art. 530 § 2 KSH, art. 393 pkt. 3) KSH oraz § 19 ust.1 pkt o) jej Statutu postanowiło dokonać podziału Spółki Dzielonej oraz przenieść na Selvita S.A (działająca wcześniej pod firmą: Selvita CRO S.A.) część majątku Ryvu Therapeutics S.A., w ramach której prowadzona była działalność usługowa w obszarze biotechnologii polegająca na świadczeniu laboratoryjnych usług badawczo-rozwojowych począwszy od projektowania komputerowego i chemicznego cząsteczek, poprzez ich syntezę chemiczną, skończywszy na pracach analitycznych i badaniach przedklinicznych na zlecenie min. firm farmaceutycznych, biotechnologicznych i chemicznych, tworząca organizacyjnie i finansowo wyodrębniony zespół składników materialnych niematerialnych, przeznaczony do prowadzenia działalności gospodarczej, stanowiący zorganizowaną część przedsiębiorstwa Spółki Dzielonej, w sprawozdaniach finansowych prezentowana jako Segment Usługowy i Bioinformatyczny.

W dniu 1.10.2019 r. Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dokonał wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego spółki Selvita S.A. z siedzibą w Krakowie (działająca wcześniej pod firmą: Selvita CRO S.A.) (dalej: "Spółka Przejmująca") z kwoty 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) do kwoty 12.876.983,20 zł (dwanaście milionów osiemset siedemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt trzy złote dwadzieścia groszy) tj. o kwotę 12.776.983,20 zł (dwanaście milionów siedemset siedemdziesiąt sześć tysięcy dziewięćset osiemdziesiąt trzy złote dwadzieścia groszy) poprzez emisję 15.971.229 akcji, w tym:

- 1) 4.050.000 akcji imiennych serii A o wartości nominalnej 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) każda, uprzywilejowanych co do głosu, w ten sposób, że na każdą akcję tej serii przypadają dwa głosy na walnym zgromadzeniu tej spółki;
- 2) 11.921.229 akcji zwykłych na okaziciela serii B o wartości nominalnej 0,80 zł (osiemdziesiąt groszy) każda ("Rejestracja Podwyższenia Kapitału"),

w związku z podziałem Emitenta w trybie art. 529 § 1 pkt 4 Kodeksu Spółek Handlowych (podział przez wydzielenie), tj. poprzez przeniesienie na Spółkę Przejmującą części majątku Emitenta w postaci zorganizowanej części przedsiębiorstwa obejmującego zespół składników materialnych i niematerialnych przeznaczonych do realizacji działalności usługowej w obszarze biotechnologii typu Contract Research Organization oraz udziałów/akcji w spółkach zależnych, tj. BioCentrum sp. z o.o., Selvita Services sp. z o.o., Ardigen S.A., Selvita Ltd., Selvita Inc. („Działalność Wydzielana”, "ZCP").

W ramach ZCP przejęto aktywa związane z działalnością segmentu usługowego i bioinformatycznego.

Przejęcie zostało rozliczone metodą polegającą na zsumowaniu poszczególnych pozycji odpowiednich aktywów i pasywów według stanu na dzień połączenia, które odpowiadały wartościom tych pozycji ze skonsolidowanego sprawozdania finansowego Spółki Dzielonej na dzień poprzedzający przejęcie, tj. 30 września 2019 r. Jednocześnie Selvita S.A. rozpoznała kapitał podstawowy w kwocie 12,8 mln zł., który wynikał z emisji akcji przekazanych dotychczasowym właścicielom Spółki Dzielonej. W wyniku rozliczenia podziału Grupa rozpoznała udziały niekontrolujące z posiadania 49,26% udziałów w przejętej spółce Ardigen S.A. konsolidowanej metodą pełną w kwocie 3,1 mln zł. Pozostała kwota z rozliczenia, tj. 23 mln zł. została rozpoznana w kapitale zapasowym.

Dane porównawcze ZCP za okres od 22 marca do 30 września 2019 r. nie zostały zaprezentowane w związku z brakiem w pełni wiarygodnych danych.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze śródroczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 34 „Śródroczna Sprawozdawczość Finansowa” zatwierdzonego przez UE („MSR 34”).

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2020 roku do dnia 30 września 2020 roku jest pełnym sprawozdaniem finansowym zawierającym ujawnienia zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE (zwanymi dalej „MSSF”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

Niektóre jednostki Grupy prowadzą swoje księgi rachunkowe zgodnie z polityką (zasadami) rachunkowości określoną przez Ustawę z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości („Ustawa”) z późniejszymi zmianami i wydanymi na jej podstawie przepisami („polskie standardy rachunkowości”). Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zawiera korekty niezawarte w księgach rachunkowych jednostek Grupy wprowadzone w celu doprowadzenia sprawozdań finansowych tych jednostek do zgodności z MSR 34.

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 22 marca 2019 r. do 30 września 2019 r., a w przypadku danych dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej zawierają dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2019 r. Sprawozdanie z całkowitych dochodów [oraz noty do sprawozdania z całkowitych dochodów] obejmują dane za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2020 roku oraz dane porównawcze za okres 3 miesięcy zakończony dnia 30 września 2019 roku. Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe nie było przedmiotem przeglądu lub badania przez biegłego rewidenta.

Status zatwierdzenia Standardów w UE

2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia śródrocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku i później.

Zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2020 roku, nie mają istotnego wpływu na śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

a) Zmiany do MSSF 3: Definicja przedsięwzięcia

Zmiany do MSSF 3 precyzują, że aby zostać uznany za przedsięwzięcie, zintegrowany zespół działań i aktywów musi obejmować co najmniej jeden wkład i jeden znaczący proces, które łącznie znacząco przyczyniają się do tworzenia produktu. Zmiany te wyjaśniają również, że przedsięwzięcie może istnieć bez wszystkich wkładów i procesów niezbędnych do wytworzenia produktów.

b) Zmiany do MSSF 7, MSSF 9 i MSR 39: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych

Zmiany do MSSF 9 i MSR 39 wprowadzają szereg odstępstw w odniesieniu do wszystkich powiązań zabezpieczających, na które reforma IBOR wywiera bezpośredni wpływ. Reforma IBOR wywiera wpływ na powiązanie zabezpieczające, jeżeli prowadzi do powstania niepewności co do harmonogramu *i*/ lub kwoty przepływów pieniężnych opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej wynikających z pozycji zabezpieczanej lub instrumentu zabezpieczającego opartych na wskaźniku referencyjnym stopy procentowej.

c) Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja pojęcia „istotne”

Zmiany do MSR 1 i MSR 8 wprowadzają nową definicję pojęcia „istotne”, która stanowi, że „informacje są istotne, jeżeli w racjonalny sposób można oczekiwać, że ich pominięcie, zniekształcenie lub ich nieprzejrzystość może wpływać na decyzje głównych użytkowników sprawozdania finansowego ogólnego przeznaczenia podejmowane na podstawie takiego sprawozdania, zawierającego informacje finansowe dotyczące konkretnej jednostki sprawozdawczej”. Zmiany wyjaśniają, że istotność będzie zależeć od charakteru lub wielkości informacji, indywidualnie lub w połączeniu z innymi informacjami, w kontekście całości sprawozdania finansowego.

d) Założenia koncepcyjne sprawozdawczości finansowej z dnia 29 marca 2018 roku

Założenia koncepcyjne nie stanowią odrębnego standardu i żadne z zaprezentowanych w nich pojęć nie zastępuje i nie uchyla pojęć przedstawionych w jakimkolwiek standardzie, ani wymogów żadnego ze standardów. Celem Założeń koncepcyjnych jest wspieranie RMSR w tworzeniu standardów, pomoc osobom sporządzającym sprawozdania finansowe w opracowaniu spójnych zasad (polityki) rachunkowości tam, gdzie brak stosownego standardu, a także wspieranie wszystkich stron sprawozdawczości finansowej w rozumieniu i stosowaniu standardów. Zaktualizowane założenia koncepcyjne obejmują pewne nowe pojęcia, zawierają aktualizację definicji i kryteriów ujmowania składników aktywów i zobowiązań, a także doprecyzowują pewne ważne koncepcje.

Grupa nie zdecydowała się na wcześniejsze zastosowanie żadnego standardu, interpretacji lub zmiany, która została opublikowana, lecz nie weszła dotychczas w życie w świetle przepisów Unii Europejskiej.

2.3. Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie obowiązują dla niniejszych sprawozdań finansowych (tj. dla sprawozdań finansowych za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 r.)

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe (opublikowano dnia 23 stycznia 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3 Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16 Rzeczowe aktywa trwale: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37 Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiana do MSSF 16 Leasing: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 (opublikowano dnia 28 maja 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mająca zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 czerwca 2020 roku lub później. Dozwolone jest wcześniejsze zastosowanie, w tym dla sprawozdań finansowych nie zatwierdzonych do publikacji na 28 maja 2020 roku.
- Zmiany do MSSF 4 Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później.

Daty wejścia w życie są datami wynikającymi z treści standardów ogłoszonych przez Radę ds. Międzynarodowej Sprawozdawczości Finansowej. Daty stosowania standardów w Unii Europejskiej mogą różnić się od dat stosowania wynikających z treści standardów i są ogłaszane w momencie zatwierdzenia do stosowania przez Unię Europejską.

Grupa postanowiła nie skorzystać z możliwości wcześniejszego zastosowania powyższych zmian. Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego do publikacji Zarząd nie przewiduje, aby ich wprowadzenie miało istotny wpływ na stosowane przez Grupę zasady rachunkowości.

3. Stosowane zasady rachunkowości

3.1. Kontynuacja działalności

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostki wchodzące w skład grupy. Wpływ epidemii Covid-19 został opisany w nocie 40.

3.2. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

3.3. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Selvita S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2020 roku. Sprawozdania finansowe jednostek zależnych, po uwzględnieniu korekt doprowadzających do zgodności z MSSF, sporządzane są za ten sam okres sprawozdawczy co sprawozdanie 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.

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 wtedy, 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 fakt sprawowania kontroli nad innymi jednostkami, jeżeli wystąpiła sytuacja wskazująca na zmianę jednego lub kilku z wyżej wymienionych warunków sprawowania kontroli.

W sytuacji, gdy Grupa posiada mniej niż większość praw głosów w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, 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
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

3.3.1. Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych

Zmiany udziałów Grupy w jednostkach zależnych nieskutkujące utratą kontroli rozlicza się jako transakcje kapitałowe. Wartość bilansowa udziałów zapewniających Grupie kontrolę oraz udziałów niedających kontroli podlega korekcie w celu odzwierciedlenia zmian we względnych udziałach w jednostkach zależnych. Wszelkie różnice pomiędzy kwotą korekty udziałów niedających kontroli a wartością godziwą kwoty zapłaconej lub otrzymanej odnosi się bezpośrednio na kapitał własny i przypisuje właścicielom Spółki.

3.4. 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 ujmują się w wynik w momencie ich poniesienia.

Możliwe do zidentyfikowania aktywa i zobowiązania wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia, z następującymi wyjątkami:

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności rozliczanych na bazie akcji w jednostce przejmowanej lub w Grupie, które mają zastąpić analogiczne umowy obowiązujące w jednostce przejmowanej, wycenia się zgodnie z MSSF 2 „Płatności na bazie akcji” na dzień przejęcia, oraz
- aktywa (lub grupy aktywów przeznaczone do zbycia) sklasyfikowane jako przeznaczone do sprzedaży zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży i działalność zaniechana” wycenia się zgodnie z wymogami tego standardu.

Wartość firmy wycenia się jako nadwyżkę sumy przekazanej zapłaty, kwoty udziałów niedających kontroli w jednostce przejmowanej oraz wartości godziwej udziałów poprzednio posiadanych przez jednostkę przejmującą 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 na dzień 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 ujmują się bezpośrednio w wyniku jako zysk na okazyjnym 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.

Jeżeli zapłata przekazana w transakcji połączenia jednostek gospodarczych obejmuje aktywa lub zobowiązania wynikające z umowy o zapłacie warunkowej, zapłatę tę wycenia się w wartości godziwej na dzień przejęcia i ujmują jako część wynagrodzenia przekazanego w transakcji połączenia jednostek gospodarczych. Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej kwalifikujące się jako korekty za okres objęty wyceną uwzględnia się retrospektywnie, w korespondencji z odpowiednimi korektami wartości firmy. Korekty dotyczące okresu wyceny to takie, które są wynikiem uzyskania dodatkowych informacji dotyczących „okresu objętego wyceną” (który nie może być dłuższy niż jeden rok od dnia przejęcia), dotyczących faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia.

Zmiany wartości godziwej zapłaty warunkowej, które nie kwalifikują się jako korekty dotyczące okresu wyceny, rozlicza się w zależności od klasyfikacji zapłaty warunkowej. Warunkowej zapłaty sklasyfikowanej jako kapitał własny nie wycenia się ponownie, a jej późniejsze uregulowanie rozlicza się w ramach kapitału własnego. Zapłata warunkowa zaklasyfikowana jako składnik aktywów lub zobowiązań podlega przeszacowaniu na kolejne dni sprawozdawcze zgodnie z MSSF 9 lub MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe”, a wynikające z przeszacowania zyski lub straty ujmują się w wynik.

W przypadku połączenia jednostek realizowanego etapami, w momencie uzyskania kontroli udziały w jednostce przejmowanej uprzednio posiadane przez Grupę przeszacowuje się do wartości godziwej na dzień przejęcia, a wynikający stąd zysk lub stratę ujmują 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.

Jeżeli początkowe rozliczenie księgowe połączenia jednostek na koniec okresu sprawozdawczego, w którym połączenie miało miejsce, nie jest kompletne, Grupa prezentuje w swoim sprawozdaniu finansowym tymczasowe kwoty dotyczące pozycji, których rozliczenie jest niekompletne. Okres wyceny nie powinien przekraczać jednego roku od dnia przejęcia. W okresie wyceny Grupa koryguje tymczasowe kwoty ujęte na dzień przejęcia (patrz wyżej) lub ujmują dodatkowe aktywa albo zobowiązania dla odzwierciedlenia nowych faktów i okoliczności występujących na dzień przejęcia, które, jeśli byłyby znane, wpłynęłyby na ujęcie tych kwot na ten dzień.

3.5 Wartość firmy

Wartość firmy wynikająca z przejęcia innego podmiotu ujmuje się według kosztu ustalonego na dzień przejęcia tego podmiotu (patrz nota 3.4) 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.

3.6 Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Jednostka stowarzyszona to taki podmiot, na który Grupa może znacząco wpływać, i który nie jest ani jednostką zależną, ani wspólnym przedsięwzięciem. Znaczący wpływ oznacza możliwość uczestniczenia w podejmowaniu decyzji dotyczących polityki finansowej i operacyjnej w danej spółce, niestanowiący jednak kontroli ani współkontroli tej polityki.

Wyniki, aktywa i zobowiązania jednostek stowarzyszonych Grupa rozlicza metodą praw własności, z wyjątkiem inwestycji sklasyfikowanych jako przeznaczone do sprzedaży, rozliczonych zgodnie z MSSF 5 „Aktywa trwale przeznaczone do sprzedaży oraz działalność zaniechana”. Zgodnie z metodą praw własności inwestycje w jednostkach stowarzyszonych ujmuje się początkowo w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej według kosztu, a następnie uwzględnia w części wyniku przypadającego na Grupę lub w pozostałych całkowitych dochodach jednostki stowarzyszonej. Jeżeli udział Grupy w stratach jednostki stowarzyszonej przekracza wartość jej udziałów w tej jednostce (obejmującą udziały długoterminowe, stanowiące zasadniczo część wartości netto inwestycji w podmiocie), Grupa przestaje ujmować swoje udziały w dalszych stratach jednostki stowarzyszonej. Dalsze straty ujmuje się tylko do wysokości prawnych lub zwyczajowych zobowiązań Grupy albo płatności dokonanych w imieniu jednostki stowarzyszonej.

Nadwyżka kosztów przejęcia nad udziałem Grupy w wartości netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych jednostki stowarzyszonej ujętych na dzień przejęcia rozpoznawana jest jako wartość firmy, stanowiąca element wartości bilansowej inwestycji. Nadwyżka udziału Grupy w wartości netto możliwych do zidentyfikowania aktywów, zobowiązań i zobowiązań warunkowych nad kosztami przejęcia po ponownej weryfikacji ujmowana jest bezpośrednio w wynik.

Grupa zaprzestaje stosowania metody praw własności w chwili utraty znaczącego wpływu na jednostkę stowarzyszoną lub wspólne przedsięwzięcie. Grupa rozlicza zachowane udziały zgodnie z MSSF 9 chyba, że udziały te umożliwiają dalszą klasyfikację tego podmiotu jako jednostki stowarzyszonej lub wspólnego przedsięwzięcia; w takim przypadku Grupa nadal stosuje metodę praw własności.

W roku 2020 i 2019 Grupa nie posiadała udziałów w jednostkach stowarzyszonych.

3.7 Udziały we wspólnych przedsięwzięciach

Nie występuje.

3.8 Aktywa trwałe przeznaczone do zbycia

Nie występuje.

3.9 Ujmowanie przychodów

3.9.1 Dotacje

Dotacje ujmowane są zgodnie z MSR 20. Dotacji nie ujmuje się do chwili uzyskania uzasadnionej pewności, że Grupa spełni konieczne warunki i otrzyma takie dotacje, dotacje rządowe są ujmowane według ich wartości godziwej w pozycji przychodów przyszłych okresów.

Dotacje rządowe dotyczące danej pozycji kosztowej ujmowane są jako przychód z tytułu dotacji systematycznie, za każdy okres, w którym Grupa ujmuje wydatki jako koszty, których kompensatę ma stanowić dotacja.

Jeżeli dotacja dotyczy składnika aktywów, wówczas jej wartość godziwa jest ujmowana na koncie przychodów przyszłych okresów, a następnie stopniowo, drogą równych odpisów rocznych, ujmowana w przychodach z tytułu dotacji przez szacowany okres użytkowania związanego z nią składnika aktywów.

Przyznawane są dwa rodzaje dotacji: dotacje badawcze i dotacje infrastrukturalne.

W dotacjach badawczych kosztami kwalifikowanymi mogą być wynagrodzenia pracowników związanych z dofinansowanymi projektami, usługi obce, amortyzacja sprzętu itp. Przychód z dotacji naliczany jest, proporcjonalnie do poniesionych kosztów kwalifikowanych, wskaźnikiem dofinansowania zgodnym z podpisaną umową dotacji. Jeżeli w ramach dotacji przysługuje Spółce premia np z tytułu publikacji wyników prac, Zarząd Spółki każdorazowo ocenia czy istnieje uzasadniona pewność spełnienia warunków uzyskania premii, i w przypadku istnienia takiej uzasadnionej pewności rozpoznaje przychody z tytułu dotacji z uwzględnieniem przysługującej Spółce premii.

W dotacjach infrastrukturalnych dofinansowany jest zakup środków trwałych. Przychód z dotacji naliczany jest proporcjonalnie do kosztów amortyzacji, wskaźnikiem dofinansowania zgodnym z podpisaną umową dotacji. Naliczone przychody z dotacji odnoszone są do pozostałych należności (należności z tytułu dotacji). Środki pieniężne, które wpływają na rachunek bankowy odnoszone są do przychodów przyszłych okresów.

3.9.2 Przychody z tytułu umów na usługi badawcze zawartych z klientami

Przychody za wyjątkiem dotacji ujmowane są zgodnie z MSSF 15, Grupa ujmuje przychód w sposób, który przedstawia transakcję transferu na klienta przyrzeczonych towarów lub usług, w kwocie odzwierciedlającej wartość wynagrodzenia, którego Spółka spodziewa się w zamian za te towary lub usługi. Wobec powyższego, kluczowe jest prawidłowe określenie momentu oraz wysokości ujmowanych przez Spółkę przychodów.

Standard wprowadził następujący jednolity 5-etapowy model ujmowania przychodów:

- Etap 1: Identyfikacja umowy z klientem,
- Etap 2: Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia zawartych w umowie,
- Etap 3: Ustalenie ceny transakcyjnej,
- Etap 4: Alokacja ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia zawartych w umowie,
- Etap 5: Ujęcie przychodu w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia.

Zgodnie z MSSF 15, Grupa ujmuje przychód w momencie spełnienia (lub w trakcie spełniania) zobowiązania do wykonania świadczenia, czyli w momencie przeniesienia na klienta kontroli nad towarami lub usługami będącymi przedmiotem tego zobowiązania. Przychody ujmowane są jako kwoty równe cenie transakcyjnej, która została przypisana do danego zobowiązania do wykonania świadczenia.

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

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

Grupa stosuje dwie metody pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w czasie, obejmującymi:

a) metodę opartą na wynikach, tj. ujmuje przychody na podstawie bezpośredniego pomiaru wartości dla klienta dóbr i usług które zostały dotychczas przekazane na rzecz klienta, w stosunku do pozostałych dóbr lub usług przyrzeczonych w umowie, poprzez ocenę osiągniętych wyników i etapów,

b) metodę opartą na nakładach tj. ujmuje przychody w oparciu o stopień zaawansowania prac proporcjonalnie do udziału poniesionych kosztów w całości kosztów kontraktu.

Gdy jest prawdopodobne, że łączne koszty umowy przekroczą łączne przychody z tytułu umowy, przewidywaną stratę ujmuje się natychmiastowo w koszty i rozlicza zgodnie z MSR 37.

Kwoty otrzymane przed wykonaniem prac, których dotyczą, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w zobowiązaniach, jako zobowiązania z tytułu umów. Kwoty zafakturowane z tytułu zrealizowanych prac, ale niezapłacone jeszcze przez klientów, ujmuje się w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej w należnościach z tytułu dostaw i usług i w zysku netto.

3.10 Przychody z tytułu odsetek i dywidend

Przychód z dywidendy ujmowany jest w chwili ustanowienia prawa udziałowca do jej otrzymania (pod warunkiem, że zachodzi prawdopodobieństwo uzyskania przez Grupę korzyści ekonomicznych oraz że da się wiarygodnie wycenić wysokość przychodu).

Przychód odsetkowy rozlicza się w czasie w odniesieniu do nierozliczonej kwoty kapitału i przy zastosowaniu efektywnej stopy procentowej, stanowiącej stopę dyskontującą przyszłe wpływy pieniężne prognozowane na okres ekonomicznej użyteczności składnika aktywów finansowych do kwoty wartości bilansowej tego składnika aktywów w momencie początkowego ujęcia.

3.11 Leasing

Grupa jako leasingobiorca

Aktywa z tytułu prawa do użytkowania

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

Zobowiązania z tytułu leasingu

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

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

Leasing krótkoterminowy i leasing aktywów o niskiej wartości

Grupa stosuje zwolnienie z ujmowania leasingu krótkoterminowego do swoich krótkoterminowych umów leasingu (tj. umów, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej od daty rozpoczęcia i nie zawiera opcji kupna). Grupa stosuje również zwolnienie w zakresie ujmowania leasingu aktywów o niskiej wartości tj.: do kwoty poniżej 5 tys. USD. Opłaty leasingowe z tytułu leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości ujmowane są jako koszty metodą liniową przez okres trwania leasingu.

3.12 Waluty obce

Transakcje przeprowadzane w walucie innej niż waluta funkcjonalna (waluty obce) wykazuje się po kursie waluty obowiązującym na dzień transakcji. Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania pieniężne wyrażone w walutach obcych są przeliczane na złote polskie przy zastosowaniu odpowiednio obowiązującego na koniec okresu sprawozdawczego średniego kursu ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Niepieniężne pozycje wyceniane w wartości godziwej i denominowane w walutach obcych wycenia się po kursie obowiązującym w dniu ustalenia wartości godziwej. Pozycje niepieniężne wyceniane są według kosztu historycznego.

Różnice kursowe powstałe na pozycjach pieniężnych ujmuje się w wynik okresu, w którym powstają, z wyjątkiem różnic kursowych dotyczących aktywów w budowie przeznaczonych do przyszłego wykorzystania produkcyjnego, które włącza się do kosztów tych aktywów i traktuje jako korekty kosztów odsetkowych kredytów w walutach obcych.

Wyszczególnienie	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
EUR / PLN	4,5268	4,2585
USD / PLN	3,8658	3,7977
GBP / PLN	4,9560	4,9971
CHF / PLN	4,1878	3,9213
JPY / PLN	0,0366	0,0350
SEK / PLN	0,4249	0,4073

3.12.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

Skonsolidowane sprawozdania finansowe Grupy zostały przedstawione w PLN, które są również walutą funkcjonalną jednostki dominującej. Dla każdej z jednostek zależnych ustalana jest waluta funkcjonalna i aktywa oraz zobowiązania danej jednostki są mierzone w tej walucie funkcjonalnej. Grupa stosuje metodę konsolidacji bezpośredniej i wybrała sposób rozliczania zysków lub strat z przeliczenia, który jest zgodny z tą metodą.

3.12.2 Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

Na dzień bilansowy aktywa i zobowiązania tych zagranicznych jednostek zależnych są przeliczane na walutę prezentacji Grupy po kursie obowiązującym na dzień bilansowy, a ich sprawozdania z całkowitych dochodów są przeliczane po średnim ważonym kursie wymiany za dany okres obrotowy. Różnice kursowe powstałe w wyniku takiego przeliczenia są ujmowane w innych całkowitych dochodach i akumulowane w oddzielnej pozycji kapitału własnego. W momencie zbycia podmiotu zagranicznego, różnice kursowe zakumulowane w kapitale własnym, dotyczące danego podmiotu zagranicznego, są ujmowane w zysku lub stracie.

3.13 Koszty finansowania zewnętrznego

W bieżącym oraz poprzednim okresie obrotowym nie wystąpiły koszty finansowania zewnętrznego.

3.14 Koszty świadczeń pracowniczych oraz z tytułu rozwiązania umów

Rezerwy na świadczenia pracownicze, tj. odpłaty emerytalne, są szacowane na każdy dzień bilansowy metodami aktuarialnymi.

3.15 Podatek

Podatek dochodowy jednostki obejmuje podatek bieżący do zapłaty oraz podatek odroczony.

3.15.1 Podatek bieżący

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.

3.15.2 Podatek odroczony

Podatek odroczony ujmuje się od różnic przejściowych między wartością bilansową składników aktywów i zobowiązań w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym, a odpowiadającą im podstawą opodatkowania stosowaną do obliczania wysokości zysku opodatkowanego, a także od nierozliczonych strat podatkowych oraz niewykorzystanych ulg podatkowych. Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego ujmuje się zasadniczo dla wszystkich dodatnich różnic przejściowych. Składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego ujmuje się w odniesieniu do wszystkich ujemnych różnic przejściowych do wysokości, do której jest prawdopodobne, iż zostanie osiągnięty dochód do opodatkowania, który pozwoli na potrącenie tych różnic przejściowych. Tego rodzaju aktywów i zobowiązań z tytułu odroczonego podatku dochodowego nie ujmuje się, jeżeli różnice przejściowe wynikają z wartości firmy lub z początkowego ujęcia (poza połączeniem jednostek) innych aktywów i zobowiązań w transakcji, która nie wpływa na zysk podatkowy ani księgowy.

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

Podatek odroczony jest wyliczany przy użyciu stawek podatkowych, które będą obowiązywać w momencie, gdy pozycja aktywów zostanie zrealizowana lub zobowiązanie stanie się wymagalne. Wycena rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego i aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego odzwierciedla skutki podatkowe, które nastąpią odpowiednio do przewidywanego przez Grupę sposobu realizacji lub rozliczenia na dzień bilansowy wartości bilansowych aktywów i zobowiązań.

Selvita Services Sp. z o.o. uzyskała w dniu 11 czerwca 2014 roku zezwolenie na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny. Zgodnie z pkt. II.2 Spółka może korzystać ze zwolnienia podatkowego z tytułu tworzenia nowych miejsc pracy. Maksymalna wysokość zwolnienia (obowiązująca do 31.12.2017 roku) wynosiła 60% wartości kosztów wynagrodzeń wypłaconych nowozatrudnionych pracownikom. Od 1 stycznia 2018 roku maksymalna wysokość zwolnienia wynosi 50%.

W zakresie podatku dochodowego Grupa podlega przepisom ogólnym w tym zakresie. Grupa nie stanowi podatkowej grupy kapitałowej. Rok podatkowy jak i bilansowy pokrywają się z rokiem kalendarzowym.

Grupa ujmuje, składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego, służący przeniesieniu nierozliczonej straty podatkowej w zakresie, w którym jest prawdopodobne, że będzie dostępny przyszły dochód do opodatkowania, od którego można odpisać nierozliczone straty podatkowe. Oceniając, czy jest prawdopodobne, że dostępny przyszły dochód do opodatkowania będzie wystarczający, Grupa bierze pod uwagę charakter, pochodzenie i harmonogram takiego dochodu oraz upewnia się, że zgromadzone zostały przekonujące dowody. Grupa ocenia realizowalność aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego na każdy dzień bilansowy. Ocena ta wymaga zaangażowania profesjonalnego osądu i szacunków m.in. w zakresie przyszłych wyników podatkowych. Nieujęty składnik aktywów z tytułu odroczonego podatku dochodowego podlega ponownej ocenie na każdy dzień bilansowy i jest ujmowany do wysokości odzwierciedlającej prawdopodobieństwo osiągnięcia w przyszłości dochodów do opodatkowania, które pozwolą na odzyskanie tego składnika aktywów.

Selvita Services Sp. z o.o. skalkulowała aktywo na podatek odroczony z tytułu przysługującej ulgi na podstawie decyzji o działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Sposób kalkulacji aktywa opisany jest w nocie 4.2.4

Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego

Zgodnie z KIMSF 23, jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Grupa przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji. Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Grupa ujmuje więc zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Grupa określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Grupa ujmuje wartość oczekiwaną – jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

3.15.3 Podatek bieżący i odroczony za bieżący okres

Podatek bieżący i odroczony ujmuje się w wynik, z wyjątkiem przypadków dotyczących pozycji ujmowanych w pozostałych całkowitych dochodach lub bezpośrednio w kapitale własnym. W takiej sytuacji podatek bieżący i odroczony ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczony wynika z początkowego rozliczenia połączenia jednostek gospodarczych, efekt podatkowy uwzględnia się w dalszych rozliczeniach tego połączenia.

3.16 Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia, koszcie wytworzenia lub wartości przeszacowanej pomniejszonych o umorzenie oraz o 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 jednakże 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. W przypadku środków trwałych zakupionych w walucie obcej, różnice kursowe nie powiększają wartości początkowej.

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 utraty wartości. W skład środków trwałych w budowie wchodzi wartości poniesione na opłaty patentowe związane z prowadzonymi pracami nad projektami badawczymi.

Środki trwałe, z wyjątkiem gruntów są amortyzowane liniowo w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności lub przez krótszy z dwóch okresów: ekonomicznej użyteczności lub prawa do używania, który kształtuje się następująco:

- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 10 lat,
- Urządzenia techniczne i maszyny - od 3 do 10 lat,
- Środki transportu - 5 lat,
- Inne środki trwałe - od 3 do 5 lat.

Maszyny i urządzenia są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy z tytułu utraty wartości.

Ujmuje się amortyzację w taki sposób, aby dokonać odpisu kosztu lub wyceny składnika aktywów (innych niż grunty oraz środki trwałe w budowie) do wartości rezydualnej przy użyciu metody liniowej. Szacowane okresy użytkowania, wartości rezydualne oraz metody amortyzacji są weryfikowane na koniec każdego okresu sprawozdawczego (z perspektywnym zastosowaniem wszelkich zmiany w szacunkach).

Składnik rzeczowych aktywów trwałych usuwa się z bilansu na moment zbycia lub gdy oczekuje się iż nie uzyska się korzyści ekonomicznych z użytkowania składnika aktywów. Wszelkie zyski lub straty wynikające ze zbycia lub wycofania z użytkowania składników rzeczowych aktywów trwałych są ujmowane w wyniku okresu w którym dane składniki aktywów zostały usunięte z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika).

3.17 Aktywa niematerialne

3.17.1 Nabyte aktywa niematerialne

Nabyte aktywa niematerialne o określonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o umorzenie i skumulowaną utratę wartości. Amortyzację ujmuje się liniowo w szacowanym okresie ekonomicznej użyteczności. Oszacowany okres ekonomicznej użyteczności i metoda amortyzacji podlegają weryfikacji na koniec każdego okresu sprawozdawczego, a skutki zmian szacunków rozlicza się prospektywnie. Nabyte aktywa niematerialne o nieokreślonym okresie ekonomicznej użyteczności wykazuje się według kosztu pomniejszonego o skumulowaną utratę wartości.

3.17.2 Wytworzone we własnym zakresie aktywa niematerialne – koszty prac badawczych i rozwojowych

Koszty na prace badawcze są ujmowane w wynik w momencie ich poniesienia.

Aktywa niematerialne powstałe na skutek prowadzenia prac rozwojowych ujmowane są w sprawozdaniu z sytuacji finansowej jedynie po spełnieniu następujących warunków:

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

Wartość początkową aktywów niematerialnych wytworzonych we własnym zakresie stanowi suma wydatków poniesionych od dnia, gdy składnik aktywów niematerialnych po raz pierwszy spełnia kryteria ujmowania ich w bilansie (patrz powyżej). W przypadku gdy nie można ująć w bilansie kosztów prac rozwojowych wytworzonych we własnym zakresie, koszty te są ujmowane w wynik okresu, w którym zostały poniesione.

Aktywa niematerialne wytworzone we własnym zakresie po początkowym ujęciu są wykazywane według ceny nabycia pomniejszonej o umorzenia i łączne odpisy na utratę wartości, na takiej samej zasadzie jak nabyte aktywa niematerialne.

3.17.3 Zaprzestanie ujmowania aktywów niematerialnych

Zaprzestaje się ujmowania składnika aktywów niematerialnych po zbyciu lub w przypadku, kiedy jego dalsze użycie lub zbycie nie przyniesie jednostce korzyści ekonomicznych. Zyski lub straty wynikające z usuwania składnika aktywów niematerialnych z bilansu (obliczone jako różnicę między wpływem ze sprzedaży a wartością bilansową tego składnika) ujmuje się w wynik okresu, w którym nastąpiło usunięcie.

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

Na każdy dzień bilansowy Grupa dokonuje przeglądu wartości bilansowych posiadanego majątku trwałego i aktywów niematerialnych w celu stwierdzenia, czy nie występują przesłanki wskazujące na utratę ich wartości. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

W przypadku aktywów niematerialnych o nieokreślonym okresie użytkowania oraz jeszcze nieprzyjętych do użytkowania test utraty wartości przeprowadzany jest corocznie oraz dodatkowo wtedy, gdy występują przesłanki wskazujące na możliwość wystąpienia utraty wartości.

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

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

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

3.19 Zapasy

Zapasy wyceniane są według niższej z wartości: kosztu lub wartości możliwej do uzyskania. Koszty zapasów ustalane metodą FIFO. Wartość możliwą do uzyskania stanowi szacunkowa cena sprzedaży zapasów pomniejszona o wszelkie szacowane koszty dokończenia produkcji / wykonania usługi i koszty niezbędne do doprowadzenia sprzedaży do skutku.

Zakupione materiały ujmuje się bezpośrednio w koszty działalności operacyjnej i na dzień bilansowy wycenia się według wyżej wymienionych zasad na podstawie przeprowadzanej inwentaryzacji.

Zapasy Grupy to odczynniki i materiały laboratoryjne wykorzystywane w realizacji prac badawczych dla klientów.

3.20 Rezerwy

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

Ujmowana kwota rezerwy odzwierciedla możliwie najdokładniejszy szacunek kwoty wymaganej do rozliczenia bieżącego zobowiązania na dzień bilansowy, z uwzględnieniem ryzyka i niepewności związanej z tym zobowiązaniem. W przypadku wyceny rezerwy metodą szacunkowych przepływów pieniężnych koniecznych do rozliczenia bieżącego zobowiązania, jej wartość bilansowa odpowiada wartości bieżącej tych przepływów (w przypadku gdy wpływ pieniądza w czasie jest istotny) a uwzględnienie dyskonta to koszt finansowy.

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

3.20.1 Umowy rodzące obciążenia

Bieżące zobowiązania wynikające z umów rodzących obciążenia ujmuje się i wycenia jak rezerwy. Za umowę rodzącą obciążenia uważa się umowę zawartą przez Grupę, z którą związane są nieuniknione koszty realizacji zobowiązań umownych, których wartość przekracza wysokość korzyści ekonomicznych przewidywanych w ramach umowy.

3.20.2 Restrukturyzacja

Rezerwa na koszty restrukturyzacji ujmowana jest tylko wtedy, gdy Grupa opracowała szczegółowy i formalny plan restrukturyzacji i ogłosiła wszystkim zainteresowanym stronom zamiar jego realizacji lub jego główne założenia. Wycena rezerwy restrukturyzacyjnej obejmuje wyłącznie bezpośrednie koszty restrukturyzacji, czyli kwoty niezbędne do przeprowadzenia restrukturyzacji i niezwiązane z bieżącą działalnością podmiotu.

3.21 Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności

Należności z tytułu dostaw i usług są ujmowane i wykazywane według kwot pierwotnie zafakturowanych, z uwzględnieniem odpisu na oczekiwane straty kredytowe w całym okresie życia.

W przypadku, gdy wpływ wartości pieniądza w czasie jest istotny, wartość należności jest ustalana poprzez zdyskontowanie prognozowanych przyszłych przepływów pieniężnych do wartości bieżącej, przy zastosowaniu stopy dyskontowej odzwierciedlającej aktualne oceny rynkowe wartości pieniądza w czasie. Jeżeli zastosowana została metoda polegająca na dyskontowaniu, zwiększenie należności w związku z upływem czasu jest ujmowane jako przychody finansowe.

Pozostałe należności obejmują w szczególności zaliczki przekazane z tytułu przyszłych zakupów rzeczowych aktywów trwałych, aktywów niematerialnych oraz zapasów. Zaliczki są prezentowane zgodnie z charakterem aktywów, do jakich się odnoszą – odpowiednio jako aktywa trwałe lub obrotowe. Jako aktywa niepieniężne zaliczki nie podlegają dyskontowaniu.

Należności budżetowe prezentowane są w ramach pozostałych aktywów niefinansowych, z wyjątkiem należności z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, które stanowią w bilansie odrębną pozycję.

3.22 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

Środki pieniężne i lokaty krótkoterminowe wykazane w bilansie obejmują środki pieniężne w banku i w kasie, środki pieniężne na rachunkach split payment oraz lokaty krótkoterminowe o pierwotnym okresie zapadalności nieprzekraczającym trzech miesięcy. Saldo środków pieniężnych i ich ekwiwalentów wykazane w skonsolidowanym sprawozdaniu z rachunku przepływów pieniężnych składa się z określonych powyżej środków pieniężnych i ich ekwiwalentów, pomniejszonych o niespłacone kredyty w rachunkach bieżących.

Grupa nie posiada salda na rachunkach split payment na dni bilansowe.

3.23 Oprocentowane kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne

W momencie początkowego ujęcia, wszystkie kredyty bankowe, pożyczki i papiery dłużne są ujmowane według wartości godziwej, pomniejszonej o koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki.

Po początkowym ujęciu oprocentowane kredyty, pożyczki i papiery dłużne są wyceniane według zamortyzowanego kosztu, przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej.

Przy ustalaniu zamortyzowanego kosztu uwzględnia się koszty związane z uzyskaniem kredytu lub pożyczki oraz dyskonta lub premie uzyskane w związku ze zobowiązaniem.

Przychody i koszty są ujmowane w zysku lub stracie z chwilą usunięcia zobowiązania z bilansu, a także w wyniku rozliczenia metodą efektywnej stopy procentowej.

3.24 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Na dzień 30 września 2020 roku żadne zobowiązania finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe, za wyjątkiem zmian z tytułu własnego ryzyka kredytowego dla zobowiązań finansowych pierwotnie zakwalifikowanych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, które ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inne zobowiązania finansowe, niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Grupa wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

3.25 Instrumenty finansowe

3.25.1 Klasyfikacja i początkowe ujęcie instrumentów finansowych

Grupa klasyfikuje instrumenty finansowe zgodnie z MSSF 9 do jednej z trzech kategorii:

- wyceniane według zamortyzowanego kosztu,
- wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Klasyfikacja uzależniona jest od modelu biznesowego stosowanego przez jednostkę do zarządzania aktywami finansowymi oraz od tego, czy przepływy pieniężne wynikające z umów obejmują wyłącznie płatności kapitału i odsetek („SPPI”).

Jeśli instrument finansowy jest utrzymywany w celu uzyskiwania przepływów pieniężnych, zostaje zaklasyfikowany jako wyceniany według zamortyzowanego kosztu, pod warunkiem, że spełnia wymóg SPPI.

Instrumenty dłużne spełniające wymóg SPPI utrzymywane zarówno w celu uzyskiwania umownych przepływów pieniężnych z aktywów, jak i sprzedaży aktywów, klasyfikuje się do wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody.

Wszystkie pozostałe instrumenty dłużne wycenia się do wartości godziwej, z ujęciem efektów wyceny w wyniku finansowym.

Zobowiązania finansowe oraz aktywa finansowe, poza należnościami handlowymi, w których nie ma istotnego komponentu finansowania, wycenia się w momencie początkowego ujęcia w wartości godziwej.

Należności z tytułu dostaw i usług niezawierające istotnego komponentu finansowania wycenia się w momencie początkowego ujęcia po cenie transakcyjnej.

Zaprzestanie ujmowania

Aktywa finansowe wyłącza się z ksiąg rachunkowych, w sytuacji gdy:

- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych wygasły, lub
- prawa do uzyskania przepływów pieniężnych z aktywów finansowych zostały przeniesione a Grupa dokonała przeniesienia zasadniczo całego ryzyka i wszystkich korzyści z tytułu ich własności.

Wycena po początkowym ujęciu

Dla celów wyceny po początkowym ujęciu, aktywa finansowe klasyfikowane są do jednej z czterech kategorii:

- instrumenty dłużne wyceniane w zamortyzowanym koszcie,
- instrumenty dłużne wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- instrumenty kapitałowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody,
- aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w zamortyzowanym koszcie

Składnik aktywów finansowych wycenia się w zamortyzowanym koszcie, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest utrzymywanie aktywów finansowych dla uzyskiwania przepływów pieniężnych wynikających z umowy, oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem Grupa klasyfikuje:

- należności handlowe,
- udzielone pożyczki spełniające test klasyfikacyjny SPPI, które zgodnie z modelem biznesowym wykazywane są jako utrzymywane w celu uzyskania przepływów pieniężnych,
- środki pieniężne i ekwiwalenty.

Instrumenty dłużne – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

Składnik aktywów finansowych wycenia się w wartości godziwej przez inne całkowite dochody, jeśli spełnione są oba poniższe warunki:

- a) składnik aktywów finansowych jest utrzymywany zgodnie z modelem biznesowym, którego celem jest zarówno otrzymywanie przepływów pieniężnych wynikających z umowy, jak i sprzedaż składników aktywów finansowych; oraz
- b) warunki umowy dotyczącej składnika aktywów finansowych powodują powstawanie w określonych terminach przepływów pieniężnych, które są jedynie spłatą kwoty głównej i odsetek od kwoty głównej pozostałej do spłaty.

Przychody z tytułu odsetek, różnice kursowe oraz zyski i straty z tytułu utraty wartości ujmowane są w wyniku finansowym i obliczane w taki sam sposób jak w przypadku aktywów finansowych wycenianych zamortyzowanym kosztem. Pozostałe zmiany wartości godziwej ujmowane są w przez inne całkowite dochody. W momencie zaprzestania ujmowania składnika aktywów finansowych łączny zysk lub strata uprzednio rozpoznana w innych całkowitych dochodach zostają przeklasyfikowane z pozycji kapitału własnego do wyniku finansowego.

Przychody z tytułu odsetek oblicza się przy zastosowaniu metody efektywnej stopy procentowej i wykazuje się w sprawozdaniu z całkowitych dochodów w pozycji „Przychody z tytułu odsetek”.

Do kategorii instrumentów dłużnych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Grupa klasyfikuje notowane instrumenty dłużne.

Instrumenty kapitałowe – aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez inne całkowite dochody

W momencie początkowego ujęcia Grupa może dokonać nieodwołalnego wyboru dotyczącego ujmowania w innych całkowitych dochodach późniejszych zmian wartości godziwej inwestycji w instrument kapitałowy, który nie jest przeznaczony do obrotu ani nie jest warunkową zapłatą ujętą przez jednostkę przejmującą w ramach połączenia jednostek, do którego ma zastosowanie MSSF 3. Wybór taki dokonywany jest oddzielnie dla każdego instrumentu kapitałowego. Skumulowane zyski lub straty poprzednio ujęte w innych całkowitych dochodach nie podlegają przeklasyfikowaniu do wyniku finansowego. Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy, chyba że dywidendy te w oczywisty sposób stanowią odzyskanie części kosztów inwestycji.

Do kategorii instrumentów kapitałowych wycenianych do wartości godziwej przez inne całkowite dochody Grupa klasyfikuje nienotowane instrumenty kapitałowe.

Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy

Składniki aktywów finansowych, które nie są wyceniane według zamortyzowanego kosztu lub w wartości godziwej przez pozostałe całkowite dochody, wycenia się w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Do kategorii aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy Grupa klasyfikuje notowane instrumenty kapitałowe.

Zysk lub stratę z wyceny tych aktywów do wartości godziwej ujmuje się w wyniku finansowym.

Dywidendy ujmowane są w sprawozdaniu z całkowitych dochodów wtedy, gdy powstaje uprawnienie jednostki do otrzymania dywidendy.

Na dzień 30 września 2020 roku żadne aktywa finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw i usług wykazywane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy obejmują zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu oraz zobowiązania finansowe pierwotnie zakwalifikowane do kategorii wycenianych do wartości godziwej przez wynik finansowy. Zobowiązania finansowe są klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu, jeżeli zostały nabyte dla celów sprzedaży w niedalekiej przyszłości. Instrumenty pochodne, włączając wydzielone instrumenty wbudowane, są również klasyfikowane jako przeznaczone do obrotu chyba, że są uznane za efektywne instrumenty zabezpieczające.

Zobowiązania finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy są wyceniane w wartości godziwej, uwzględniając ich wartość rynkową na dzień bilansowy bez uwzględnienia kosztów transakcji sprzedaży. Zmiany w wartości godziwej tych instrumentów są ujmowane w zysku lub stracie jako koszty lub przychody finansowe, za wyjątkiem zmian z tytułu własnego ryzyka kredytowego dla zobowiązań finansowych pierwotnie zakwalifikowanych do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy, które ujmuje się w pozostałych całkowitych dochodach.

Inne zobowiązania finansowe niebędące instrumentami finansowymi wycenianymi w wartości godziwej przez wynik finansowy, są wyceniane według zamortyzowanego kosztu przy użyciu metody efektywnej stopy procentowej.

Spółka wyłącza ze swojego bilansu zobowiązanie finansowe, gdy zobowiązanie wygasło – to znaczy, kiedy obowiązek określony w umowie został wypełniony, umorzony lub wygasł.

Pozostałe zobowiązania niefinansowe obejmują w szczególności zobowiązania wobec urzędu skarbowego z tytułu podatku od towarów i usług oraz zobowiązania z tytułu otrzymanych zaliczek, które będą rozliczone poprzez dostawę towarów, usług lub środków trwałych. Pozostałe zobowiązania niefinansowe ujmowane są w kwocie wymagającej zapłaty.

3.25.2 Utrata wartości instrumentów finansowych

Na koniec każdego okresu sprawozdawczego w Grupie przeprowadza się analizę instrumentów finansowych celem ustalenia ich utraty wartości i przygotowania odpisu aktualizującego.

Grupa stosuje w tym celu model utraty wartości oparty o oczekiwane straty kredytowe, skutkujący ujęciem odpisu przed poniesieniem straty kredytowej. Model ten wymaga uwzględnienia w procesie kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych zarówno warunków bieżących, jak i racjonalnych i możliwych do udokumentowania informacji dotyczących przyszłości, dostępnych bez nadmiernych kosztów i starań.

Do oszacowania odpisów z tytułu utraty wartości instrumentów finansowych stosowane są dwa podejścia:

- **Podejście ogólne** – ma zastosowanie do aktywów finansowych wycenianych w wartości godziwej przez pozostałe dochody całkowite oraz do aktywów finansowych wycenianych w zamortyzowanym koszcie, z wyjątkiem należności handlowych.
- **Podejście uproszczone** – stosowane jest w przypadku należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umów, które nie zawierają istotnego elementu finansowania. Grupa dokonuje dla tej kategorii aktywów kalkulacji oczekiwanych strat kredytowych w całym okresie życia z zastosowaniem macierzy rezerw. Podstawą do kalkulacji jest historyczna stopa strat obliczona w oparciu o dane o spłatach należności handlowych z okresu 4 lat skorygowana, w stosownych przypadkach, o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Otrzymana w ten sposób stopa odnoszona jest do wykazanych na dzień bilansowy niespłaconych sald należności handlowych w przedziałach wyznaczonych w analizie wiekowania.

3.25.3 Rachunkowość zabezpieczeń

Spółki wchodzące w skład Grupy nie wykorzystują rachunkowości zabezpieczeń.

4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

Stosując zasady rachunkowości obowiązujące w Grupie, Zarząd jednostki dominującej zobowiązany jest do dokonywania szacunków, osądów i założeń dotyczących kwot wyceny poszczególnych składników aktywów i zobowiązań. Szacunki i związane z nimi założenia opierają się o doświadczenia historyczne i inne czynniki uznawane za istotne. Rzeczywiste wyniki mogą odbiegać od przyjętych wartości szacunkowych.

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

4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

Poniżej przedstawiono podstawowe osądy, inne niż te związane z szacunkami (patrz Nota 4.2), dokonane przez Zarząd w procesie stosowania zasad rachunkowości jednostki i mające największy wpływ na wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym.

Ujęcie dotacji

Grupa ujmuje przychody z tytułu dotacji od rozpoczęcia realizacji prac związanych z daną umową o dotację. W związku z osądem Zarządu, iż jest wystarczająca pewność że Grupa jest w stanie wypełnić wszystkie warunki wynikające z umów na dotacje i nie będzie zobowiązana do zwrotu otrzymanych dotacji, przychody z tytułu dotacji rozpoznawane są w czasie w okresie realizacji prac związanych z dotacją.

Leasing - Grupa jako leasingobiorca

Osądy dotyczące leasingu, gdzie Grupa jest leasingobiorcą, w obszarach takich jak stwierdzenie, czy umowa zawiera leasing, umowy na czas nieokreślony, wykorzystanie opcji przedłużenia lub skrócenia okresu leasingu zostały przedstawione w nocie 3.11.

Grupa zastosowała następujące osądy i szacunki:

Okres leasingu dla umów z opcjami przedłużenia

Grupa ustala okres leasingu jako nieodwołalny okres leasingu, łącznie z okresami objętymi opcją przedłużenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja zostanie zrealizowana, oraz okresami objętymi opcją wypowiedzenia leasingu, jeżeli można z wystarczającą pewnością założyć, że opcja nie zostanie wykonana.

Grupa ma możliwość, w ramach niektórych umów leasingu, wydłużyć okres trwania leasingu aktywów. Grupa stosuje osąd przy ocenie, czy istnieje wystarczająca pewność skorzystania z opcji przedłużenia. Oznacza to, że uwzględnia wszystkie istotne fakty i okoliczności, które stanowią zachętę ekonomiczną do jej przedłużenia lub karę ekonomiczną za jej nieprzedłużenie. Po dacie rozpoczęcia Grupa ponownie ocenia okres leasingu, jeśli wystąpi znaczące zdarzenie lub zmiana okoliczności pozostających pod jej kontrolą i wpływa na jej zdolność do wykonywania (lub niewykonywania) opcji przedłużenia (np. zmiana strategii biznesowej).

Grupa uwzględniła okres przedłużenia jako część okresu leasingu dla leasingu lokalali użytkowych i miejsc postojowych ze względu na znaczenie tych aktywów dla działalności.

Okres leasingu dla umów na czas nieokreślony

Grupa posiada umowy leasingu zawarte na czas nieokreślony oraz umowy, które przekształciły się w umowy na czas nieokreślony w sytuacjach przewidzianych w Kodeksie Cywilnym, w których obie strony dysponują opcją wypowiedzenia. Ustalając okres leasingu, Grupa określa okres egzekwowalności umowy. Leasing przestaje być egzekwowalny, gdy zarówno leasingobiorca, jak i leasingodawca mają prawo wypowiedzenia umowy bez konieczności uzyskania zezwolenia drugiej strony bez ponoszenia kar większych niż nieznaczące. Grupa ocenia istotność szeroko rozumianych kar, tzn. poza kwestiami stricte umownymi bądź finansowymi, uwzględnia wszelkie inne istotne czynniki ekonomiczne zniechęcające do wypowiedzenia umowy (np. istotne inwestycje w przedmiocie leasingu, dostępność rozwiązań alternatywnych, koszty relokacji). Jeśli ani Grupa jako leasingobiorca, ani leasingodawca nie poniesie istotnej kary za wypowiedzenie (rozumianej szeroko), leasing przestaje być egzekwowalny i jego okres stanowi okres wypowiedzenia. Natomiast w sytuacji, gdy którakolwiek ze stron – zgodnie z profesjonalnym osądem – poniesie istotną karę za wypowiedzenie (rozumianą szeroko), Grupa określa okres leasingu jako wystarczająco pewny (czyli okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że umowa będzie trwać).

Krańcowa stopa procentowa leasingobiorcy

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

4.2 Niepewność szacunków

Poniżej przedstawiono podstawowe założenia dotyczące przyszłości oraz inne podstawy szacunku niepewności na dzień bilansowy, mające znaczący wpływ na ryzyko istotnych korekt wartości bilansowej aktywów i zobowiązań w następnym roku obrotowym.

4.2.1 Rezerwy na premie

W nocie 29 opisane zostały między innymi rezerwy na premie. Rezerwy na premie szacowane są zgodnie z przyjętym w Grupie algorytmem w oparciu o pozyskaną i zrealizowaną marżę na poszczególnych projektach lub grupach projektów. Obliczone wartości stanowią podstawę do podejmowania przez Zarząd decyzji o przewidywanej wartości premii do wypłaty. Zarząd bierze pod uwagę wiele czynników, w tym aktualną i przewidywaną sytuację majątkową i finansową Grupy. Premia ma charakter uznaniowy.

4.2.2 Okresy użytkowania ekonomicznego rzeczowych aktywów trwałych

Jak opisano w Nocie 3.16, Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie stwierdził, aby wartość użytkowa pewnych składników wymagała redukcji.

4.2.3 Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania

Jak opisano w nocie 3.9 Grupa dokonuje ustalenia stopnia zaawansowania umów z klientami przez ustalenie proporcji dotychczas poniesionych kosztów danego projektu do całkowitych szacowanych kosztów projektów. Z uwagi na charakter prowadzonych projektów, a także możliwość pojawienia się nie przewidywanych wcześniej trudności związanych z realizacją projektu może się okazać, iż rzeczywiste całkowite koszty realizacji projektu będą różniły się od dokonywanych szacunków. Zmiana szacunków całkowitych kosztów realizacji projektów może spowodować, iż ustalony na dzień bilansowy stopień zaawansowania projektu, a tym samym rozpoznany przychód, powinien być ustalony w innej wartości. Koszty projektu są aktualizowane na bieżąco przez Kierownika projektu, co ogranicza ryzyko dużych odchyleń kosztów rzeczywistych od prognozowanych.

4.2.4 Aktywa z tytułu podatku odroczonego

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

Grupa dokładnie ocenia charakter i zakres dowodów uzasadniających wnioszek, iż jest prawdopodobne, że zostanie osiągnięty przyszły dochód do opodatkowania wystarczający do odliczenia od niego nierozliczonych strat podatkowych, niewykorzystanych ulg podatkowych lub innych ujemnych różnic przejściowych.

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

W oparciu o prognozy na lata następne Zarząd Spółki Dominującej podejmuje decyzję o naliczeniu aktywa z tytułu podatku odroczonego. Aktywo z tytułu ulgi podatkowej w SSE w Selvita Services Sp. z o.o. nalicza się wysokości wysokości 50% średniorocznego wynagrodzenia dla nowoutworzonych miejsc pracy za okres możliwy do wykorzystania, nie dłuższy niż 24 miesiące.

4.2.5 Rozliczenia podatkowe

Regulacje w zakresie podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych oraz obciążeń związanych z ubezpieczeniami społecznymi podlegają częstym zmianom. Te częste zmiany powodują brak ugruntowanych punktów odniesienia, niespójne interpretacje oraz nieliczne ustanowione precedensy, które mogłyby mieć zastosowanie. Brak jednoznacznych interpretacji jasno określających przepisy podatkowe oraz relacje zarówno pomiędzy organami państwowymi jak i organami państwowymi i przedsiębiorstwami.

Rozliczenia podatkowe oraz inne obszary działalności mogą być przedmiotem kontroli organów, które uprawnione są do nakładania kar i grzywien, a wszelkie dodatkowe zobowiązania podatkowe, wynikające z kontroli, muszą zostać zapłacone wraz odsetkami. Te warunki powodują, zwiększone ryzyko podatkowe.

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

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

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

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

Jeżeli w ocenie Grupy jest prawdopodobne, że podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych będzie zaakceptowane przez organ podatkowy, Grupa określa dochód do opodatkowania (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, niewykorzystane straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe z uwzględnieniem podejścia do opodatkowania planowanego lub zastosowanego w swoim zeznaniu podatkowym. Oceniając to prawdopodobieństwo, Grupa przyjmuje, że organy podatkowe uprawnione do skontrolowania i zakwestionowania sposobu traktowania podatkowego przeprowadzą taką kontrolę i będą miały dostęp do wszelkich informacji.

Jeżeli Grupa stwierdzi, że nie jest prawdopodobne, że organ podatkowy zaakceptuje podejście Grupy do kwestii podatkowej lub grupy kwestii podatkowych, wówczas Grupa odzwierciedla skutki niepewności w ujęciu księgowym podatku w okresie, w którym to ustaliła. Grupa ujmuje zobowiązanie z tytułu podatku dochodowego z wykorzystaniem jednej z dwóch niżej wymienionych metod, w zależności od tego, która z nich lepiej odzwierciedla sposób, w jaki niepewność może się zmaterializować:

- Grupa określa najbardziej prawdopodobny scenariusz – jest to pojedyncza kwota spośród możliwych wyników lub
- Grupa ujmuje wartość oczekiwaną - jest to suma kwot ważonych prawdopodobieństwem spośród możliwych wyników.

4.2.6 Wartość godziwa instrumentów finansowych

Wartość godziwą instrumentów finansowych, dla których nie istnieje aktywny rynek ustala się wykorzystując odpowiednie techniki wyceny. Przy wyborze odpowiednich metod i założeń Grupa kieruje się profesjonalnym osądem. Sposób ustalenia wartości godziwej poszczególnych instrumentów finansowych został przedstawiony w nocie 20.

4.2.7 Stawki amortyzacyjne

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

4.2.8 Utrata wartości należności handlowych i aktywów z tytułu umowy

Grupa wykorzystuje macierze rezerw do wyceny odpisu na oczekiwane straty kredytowe w odniesieniu do należności handlowych i aktywów z tytułu umowy. W celu ustalenia oczekiwanych strat kredytowych, należności handlowe i aktywa z tytułu umowy zostały pogrupowane na podstawie podobieństwa charakterystyki ryzyka kredytowego. Grupa wykorzystuje swoje dane historyczne dotyczące strat kredytowych, skorygowane w stosownych przypadkach o wpływ informacji dotyczących przyszłości. Wzrost lub spadek korekty dotyczącej wpływu czynników przyszłych zastosowany do oszacowania oczekiwanych strat kredytowych o 10% spowodowałby, odpowiednio, wzrost lub spadek odpisów na straty kredytowe o 21.702 zł.

4.2.9 Ujmowanie przychodów

Szacunki dokonane przez Grupę, które w znaczący sposób wpływają na ustalenie kwoty i terminu uzyskania przychodów z tytułu umów z klientami zostały przedstawione w nocie 3.9.

5. Przychody z działalności operacyjnej

5.1. Przychody ze sprzedaży

Uzyskiwane przez Grupę przychody ze sprzedaży można podzielić na 3 rodzaje:

1. Umowy oparte o model fixed price.

W modelu "fixed price" w ramach zawartej umowy Grupa świadczy określone usługi za określoną kwotę wynagrodzenia. Fakturowanie w takich przypadkach odbywa się zazwyczaj w schemacie: określony procent zaliczki (tzw. upfront payment) oraz pozostała część w momencie realizacji umowy.

Zgodnie z polityką Grupy część tego typu umów jest wyceniana zgodnie z metodą zaawansowania kosztowego jako kontrakty długoterminowe. Każdą z tego typu umów rozpatruje się indywidualnie w kontekście momentu spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia i tym samym wpływu na moment rozpoznania przychodów.

2. Umowy oparte o model FTE (Full-Time Equivalent)

W ramach zawartej umowy Grupa zapewnia odpowiednio wykwalifikowanych pracowników. Przychód jest określany jako czas pracy pracowników Grupy wyceniony zgodnie ze stawką z umowy. Faktury zgodnie z umową wystawiane są na koniec ustalonego okresu rozliczeniowego (zazwyczaj miesięcznego). Zobowiązanie Grupy do wykonania świadczenia spełnione jest zatem w momencie świadczenia pracy przez pracowników.

3. Sprzedaż usług administracyjnych

Grupa świadczy usługi administracyjne dla Ryvu Therapeutics S.A.

Rozbicie przychodów ze sprzedaży Grupy za okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r. przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	30 716 211	10 476 529	-	-
Wypożyczenia pracownika (umowy FTE)	66 765 395	24 425 249	-	-
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	3 893 764	1 324 372	-	-
Przychody z działalności operacyjnej	101 375 370	36 226 150	-	-

Powyższy podział nie odzwierciedla segmentów operacyjnych Grupy, które zostały opisane w nocie 6.

W okresie sprawozdawczym Grupa podpisała część zleceń do realizacji w postaci kontraktów rozliczanych w miarę upływu czasu.

5.2. Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	35 555	6 950	-	-
Przychody z dotacji badawczych	3 339 097	1 083 408	-	-
Przychody z dotacji	3 374 652	1 090 358	-	-

5.3. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na	Stan na
	30/09/2020	31/12/2019
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	4 226 665	-
Umowy przejęte w ramach ZCP	-	3 002 619
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	11 660 043	8 028 916
Przychody zafakturowane	(8 172 061)	(6 804 870)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	7 714 647	4 226 665

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na	Stan na
	30/09/2020	31/12/2019
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	557 787	-
Umowy przejęte w ramach ZCP	-	1 311 828
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	31 037 855	18 929 987
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(31 265 634)	(19 684 028)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	330 008	557 787

5.4 Informacje geograficzne

Grupa działa w dwóch głównych obszarach geograficznych – w Polsce, będącej krajem siedziby Jednostki Dominującej oraz Europie. Wśród pozostałych krajów dominującym rynkiem są Stany Zjednoczone.

Poniżej przedstawiono przychody Grupy od klientów zewnętrznych w rozbiciu na obszary geograficzne.

	Przychody od klientów zewnętrznych			
	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Polska	6 417 413	2 680 891	-	-
Kraje Unii Europejskiej	41 529 232	15 257 158	-	-
Stany Zjednoczone	32 498 734	11 491 077	-	-
Pozostałe kraje	20 929 991	6 797 024	-	-
Razem	101 375 370	36 226 150	-	-

5.5. Koszty działalności operacyjnej

5.5.1 Amortyzacja i utrata wartości	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	2 696 848	509 329	-	-
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	3 435 395	1 862 859	-	-
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	3 203 075	1 194 328	-	-
Amortyzacja wartości niematerialnych	145 815	54 941	-	-
Koszty amortyzacji ogółem	9 481 133	3 621 457	-	-

5.5.2. Koszty świadczeń pracowniczych	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Wynagrodzenia	41 425 229	13 970 654	-	-
Koszty ubezpieczeń społecznych	5 374 685	1 888 693	-	-
Badania lekarskie i inne świadczenia	643 498	229 088	-	-
Szkolenia	305 840	106 318	-	-
Odzież robocza	425 466	183 011	-	-
Koszty świadczeń pracowniczych	48 174 718	16 377 764	-	-

5.5.3 Usługi obce	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Usługi B2C *	12 014 169	4 443 872	218 978	38 731
Usługi prawne	987 728	471 277	-	-
Usługi transportowe	637 444	223 383	-	-
Koszty usług ogółem	13 639 341	5 138 532	218 978	38 731

* W kosztach B2C zostały ujęte koszty outsourcingu zasobów ludzkich i koszty podwykonawców wykorzystywanych w projektach badawczych w kwocie 4.832 tys. zł w pierwszych trzech kwartałach 2020 r.,

6. Segmenty operacyjne

Zarząd monitoruje oddzielnie wyniki operacyjne segmentów w celu podejmowania decyzji dotyczących alokacji zasobów, oceny skutków tej alokacji oraz wyników działalności. Podstawą oceny wyników działalności jest zysk lub strata na działalności operacyjnej. Finansowanie Grupy (łącznie z kosztami i przychodami finansowymi) oraz podatek dochodowy są monitorowane na poziomie Grupy i nie ma miejsca ich alokacja do segmentów.

6.1 Produkty i usługi, z których segmenty sprawozdawcze czerpią swoje przychody

Dla celów zarządczych Grupa została podzielona na części w oparciu o świadczone usługi. Istnieją zatem dwa segmenty operacyjne.

Pierwszym segmentem odpowiedzialnym za największą część przychodów są Usługi. Grupa świadczyła usługi poprzez dwa główne działy: Dział Chemii Kontraktowej oraz Dział Biologii Kontraktowej. Usługi świadczone na rzecz kontrahentów zewnętrznych są z zakresu chemii, analityki, badań regulacyjnych, biochemii i biologii komórkowej.

Drugim segmentem operacyjnym jest segment Bioinformatyczny. Segment świadczy usługi w zakresie bioinformatyki na rzecz kontrahentów zewnętrznych i prowadzi własne prace badawcze w zakresie bioinformatyki. W skład segmentu wchodzi tylko i wyłącznie spółka zależna Ardigen S.A.

6.2 Przychody i wyniki segmentów

Poniżej przedstawiono analizę przychodów i wyników Grupy w poszczególnych segmentach objętych sprawozdawczością.

	Przychody		Wynik operacyjny	
	Okres zakończony	Okres od	Okres zakończony	Okres od
	30/09/2020	01/07/2020 do 30/09/2020	30/09/2020	01/07/2020 do 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment - Usługi, w tym	90 229 711	31 244 071	12 788 476	4 112 601
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	54 750 701	19 557 052		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	30 128 525	9 888 843		
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	3 893 764	1 324 372		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	214 550	69 000		
<i>przychody z dotacji</i>	905 763	282 970		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	336 408	121 834		
II segment - Bioinformatyka, w tym	15 110 157	6 276 920	2 983 857	1 692 748
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	12 014 694	4 868 197		
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	587 686	587 686		
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-		
<i>przychody z dotacji</i>	2 468 889	807 388		
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	38 888	13 649		
Wyłączenia przychodów między segmentami	214 550	69 000		
Razem	105 125 318	37 451 991	15 772 333	5 805 349

	Koszty	
	Okres zakończony	Okres od
	30/09/2020	01/07/2020 do 30/09/2020
	PLN	PLN
I segment - Usługi, w tym	77 441 235	27 131 470
<i>amortyzacja</i>	8 746 960	3 375 195
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	15 037 603	4 948 913
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	7 550	-
II segment - Bioinformatyka, w tym	12 126 300	4 584 172
<i>amortyzacja</i>	734 173	246 262
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	2 754 646	970 329
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	207 000	69 000
Wyłączenia kosztów między segmentami	214 550	69 000
Razem z działalności kontynuowanej	89 352 985	31 646 642

Koszty administracyjne powstają w poszczególnych jednostkach administracyjnych przypisywanych do poszczególnych segmentów. Przypisanie kosztów do poszczególnych segmentów pozostaje na poziomie poszczególnych jednostek zależnych.

Zasady rachunkowości zastosowane w segmentach sprawozdawczych są takie same jak polityka rachunkowości Grupy opisana w Nocie 3. Zysk segmentów to zysk wygenerowany przez poszczególne segmenty po alokacji kosztów administracji centralnej i wynagrodzenia zarządu oraz kosztów sprzedaży. Wynik ten nie uwzględnia udziału innych zysków i strat oraz przychodów i kosztów finansowych. Informacje te przekazuje się osobom decydującym o przydziale zasobów i oceniających wyniki finansowe segmentu. Ceny transakcyjne stosowane przy transakcjach pomiędzy segmentami operacyjnymi są ustalane na zasadach rynkowych podobnie jak przy transakcjach ze stronami niepowiązanymi.

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

	Stan na 30/09/2020 PLN	Stan na 31/12/2019 PLN
Aktywa segmentów		
I segment nazwa segmentu Usługi	199 561 409	80 164 382
II segment nazwa segmentu Bioinformatyka	14 560 864	10 722 458
Razem aktywa segmentów	214 122 273	90 886 840
Zobowiązania segmentów		
I segment nazwa segmentu Usługi	63 027 602	44 004 115
II segment nazwa segmentu Bioinformatyka	3 735 779	2 213 933
Razem zobowiązania segmentów	66 763 381	46 218 048

Dla celów monitorowania wyników osiągniętych w poszczególnych segmentach oraz dla celów przydziału zasobów:

- do segmentów sprawozdawczych przyporządkowuje się: wartość firmy, niezakończone prace rozwojowe, udziały w jednostkach stowarzyszonych, należności długoterminowe, środki pieniężne i ich ekwiwalenty, rzeczowe aktywa trwałe, zapasy, należności z tytułu dostaw i usług, należności z tytułu dotacji, aktywa wynikające z kontraktów długoterminowych, aktywo z tytułu odroczonego podatku dochodowego,
- do segmentów sprawozdawczych przyporządkowuje się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania z tytułu kontraktów długoterminowych, rezerwy na zobowiązania, przychody przyszłych okresów, zobowiązania finansowe.

6.4 Pozostałe informacje o segmentach

	Amortyzacja		Zwiększenia aktywów trwałych	
	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment				
<i>nazwa segmentu Usługi</i>	8 746 960	3 375 195	32 576 277	19 726 269
II segment				
<i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	734 173	246 262	336 414	219 583
Razem	9 481 133	3 621 457	32 912 691	19 945 852

6.5 Informacje o wiodących klientach

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020
	PLN	PLN
I segment - Usługi		
Klient A	8 555 359	2 755 816
II segment - Bioinformatyka		
Klient B	3 796 156	1 278 293
Klient C	1 923 722	1 105 820
Razem	5 719 878	2 384 114

Klient A,B,C - klienci do których przychody przekraczają 10% przychodów ze sprzedaży segmentu.

7. Przychody finansowe

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody finansowe z tytułu instrumentów finansowych	12 791	(247 638)	10 777	6 552
Odsetki	12 791	262	10 777	6 552
Różnice kursowe	-	(247 900)	-	-
Razem przychody finansowe	12 791	(247 638)	10 777	6 552

8. Koszty finansowe

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	423 675	(182 450)	196	196
Odsetki	6 460	5 834	196	196
Różnice kursowe	417 215	(188 284)	-	-
Pozostałe koszty finansowe	438 283	289 092	-	-
Część odsetkowa raty leasingowej	438 283	289 092	-	-
Razem koszty finansowe	861 958	106 642	196	196

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	488	-	-	-
Inne przychody operacyjne (tytuły):	374 808	135 483	-	-
Pozostałe - sprzedaż usług pracownikom (LUX MED, Benefit, Genfit)	374 808	135 483	-	-
Razem pozostałe przychody operacyjne	375 296	135 483	-	-

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne (tytuły):	34 610	1 898	-	-
Zwrot kosztów pracownikom - okulary korekcyjne	2 750	565	-	-
Zwrot kosztów pracownikom - zaświadczenia o niekaralności	1 860	1 333	-	-
Darowizna	30 000	-	-	-
Razem pozostałe koszty operacyjne	34 610	1 898	-	-

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN
Bieżący podatek dochodowy	1 308 041	-
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	1 308 041	-
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(885 843)	-
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	422 198	-

10.2 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN
Przychody i zyski w ewidencji	105 138 109	10 777
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły):	4 855 914	-
Różnice kursowe	2 028 008	-
Kontrakty długoterminowe	625 296	-
Przychody z tytułu dotacji	2 202 610	-
Razem przychody podatkowe (1-2+3)	100 282 195	10 777
Koszty i straty w ewidencji	90 214 943	265 169
Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	2 962 621	-
PFRON	496 363	-
Koszty reprezentacji	72 783	-
Odsetki karne na rzecz budżetu	-	-
Koszty dotowane	2 202 610	-
Inne koszty NKUP	190 865	-
Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	7 315 635	-
Utworzone rezerwy na premie i urlopy	2 934 087	-
Utworzone rezerwy na zobowiązania	1 980 692	-
Różnice kursowe	2 376 933	-
Niewypłacone delegacje	23 923	-
Razem koszty podatkowe	79 936 687	265 169
Dochód / strata	20 345 508	(254 392)
Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	-	-
Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim):	-	-
Straty podatkowe z lat ubiegłych	-	-
Straty podatkowe spółek krajowych	-	-
Darowizny	-	-
Inne - ulga B+R	-	-
Podstawa opodatkowania	20 345 508	(254 392)
Podatek dochodowy wg stawki	3 865 647	-
Odliczenia od podatku	2 557 606	-
Podatek należny	1 308 041	-

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Od 2004 roku obowiązującą, według znowelizowanych przepisów, jest stawka 19%.

10.3 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN
Zysk brutto przed opodatkowaniem	14 923 166	(254 588)
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	2 835 402	-
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(2 557 606)	-
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	562 898	-
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(418 496)	-
Ulga B+R	-	-
Pozostałe	-	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 0,3%	422 198	-

10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/09/2020	Stan na 30/09/2019
	PLN	PLN
Bieżące aktywa podatkowe	-	-
Należny zwrot podatku	-	-
	-	-
Bieżące zobowiązania podatkowe		
Podatek dochodowy do zapłaty	423 362	-
	423 362	-

10.5 Saldo podatku odroczonego

Poniżej znajduje się analiza aktywów z tytułu odroczonego podatku / (zobowiązania) w skonsolidowanym sprawozdaniu z sytuacji finansowej:

	Stan na 30.09.2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	11 227 476	8 520 949
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	4 760 311	2 939 627
	6 467 165	5 581 322

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	stan aktywa w bilansie na dzień	stan aktywa w bilansie na dzień	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019	od 01/01 do 30/09/2020	od 22/03 do 31/12/2019
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	183 982	6 428	177 554	6 428
- z tytułu SSE	5 041 899	4 548 244	493 655	4 548 244
- należności handlowych i innych (odpisy aktualizujące, różnice kursowe)	451 617	33 297	418 320	33 297
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	608 630	181 482	427 148	181 482
- rezerwy emerytalne	46 413	19 575	26 837	19 575
- rezerwy na premie	1 134 965	744 276	390 689	744 276
- rezerwy urlopowe	508 077	341 290	166 787	341 290
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	2 793 975	2 503 793	290 182	2 503 793
- straty podatkowe do rozliczenia w latach następnych	457 918	142 564	315 354	142 564
Razem	11 227 476	8 520 949	2 706 527	8 520 949

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

10.6 Straty podatkowe możliwe do odliczenia

Okres zakończony 30/09/2020	Wysokość straty	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
Rok				
2019	750 335	-	750 335	2024
2020	1 659 758	-	1 659 758	2025

10.7 Nieujęte aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego i niewykorzystane ulgi podatkowe

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
Na dzień bilansowy nie zostały wykazane następujące aktywa z tytułu podatku odroczonego:		
Straty podatkowe	-	-
Ulgi podatkowe	-	-
Rezerwy na przyszłe koszty	-	-
Nieujęta rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Razem nieujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
Razem aktywa (ujęte i nieujęte) z tytułu podatku odroczonego	11 227 476	8 520 949

Sposób kalkulacji aktywa został opisany w nocie 4.2.4.

10.8 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019	od 01/01 do 30/09/2020	od 22/03 do 31/12/2019
- należności handlowych i innych (różnice kursowe)	385 322	112 071	273 251	112 071
- umowy z klientami	1 403 081	288 750	1 114 331	288 750
- aktywa z tytułu prawa do użytkowania	2 971 908	2 538 806	433 102	2 538 806
Razem	4 760 311	2 939 627	1 820 684	2 939 627

11. Zysk na akcję

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	gr na akcję	gr na akcję	gr na akcję	gr na akcję
Podstawowy zysk na akcję:	78,5	24,0	N/A	N/A
Z działalności kontynuowanej	78,5	24,0	N/A	N/A
Podstawowy zysk na akcję ogółem	78,5	24,0	N/A	N/A
Zysk rozdroniony na akcję:	78,5	24,0	N/A	N/A
Z działalności kontynuowanej	78,5	24,0	N/A	N/A
Zysk rozdroniony na akcję ogółem	78,5	24,0	N/A	N/A

11.1 Podstawowy zysk na akcję

Zysk i średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia zysku podstawowego na akcję:

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	13 204 726	4 411 090	(254 588)	(71 166)
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	1 296 242	676 468	-	-
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	14 500 968	5 087 558	(254 588)	(71 166)

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres od 01/07/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019	Okres od 01/07/2019 do 30/09/2019
	szt.	szt.	szt.	szt.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję	16 828 939	18 355 474	-	-

W roku 2020 jak i w roku 2019 nie występują instrumenty rozwadniające.

11.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Jednostki Dominującej nie planuje wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia do 30 września 2020 roku.

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Grunty własne	10 000 000	-
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 945 145	2 128 689
Urządzenia techniczne i maszyny	716 258	693 621
Środki transportu	3 019	12 092
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	9 294 263	7 447 955
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	22 123 342	11 807 977
Prawa do użytkowania lokali	14 416 273	12 711 865
Prawa do użytkowania samochodów	282 885	407 327
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	58 781 185	35 209 526

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym, ze względu na brak przesłanek, Grupa nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość środków trwałych.

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie użytkowała gruntów wieczyste.

W 2020 roku Grupa planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie 35,5 mln PLN. Grupa nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska.

12.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w bieżącym okresie sprawozdawczym

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania innych środków trwałych (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania lokali	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	-	3 051 105	3 965 281	162 813	21 556 623	15 143 476	13 304 558	519 030	57 702 885
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	10 000 000	30 000	1 026 457	-	3 322 433	13 750 760	4 783 041	-	32 912 691
- nabycie	10 000 000	30 000	1 026 457	-	3 322 433	13 750 760	4 783 041	-	32 912 691
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	3 332	-	6 015	-	-	-	9 347
- sprzedaż	-	-	3 332	-	6 015	-	-	-	9 347
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	10 000 000	3 081 105	4 988 406	162 813	24 873 041	28 894 236	18 087 599	519 030	90 606 229
Umorzenie - stan na początek okresu	-	922 416	3 271 660	150 721	14 108 668	3 335 498	592 693	111 703	22 493 359
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	213 544	1 003 820	9 073	1 470 411	3 435 395	3 078 633	124 442	9 335 318
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	213 544	1 003 820	9 073	1 470 411	3 435 395	3 078 633	124 442	9 335 318
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	3 332	-	301	-	-	-	3 633
- sprzedaż	-	-	3 332	-	301	-	-	-	3 633
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	1 135 960	4 272 148	159 794	15 578 778	6 770 893	3 671 326	236 145	31 825 044
Wartość netto - stan na początek okresu	-	2 128 689	693 621	12 092	7 447 955	11 807 977	12 711 865	407 327	35 209 526
Wartość netto - stan na koniec okresu	10 000 000	1 945 145	716 258	3 019	9 294 263	22 123 342	14 416 273	282 885	58 781 185

12.2. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w okresie sprawozdawczym od 22 marca do 31 grudnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania innych środków trwałych (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania lokali	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	3 051 105	3 320 924	162 813	28 739 128	15 143 476	13 304 558	519 030	57 058 528
- nabycie	-	-	346 415	-	1 218 490	2 309 153	601 584	333 493	4 809 135
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	3 051 105	2 974 509	162 813	20 338 133	12 834 323	12 702 974	185 537	52 249 394
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	(644 357)	-	-	-	-	-	(644 357)
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	(644 357)	-	-	-	-	-	(644 357)
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	-	3 051 105	3 965 281	162 813	21 556 623	15 143 476	13 304 558	519 030	57 702 885
Umorzenie - stan na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	-	922 416	3 260 921	150 721	14 108 668	3 335 498	592 693	111 703	22 482 620
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	73 116	953 975	13 442	616 281	280 097	592 693	111 703	2 641 307
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	849 300	2 306 945	137 279	13 492 387	3 055 401	-	-	19 841 312
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	(10 739)	-	-	-	-	-	(10 739)
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	(10 739)	-	-	-	-	-	(10 739)
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	922 416	3 271 660	150 721	14 108 668	3 335 498	592 693	111 703	22 493 359
Wartość netto - stan na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość netto - stan na koniec okresu	-	2 128 689	693 621	12 092	7 447 955	11 807 977	12 711 865	407 327	35 209 526

13. Wartość firmy

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Według kosztu	280 740	280 740
Skumulowana utrata wartości	-	-
	280 740	280 740

13.1 Wartość firmy z konsolidacji jednostek zależnych w bieżącym okresie sprawozdawczym

Wartość firmy na początek okresu	Wartość firmy na koniec okresu	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość bilansowa wartości firmy na koniec okresu
280 740	-	-	280 740

Wartość firmy została przejęta w ramach składników majątku w wyniku transakcji opisanych w nocie 1.4. Historycznie wartość firmy powstała w wyniku nabycia Biocentrum sp. z o.o. W 2019 r. nastąpiła rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego połączenia spółek zależnych Emitenta, tj. Selvita Services sp. z o.o. (dalej: "Spółka Przejmująca") oraz BioCentrum sp. z o.o. (dalej: "Spółka Przejmowana").

Odpis z tytułu utraty wartości ustalany jest poprzez oszacowanie odzyskiwalnej wartości ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego została alokowana dana wartość firmy. W przypadku, gdy odzyskiwalna wartość ośrodka wypracowującego środki pieniężne jest niższa niż wartość bilansowa, ujęty zostaje odpis z tytułu utraty wartości. W przypadku, gdy wartość firmy stanowi część ośrodka wypracowującego środki pieniężne i dokonana zostanie sprzedaż części działalności w ramach tego ośrodka, przy ustalaniu zysków lub strat ze sprzedaży takiej działalności wartość firmy związana ze sprzedaną działalnością zostaje włączona do jej wartości bilansowej. W takich okolicznościach sprzedana wartość firmy jest ustalana na podstawie względnej wartości sprzedanej działalności i wartości zachowanej części ośrodka wypracowującego środki pieniężne. Wartość firmy zwiększa aktywa Segmentu Usług.

Grupa oceniła na dzień bilansowy, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych, w tym wartości firmy. W wyniku przeprowadzonej analizy nie stwierdzono występowania przesłanek utraty wartości, w związku z tym nie przeprowadzono testu sprawdzającego, czy nastąpiła utrata wartości polegającego na dokonaniu oszacowania wartości odzyskiwalnej danego składnika aktywów lub ośrodka wypracowującego środki pieniężne, do którego dany składnik aktywów należy.

14. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	395 788	427 879
Pozostałe aktywa niematerialne	170 670	160 350
	566 458	588 229

Grupa nie użytkuje wartości niematerialnych na podstawie umów leasingu.

14.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w bieżącym okresie sprawozdawczym

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	843 126	843 126
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	124 044	124 044
- nabycie	124 044	124 044
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	967 170	967 170
Umorzenie - stan na początek okresu	254 897	254 897
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	145 815	145 815
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	145 815	145 815
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	400 712	400 712
Wartość netto - stan na początek okresu	588 229	588 229
Wartość netto - stan na koniec okresu	566 458	566 458

14.2 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 22 marca do 31 grudnia 2019 r.

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	-	-
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	843 126	843 126
- nabycie	74 784	74 784
- przejęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	340 463	340 463
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	427 879	427 879
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	843 126	843 126
Umorzenie - stan na początek okresu	-	-
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	254 897	254 897
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	11 488	11 488
- przejęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	243 409	243 409
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	254 897	254 897
Wartość netto - stan na początek okresu	-	-
Wartość netto - stan na koniec okresu	588 229	588 229

15. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością *	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-348 Kraków ul. Bobrzyńskiego 14	100%	100%
Selvita Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	100%	100%
Selvita Ltd.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Cambridge w Wielkiej Brytanii	100%	100%
Ardigen S.A.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	49,26% / 55,84%

* W dniu 29 listopada 2019 r. nastąpiła rejestracja w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego połączenia spółek zależnych Emitenta, tj. Selvita Services sp. z o.o. (dalej: "Spółka Przejmująca") oraz BioCentrum sp. z o.o. (dalej: "Spółka Przejmowana"), w których Emitent posiada 100% udziałów. Połączenie Spółek nastąpiło w sposób wskazany w art. 492 § 1 pkt 1) Kodeksu spółek handlowych w drodze przejęcia Spółki Przejmowanej przez Spółkę Przejmującą, poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Przejmowanej na Spółkę Przejmującą w zamian za ustanowione w tym celu 400 (czteryście) nowych udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy, które Spółka Przejmująca wydała jednemu wspólnikowi Spółki Przejmowanej, tj. Emitentowi ("Połączenie").

15.1. 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:

Nazwa jednostki	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów
		Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2020	Stan na 30.09.2020

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	1 296 242	4 733 590
--------------	--------------------------------	-----------------	-----------	-----------

Nazwa jednostki	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów
		Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/12/2019

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	49,26% / 55,84%	281 198	3 437 347
--------------	--------------------------------	-----------------	---------	-----------

(i) Selvita S.A. posiada 46,67% udziałów w spółce Ardigen S.A. Umowa zawarta między Grupą a innymi inwestorami daje jednak Grupie prawo powoływania i odwoływania większości członków zarządu spółki Ardigen S.A. Decyzje dotyczące istotnych działań tej spółki podejmuje jej zarząd zwykłą większością głosów. Na tej podstawie Zarząd Jednostki Dominującej stwierdził, że Grupa sprawuje kontrolę nad spółką Ardigen S.A., która została objęta konsolidacją w niniejszym sprawozdaniu finansowym.

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do każdego z jednostek zależnych Grupy posiadające istotne udziały niekontrolujące. Wykazane kwoty poniżej stanowią kwoty przed eliminacjami transakcji między jednostkami w Grupie. Dane finansowe obejmują okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.

Ardigen S.A.	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Aktywa obrotowe	12 446 366	8 754 361
Aktywa trwałe	2 114 498	1 968 097
Zobowiązania krótkoterminowe	1 462 799	1 586 270
Zobowiązania długoterminowe	147 855	127 150
Kapitał przypisany jednostce dominującej	6 091 495	5 071 177
Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym	4 733 590	3 437 347

Za okres od 01/01/2020
do 30/09/2020

PLN

Przychody	15 197 691
Koszty	12 249 980
Zysk brutto za rok obrotowy	2 947 711
Zysk netto za rok obrotowy	2 329 481
Zysk przypisany jednostce dominującej	1 033 239
Zysk przypisany niekontrolującym udziałowcom	1 296 242
Zysk za rok obrotowy	<u>2 329 481</u>
Pozostałe całkowite dochody przypisane jednostce dominującej	-
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	<u>-</u>
Całkowite dochody razem przypisane jednostce dominującej	1 033 239
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	1 296 242
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	<u>2 329 481</u>
Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	-

15.2 Zmiany własnościowe Grupy - udziały w jednostkach zależnych

W dniu 1 października 2019 r. w wyniku podziału Selvita S.A. przejęła akcje w spółce Ardigen S.A. od Ryvu Therapeutics S.A.

15.3 Istotne ograniczenia

W trakcie roku nie wystąpiły ograniczenia w kontroli Ardigen S.A.

15.4 Wsparcie finansowe

W trakcie roku 2020 roku Selvita S.A. nie udzieliła gwarancji ani poręczeń innym jednostkom.

16. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 30 września 2020 roku brak inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

17. Udziały niedające kontroli

	Okres od 01/01/2020 do 30/09/2020	Okres od 22/03/2019 do 31/12/2019	Okres od 22/03/2019 do 30/09/2019
	PLN	PLN	PLN
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	3 437 347	-	-
Udział w zyskach w ciągu roku Ardigen	1 296 243	281 198	-
Przejęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	3 156 149	-
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	4 733 590	3 437 347	-

18. Pozostałe aktywa długoterminowe

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Kaucje wpłacone	345 573	343 335
	<u>345 573</u>	<u>343 335</u>

19. Zapasy

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Materiały	1 356 549	1 184 882
Razem	<u>1 356 549</u>	<u>1 184 882</u>

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie tworzyła odpisów aktualizujących wartość zapasów. Grupa dokonuje zakupów towarów i materiałów bezpośrednio potrzebnych do realizacji kontraktu. Materiały są zużywane na bieżąco, dlatego nie ma trwałej utraty wartości zapasu, a tym samym konieczności tworzenia odpisu.

20. Pozostałe aktywa finansowe

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 30 września 2020 roku. Ze względu na charakter tych pozycji wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

	30.09.2020 r.	Notowania z aktywnych rynków (Poziom 1)	Istotne dane obserwowalne (Poziom 2)	Istotne dane nieobserwowalne (Poziom 3)
Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	24 982 278	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Aktywa z tytułu umowy	7 714 647	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 436 124	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Zobowiązania z tytułu umowy	330 008	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Zobowiązania pozostałe	-	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	469 000	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469 000	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	15 727	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	15 727	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 31 grudnia 2019 roku. Ze względu na charakter tych pozycji wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

	31.12.2019 r.	Notowania z aktywnych rynków (Poziom 1)	Istotne dane obserwowalne (Poziom 2)	Istotne dane nieobserwowalne (Poziom 3)
Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:				
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	19 837 944	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Aktywa z tytułu umowy	4 226 665	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6 353 486	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Zobowiązania z tytułu umowy	557 787			
Zobowiązania pozostałe	2 988 750	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	469 000	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469 000	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	6 989	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	6 989	<i>nd</i>	<i>nd</i>	<i>nd</i>

20.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
Wartości bilansowe	PLN	PLN
Licencje	196 717	187 117
Ubezpieczenia	62 075	91 958
Koszty przyszłych okresów	216 307	231 264
Kwalifikacja urzędzeń	461 623	372 269
Okresowe ryczałtowe abonamenty na rekrutację	33 898	18 095
Opłaty roczne za kontrolę certyfikatów	-	3 000
Czasopisma	154	1 758
Opłacone z góry szkolenia	9 731	97 316
Opłata członkowska	30 352	4 935
Pozostałe	2 165	2 512
	1 013 022	1 010 223

21. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	25 127 499	19 484 508
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(217 020)	(139 472)
	24 910 479	19 345 036
Należności z tytułu podatków VAT	6 178 885	1 818 599
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	71 799	492 908
Należne dotacje	4 268 582	4 197 819
	35 429 745	25 854 362

21.1 Należności z tytułu dostaw i usług oraz aktywów z tytułu umowy

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umowy dokonała na dzień 30 września 2020 r. oszacowania oczekiwanych strat kredytowych w oparciu o macierz rezerw, zdefiniowaną na podstawie danych historycznych dotyczących strat kredytowych. Uznano, że należności poszczególnych kontrahentów oraz aktywa z tytułu umowy charakteryzują się podobnym poziomem ryzyka, nie dokonano podziału na grupy.

Poniższa tabela przedstawia kalkulację oczekiwanych strat kredytowych w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umowy.

	Okres zakończony 30/09/2020		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	27 782 721	0%	21 772
1-30 dni po terminie	3 203 109	0%	8 008
31-60 dni po terminie	914 886	2%	18 298
61-90 dni po terminie	470 206	10%	47 021
91-180 dni po terminie	293 883	10%	29 388
181-365 dni po terminie	94 231	10%	9 423
Ponad 365 po terminie	83 110	100%	83 110
Razem	32 842 146		217 020

	Okres zakończony 31/12/2019		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	20 485 474	0%	17 857
1-30 dni po terminie	1 819 287	0%	2 134
31-60 dni po terminie	697 178	2%	2 545
61-90 dni po terminie	312 507	20%	-
91-180 dni po terminie	298 188	22%	18 981
181-365 dni po terminie	29 698	100%	29 113
Ponad 365 po terminie	68 841	100%	68 842
Razem	23 711 173		139 472

Średni termin spłaty przeterminowanych należności z tytułu sprzedaży towarów i usług wynosi 30 dni. Przed przyjęciem nowego klienta Grupa dokonuje oceny jego zdolności kredytowej. Ze względu na specyfikę działalności Grupa współpracuje z jednostkami znanymi w branży, co wpływa na ocenę ryzyka kredytowego. Terminy płatności są elementem oferty przedstawianej kontrahentowi.

Odpis na oczekiwane straty kredytowe

	Okres zakończony	
	30/09/2020	31/12/2019
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	139 472	-
Przejęcie ZCP	-	95 851
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	77 548	43 621
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	217 020	139 472

22. Leasing

22.1. Grupa jako leasingobiorca

Grupa posiada umowy leasingu lokali biurowych i laboratoriów, maszyn i urządzeń, sprzętu biurowego, samochodów. Okres leasingu wynosi średnio 60 miesięcy, za wyjątkiem sprzętu biurowego, który kwalifikuje się jako leasing krótkoterminowy lub jako umowy o niskiej wartości.

Niektóre umowy leasingowe zawierają opcje przedłużenia lub wypowiedzenia leasingu. Grupa zawiera także umowy na czas nieoznaczony. Zarząd dokonuje osądu, aby ustalić okres, co do którego można z wystarczającą pewnością założyć, że takie umowy będą trwać (patrz nota 3.11).

Grupa posiada również umowy leasingu pojedynczych lokali, których okres leasingu wynosi 12 miesięcy lub krócej oraz umowy leasingu sprzętu biurowego o niskiej wartości. Grupa korzysta ze zwolnienia dla leasingów krótkoterminowych i leasingów, w przypadku których bazowy składnik aktywów ma niską wartość.

Zobowiązania Grupy z tytułu leasingu zabezpieczone są tytułem własności leasingodawcy do przedmiotu leasingu. Zasadniczo Grupa nie jest uprawniona do przekazania leasingowanych aktywów w subleasing, ani też do cesji praw przysługujących jej na podstawie umów leasingu.

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe aktywów z tytułu prawa do użytkowania oraz ich zmiany w okresie sprawozdawczym:

Okres zakończony dnia 30 września 2020 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 1 stycznia 2020 roku	12 711 865	11 807 977	407 327	24 927 168
Zwiększenia (nowe leasingi)	4 783 041	13 750 760	-	18 533 801
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu*	-	-	-	-
Amortyzacja	(3 078 633)	(3 435 395)	(124 442)	(6 638 470)
Na dzień 30 września 2020 roku	14 416 273	22 123 342	282 885	36 822 499

*zmiana okresu leasingu

Rok zakończony dnia 31 grudnia 2019 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
Na dzień 22 marca 2019 roku	-	-	-	-
Zwiększenia z tyt. ZCP	13 665 677	11 912 205	185 537	25 763 419
Zwiększenia (nowe leasingi)	-	-	256 331	256 331
Zmiany umów leasingu	-	(104 228)	-	(104 228)
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu*	-	3 860	-	3 860
Amortyzacja	(953 812)	(3 860)	(34 540)	(992 212)
Na dzień 31 grudnia 2019 roku	12 711 865	11 807 977	407 327	24 927 169

*zmiana okresu leasingu

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

	2020		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 1 stycznia	13 362 136	11 713 277	25 075 413
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	4 783 041	13 571 445	18 354 486
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	552 642	380 602	933 244
Odsetki	(187 195)	(438 283)	(625 478)
Płatności	(2 986 036)	(3 175 625)	(6 161 661)
Na dzień 30 września	15 524 588	22 051 416	37 576 004
Krótkoterminowe	5 562 209	5 666 902	11 229 111
Długoterminowe	9 962 379	16 384 514	26 346 893

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie 22 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

	2019		
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	Razem
Na dzień 22 marca	-	-	-
Zwiększenia przejęcie w ramach ZCP	13 851 214	11 912 205	25 763 419
Zmiany umów leasingu	777 346	970 268	1 747 614
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	(360 350)	(360 350)	(720 700)
Odsetki	64 961	64 961	129 922
Płatności	(971 035)	(873 807)	(1 844 842)
Na dzień 31 grudnia	13 362 136	11 713 277	25 075 413
Krótkoterminowe	3 680 427	2 948 642	6 629 069
Długoterminowe	9 681 709	8 764 635	18 446 344

Analiza wymagalności zobowiązań z tytułu leasingu została przedstawiona w Nocie 28.8 Ryzyko związane z płynnością.

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	01.01.2020 - 30.09.2020	22.03.2019 - 31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(3 203 075)	(992 212)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(187 195)	(64 961)
Koszty leasingów krótkoterminowych (uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu)	-	(28 677)
Pozostałe przychody operacyjne z tytułu zmian umów leasingu	-	1 120
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(552 642)	-
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(3 942 912)	(1 084 731)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) wyniósł 971.035 zł w okresie od 22.03.2019 r. do 31.12.2019 r., a w okresie 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. wyniósł 2.986.036 zł.

Poniżej przedstawiono kwoty przychodów, kosztów, zysków i strat wynikających z leasingu (dotyczących maszyn i urządzeń) ujęte w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów:

	01.01.2020 - 30.09.2020	22.03.2019 - 31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(3 435 395)	(280 097)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(438 283)	(45 546)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(380 602)	14 151
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(4 254 280)	(311 492)

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących maszyn i urządzeń) wyniósł 873.807 zł w okresie od 22.03.2019 r. do 31.12.2019 r., a w okresie 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r. wyniósł 3.175.625 zł.

23. Kapitał podstawowy

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zarejestrowany kapitał akcyjny	14 684 379	12 876 983
	14 684 379	12 876 983

23.1 Kapitał podstawowy wg stanu na dzień bilansowy

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Liczba akcji	18 355 474	16 096 229
Wartość nominalna 1 akcji	0,80	0,80
Kapitał podstawowy	14 684 379	12 876 983

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 30/09/2020

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykle / imienne)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
Akcje serii "A" imienne	2 głosy / 1 akcja	4 050 000	3 240 000
Akcje serii "B" zwykłe	brak	11 921 229	9 536 983
Akcje serii "C" zwykłe	brak	2 384 245	1 907 396
Razem		18 355 474	14 684 379

Akcje serii "0" zostały wyemitowane przy rejestracji Spółki z zamiarem umorzenia po zakończeniu procesu podziału. W dniu 18 lutego 2020 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym nastąpiła rejestracja obniżenia kapitału zakładowego Spółki Selvita S.A. o kwotę 100.000 złotych w drodze umorzenia 125.000 akcji własnych Spółki o wartości nominalnej 0,80 zł każda. Umorzenie akcji serii "0" jest zgodne z zatwierdzonym w roku 2019 planem podziału Spółki Ryvu S.A. (dawna Selvita S.A.), zgodnie z którym Ryvu S.A. otrzyma zwrot środków wniesionych przy emisji akcji.

W związku z odkupem akcji własnych i zarejestrowanym umorzeniem akcji jednostki dominującej, Grupa ujęła na 30 czerwca 2020 roku zobowiązanie wobec Ryvu Therapeutics S.A. w ramach pozostałych zobowiązań oraz pomniejszyła odpowiednio kapitały podstawowy i zapasowy.

Grupa zmieniła retrospektywnie prezentację i na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień 30 czerwca 2019 roku rozpoznała zobowiązanie wobec Ryvu Therapeutics S.A. z tytułu odkupu akcji własnych.

Zobowiązanie to zostało uregulowane we wrześniu 2020 r.

Spółka przeprowadziła w H1'2020 emisję akcji serii C na podstawie uchwały nr 4 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki z dnia 26 maja 2020 r. w sprawie podwyższenia kapitału zakładowego w drodze emisji akcji zwykłych na okaziciela serii C z wyłączeniem prawa poboru dotychczasowych akcjonariuszy w całości, w sprawie dematerializacji akcji Spółki serii C i praw do tych akcji (PDA), ubiegania się o dopuszczenie i wprowadzenie do obrotu na rynku regulowanym akcji Spółki serii C i praw do tych akcji (PDA) oraz w sprawie zmiany Statutu Spółki, na podstawie której podwyższono kapitał zakładowy Spółki z kwoty 12.776.983,20 zł do kwoty 14.684.379,20 zł, to jest o kwotę 1.907.396,00 zł w drodze emisji 2.384.245 akcji zwykłych na okaziciela serii C o wartości nominalnej 0,80 zł każda akcja. W dniu 18 czerwca 2020 r. nastąpiła rejestracja przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego podwyższenia kapitału zakładowego Spółki.

Akcje serii C zostały zaoferowane przez Spółkę w drodze subskrypcji otwartej w rozumieniu art. 431 § 2 pkt 3) Kodeksu spółek handlowych, w ramach oferty publicznej w rozumieniu art. 2 lit. d) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/1129 z dnia 14 czerwca 2017 r. w sprawie prospektu, który ma być publikowany w związku z ofertą publiczną papierów wartościowych lub dopuszczeniem ich do obrotu na rynku regulowanym oraz uchylenia dyrektywy 2003/71/WE przeprowadzonej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wyłączonej z obowiązku sporządzenia i opublikowania prospektu emisyjnego lub innego dokumentu informacyjnego (ofertowego).

Oferta Publiczna została skierowana do:

- 1) inwestorów kwalifikowanych w rozumieniu art. 2 lit. e) Rozporządzenia Prospektowego, oraz
 - 2) inwestorów niebędących inwestorami kwalifikowanymi, którzy objęli Akcje Serii C o łącznej wartości równej co najmniej równowartości kwoty 100.000 EUR (sto tysięcy euro) na inwestora dla każdej osobnej oferty,
- i w związku z powyższym Oferta Publiczna nie wymagała sporządzenia i opublikowania prospektu emisyjnego, zgodnie z art. 1 ust. 4 lit. a) oraz d) w zw. z art. 1 ust. 6 Rozporządzenia Prospektowego.

Cena emisyjna Akcji Serii C została ustalona na 38 PLN za akcję, wobec czego całkowite wpływy z emisji, rozumianej jako iloczyn liczby akcji objętych ofertą i ceny emisyjnej wyniosły 90.601.310,00 zł, zaś łączne koszty przeprowadzonej oferty wyniosły 2.245.721 zł. Akcje Serii C objęte zostały przez 146 podmiotów w ramach transzy inwestorów instytucjonalnych oraz łącznie przez 9 osób w ramach transzy inwestorów indywidualnych. Koszty przeprowadzonej emisji zostały odniesione na kapitał zapasowy i pomniejszyły wartość nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej.

Struktura właścicielska

Stan na dzień 30/09/2020

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	4 990 880	27,19%	8 490 880	37,90%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	924 384	5,04%	1 474 384	6,58%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 900 000	10,35%	1 900 000	8,48%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	10 540 210	57,42%	10 845 461	47,04%
Razem	18 355 474	100,00%	22 710 725	100,00%

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31/12/2019

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykle / imienne)	Rodzaj uprzywilejowania	Liczba akcji	Wartość serii / emisji wg wartości nominalnej
Akcje serii "A" imienne	2 głosy / 1 akcja	4 050 000	3 240 000
Akcje serii "B" zwykle	brak	11 921 229	9 536 983
Akcje serii "0" zwykle	brak	125 000	100 000
Razem		16 096 229	12 876 983

Struktura właścicielska

Stan na dzień 31/12/2019

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	4 990 880	31,01%	8 490 880	42,15%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	924 384	5,74%	1 474 384	7,32%
Augebit Fundusz Inwestycyjny Zamknięty (bezpośrednio oraz pośrednio przez Privatech Holdings Limited)	1 039 738	6,46%	1 039 738	5,16%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 316 969	8,18%	1 316 969	6,54%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	7 699 258	47,83%	7 699 258	38,21%
Ryvu Therapeutics S.A.	125 000	0,78%	125 000	0,62%
Razem	16 096 229	100,00%	20 146 229	100,00%

23.2 Kapitał z aktualizacji wyceny

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie tworzyła kapitału z aktualizacji wyceny.

23.3 Kapitały rezerwowe

W okresie objętym skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym Grupa nie tworzyła kapitału rezerwowego.

23.4 Kapitał zapasowy

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	86 448 193	-
Kapitał zapasowy powstały w wyniku podziału	22 993 414	22 993 414
Razem kapitał zapasowy	109 441 607	22 993 414

Kapitał zapasowy tworzą:

- kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki ceny emisyjnej akcji Serii C opisanej w Nocie 23.1,
- kapitały zapasowe Spółek zależnych przejętych w ramach ZCP, wynikających z transakcji opisanych w nodzie 1.4.

24. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Niezabezpieczone		
Kredyty w rachunku bieżącym (i)	-	-
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych (ii)	15 727	6 989
	<u>15 727</u>	<u>6 989</u>
Zabezpieczone		
Kredyty bankowe (iv)	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Razem	<u>15 727</u>	<u>6 989</u>
Zobowiązania krótkoterminowe	15 727	6 989
Zobowiązania długoterminowe	-	-
	<u>15 727</u>	<u>6 989</u>

24.1 Podsumowanie umów kredytowych

(i) Spółka nie posiada otwartych kredytów w rachunkach bieżących.

(ii) Saldo zadłużenia według stanu na 30.09.2020 r. wynika z wykorzystania limitu na kartach kredytowych w kwocie 15.727 PLN.

24.2 Naruszenie postanowień umowy kredytowej

Nie wystąpiło takie zjawisko.

25. Rezerwy

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019*
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 425 578	5 726 412
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	2 895 983	2 224 019
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	423 362	229 198
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	10 546	45 633
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	2 988 750
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	52 153	581 441
	14 807 622	11 795 453

* przekształcone

Średni termin zapłaty za zakup towarów i materiałów wynosi średnio dwa miesiące. Po upływie tego terminu od nieregulowanych zobowiązań, zwyczajowo nie nalicza się odsetek. W sytuacji naliczania stosuje się oprocentowanie jak dla odsetek ustawowych. Grupa posiada zasady zarządzania ryzykiem finansowym zapewniające regulowanie zobowiązań w wyznaczonym terminie.

27. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Wyszczególnienie	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 30 września 2020	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 grudnia 2019
Stan rezerw na początek okresu	103 028	-
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	141 249	103 028
- rezerwy przejęte w ramach ZCP	-	103 028
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	141 249	-
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	244 277	103 028
- długoterminowa	244 277	103 028
- krótkoterminowa	-	-

Główne założenia przyjęte do wyceny świadczeń pracowniczych na dzień sprawozdawczy są następujące:

	30 września 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Stopa dyskontowa (%)	1,36	3,20
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	1,50	1,50
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	-	-
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1,50	1,50
Pozostały średni okres zatrudnienia	29	29

28. Instrumenty finansowe

28.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

Grupa zarządza kapitałem by zagwarantować, że będzie zdolna kontynuować działalność przy jednoczesnej maksymalizacji rentowności dzięki optymalizacji relacji zadłużenia do kapitału własnego.

W Grupie dokonuje się regularnego przeglądu struktury kapitałowej i poziomu oraz struktury czasowej zobowiązań. W ramach tych przeglądów analizuje się koszty kapitału i ryzyko związane z poszczególnymi jego kategoriami.

Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

- środki pieniężne i ich ekwiwalenty – ujawnione w nocie 32,
- kapitał, w tym, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany – ujawnione nocie 23.

Na Grupę nie są nałożone zewnętrzne wymagania kapitałowe za wyjątkiem tego, iż zgodnie z art. 396 §1 Kodeksu Spółek Handlowych, któremu podlega Jednostka Dominująca, na pokrycie straty należy utworzyć kapitał zapasowy, do którego przelewa się co najmniej 8% zysku za dany rok obrotowy, dopóki kapitał ten nie osiągnie co najmniej jednej trzeciej kapitału akcyjnego. Ta część kapitału zapasowego (zysków zatrzymanych) nie jest dostępna do dystrybucji na rzecz Akcjonariuszy.

28.1.1 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

Spółka okresowo dokonuje przeglądu struktury kapitałowej. W ramach przeglądu analizuje koszt kapitału oraz rodzaje ryzyka związanego z każdą klasą kapitału.

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zadłużenie (i)	66 763 381	46 218 048
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	97 406 878	13 667 930
Zadłużenie netto	(30 643 497)	32 550 118
Kapitał własny (ii)	147 358 892	44 668 792
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	(0,21)	0,73

(i) Zadłużenie rozumiane jest jako zadłużenie długo- i krótkoterminowe.

(ii) Kapitał własny obejmuje kapitał wykazany w sprawozdaniu z pozycji finansowej.

Osiągnięty poziom wskaźnika zadłużenia mieści się w ramach oczekiwanych i akceptowanych przez Zarząd.

28.2 Kategorie instrumentów finansowych

Grupa Kapitałowa narażona jest na ryzyka związane z instrumentami finansowymi. Ryzyka, na które jest narażona to:

- ryzyko rynkowe obejmujące ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej,
- ryzyko kredytowe oraz
- ryzyko płynności.

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Aktywa finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	134 646 159	41 780 785
Środki pieniężne (Nota 32)	97 406 878	13 667 930
Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 18)	345 573	343 335
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 21)	29 179 061	23 542 855
Aktywa z tytułu umowy (Nota 5.3)	7 714 647	4 226 665
Zobowiązania finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu	49 017 309	33 797 564
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 24)	15 727	6 989
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 22)	37 576 004	25 075 413
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 26)	11 425 578	5 726 412
Pozostałe zobowiązania finansowe (Nota 26)	-	2 988 750

W ocenie Zarządu wartość bilansowa należności oraz zobowiązań z tytułu dostaw i usług odpowiada wartości godziwej.

28.3 Cele zarządzania ryzykiem finansowym

Ryzyka kredytowe, płynności oraz rynkowe (obejmujące przede wszystkim ryzyko walutowe oraz ryzyko stopy procentowej) powstają w normalnym toku działalności Grupy. Celem zarządzania ryzykiem finansowym w Grupie jest zminimalizowanie wpływu czynników rynkowych, takich jak kursy walutowe i stopy procentowe, na zatwierdzone w budżecie Grupy na dany rok podstawowe parametry finansowe (wynik finansowy, wielkość przepływów pieniężnych) z wykorzystaniem hedgingu naturalnego.

28.4 Ryzyko rynkowe

Działalność Grupy wiąże się z ekspozycją na ryzyko finansowe zmian kursów walut (patrz nota 28.5) i stóp procentowych (patrz nota 28.6). Grupa nie stosuje instrumentów pochodnych do zarządzania ryzykiem kursowym ani ryzykiem stóp procentowych, gdyż minimalizacja ryzyka przez hedging naturalny jest wystarczająca.

Narażenie na wszystkie rodzaje ryzyka rynkowego mierzy się poprzez analizę wrażliwości.

28.5 Zarządzanie ryzykiem walutowym

Grupa zawiera określone transakcje denominowane w walutach obcych. W związku z tym pojawia się ryzyko wahań kursów walut. Ryzykiem tym zarządza się poprzez hedging naturalny.

Wartość bilansowa aktywów oraz zobowiązań pieniężnych Grupy denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

	Zobowiązania	Zobowiązania	Aktywa	Aktywa
	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Waluta EUR	22 719 583	11 969 367	31 605 997	23 353 620
Waluta USD	359 094	344 412	16 184 571	9 309 866
Pozostałe	318 086	93 252	3 694 953	4 928 740

28.5.1 Wrażliwość na ryzyko walutowe

Grupa jest narażona przede wszystkim na ryzyko związane z walutami: EUR oraz USD.

Stopień wrażliwości Grupy na 15% wzrost i spadek kursu wymiany PLN na waluty obce przedstawiony jest w poniższej tabeli. 15% to stopa wrażliwości wykorzystywana w wewnętrznych analizach dotyczących ryzyka walutowego przeznaczonych dla członków naczelnego kierownictwa i odzwierciedlających ocenę zarządu dotyczącą możliwych zmian kursów wymiany walut obcych. Analiza wrażliwości obejmuje wyłącznie nierozliczone pozycje pieniężne denominowane w walutach obcych i koryguje przewalutowanie na koniec okresu obrachunkowego o 15% zmianę kursów. Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku i zwiększenie kapitału własnego towarzyszące wzmocnieniu się kursu wymiany PLN na waluty obce o 15%. W przypadku 15% osłabienia PLN w stosunku do danej waluty obcej wartość ta byłaby ujemna, a wpływ na zysk i kapitały własne byłby odwrotny.

		Wpływ EUR	Wpływ EUR	Wpływ USD	Wpływ USD
		Okres zakończony 30/09/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 30/09/2020	Okres zakończony 31/12/2019
		PLN	PLN	PLN	PLN
AKTYWA					
Wzrost kursu walutowego	15%	4 740 900	2 463 728	2 427 686	705 547
Wzrost kursu walutowego	10%	3 160 600	1 642 485	1 618 457	470 365
Wzrost kursu walutowego	5%	1 580 300	821 243	809 229	235 182
Spadek kursu walutowego	-5%	(1 580 300)	(821 243)	(809 229)	(235 182)
Spadek kursu walutowego	-10%	(3 160 600)	(1 642 485)	(1 618 457)	(470 365)
Spadek kursu walutowego	-15%	(4 740 900)	(2 463 728)	(2 427 686)	(705 547)
ZOBOWIĄZANIA					
Wzrost kursu walutowego	15%	3 407 937	1 795 405	53 864	51 662
Wzrost kursu walutowego	10%	2 271 958	1 196 937	35 909	34 441
Wzrost kursu walutowego	5%	1 135 979	598 468	17 955	17 221
Spadek kursu walutowego	-5%	(1 135 979)	(598 468)	(17 955)	(17 221)
Spadek kursu walutowego	-10%	(2 271 958)	(1 196 937)	(35 909)	(34 441)
Spadek kursu walutowego	-15%	(3 407 937)	(1 795 405)	(53 864)	(51 662)
WPŁYW NA WYNIK					
Wzrost kursu walutowego	15%	1 332 962	668 323	2 373 821	653 885
Wzrost kursu walutowego	10%	888 641	445 549	1 582 548	435 923
Wzrost kursu walutowego	5%	444 321	222 774	791 274	217 962
Spadek kursu walutowego	-5%	(444 321)	(222 774)	(791 274)	(217 962)
Spadek kursu walutowego	-10%	(888 641)	(445 549)	(1 582 548)	(435 923)
Spadek kursu walutowego	-15%	(1 332 962)	(668 323)	(2 373 821)	(653 885)

Ekspozycja na ryzyko walutowe ulega zmianom w ciągu roku w zależności od wolumenu transakcji przeprowadzanych w walucie. Tym niemniej powyższą analizę wrażliwości można uznać za reprezentatywną dla określenia ekspozycji na ryzyko walutowe.

28.6 Zarządzanie ryzykiem stóp procentowych

Grupa jest narażona na ryzyko stóp procentowych, z uwagi na zawarte umowy leasingu oparte o zmienne stopy procentowe. Działalność zabezpieczająca podlega regularnej ocenie w celu dostosowania do bieżącej sytuacji stóp procentowych i określonej gotowości poniesienia ryzyka oraz dla zapewnienia optymalnej strategii zabezpieczeń.

28.6.1 Wrażliwość na wahania stóp procentowych

Przedstawione poniżej analizy wrażliwości oparto o stopień narażenia na ryzyko stóp procentowych instrumentów finansowych (zobowiązań wynikających z umów leasingu i kredytu) na dzień bilansowy. W przypadku zobowiązań o oprocentowaniu zmiennym zakłada się na potrzeby analizy, że kwota zobowiązań niespłaconych na dzień bilansowy była niezapłacona przez cały rok. W analizach wewnętrznych dotyczących ryzyka stopy procentowej dla kluczowych członków kierownictwa wykorzystuje się wahania w górę i w dół o 50 punktów bazowych, co odzwierciedla ocenę kierownictwa dotyczącą prawdopodobnej zmiany stóp procentowych.

W bieżącym oraz poprzednim okresie obrotowym zdecydowana większość umów leasingu podpisana była w EUR i w związku z faktem, iż stopy referencyjne będące podstawą oprocentowania tych umów były w 2020 r. oraz 2019 r. ujemne, dlatego też potencjalna ich zmiana o 50 punktów bazowych nie miałaby istotnego wpływu na wynik finansowy Grupy za bieżący oraz poprzedni okres.

28.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

Ryzyko kredytowe oznacza ryzyko, że kontrahent nie dopełni zobowiązań umownych, w wyniku czego Grupa poniesie straty finansowe. Grupa stosuje zasadę dokonywania transakcji wyłącznie z kontrahentami o sprawdzonej wiarygodności kredytowej; w razie potrzeby uzyskując stosowne zabezpieczenie jako narzędzie redukcji ryzyka strat finansowych z tytułu niedotrzymania warunków umowy. Grupa korzysta też z innych informacji finansowych dostępnych publicznie oraz z własnych danych o transakcjach dokonując oceny swoich głównych klientów. Narażenie Grupy na ryzyko wiarygodności kredytowej kontrahentów jest stale monitorowane, a zagregowaną wartość zawartych transakcji rozkłada się na zatwierdzonych kontrahentów.

Na należności z tytułu dostaw i usług składają się kwoty należne od dużej liczby klientów, rozłożone między różne branże i obszary geograficzne. Prowadzi się bieżącą ocenę kredytów na podstawie kondycji należności.

Z wyłączeniem największych odbiorców Grupy (wartości przychodów od tych klientów ujawnione w nocie 6.5). Pojedynczy kontrahenci nieznacznie wpływają na zwiększenie ryzyka kredytowego. Każdy z tych klientów jest spółką o zasięgu międzynarodowym i stabilnej sytuacji finansowej, co znacząco wpływa na obniżenie ryzyka kredytowego.

Ryzyko kredytowe dotyczące środków płynnych jest ograniczone, ponieważ kontrahentami Grupy są banki o wysokim ratingu kredytowym przyznawanym przez międzynarodowe agencje ratingowe. Dane dotyczące należności na dzień bilansowy znajdują się w nocie 21, a dane dotyczące aktywów z tytułu umowy znajdują się w nocie 5.3.

28.8 Zarządzanie ryzykiem płynności

Ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem płynności ponosi zarząd, który opracował odpowiedni system służący do zarządzania krótko-, średnio- i długoterminowymi wymogami dotyczącymi finansowania i zarządzania płynnością. Zarządzanie ryzykiem płynności w Grupie ma formę utrzymywania odpowiedniego poziomu kapitału rezerwowego, rezerwowych linii kredytowych, ciągłego monitoringu prognozowanych i faktycznych przepływów pieniężnych oraz dopasowywania profili zapadalności aktywów i wymagalności zobowiązań finansowych.

	Na dzień 30/09/2020	Na dzień 31/12/2019
Aktywa finansowe (+)	126 585 939	37 210 785
Należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	29 179 061	23 542 855
Środki pieniężne	97 406 878	13 667 930
Zobowiązania finansowe (-)	49 017 309	33 797 564
Oprocentowane kredyty i pożyczki	15 727	6 989
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	37 576 004	25 075 413
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	11 425 578	5 726 412
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	2 988 750
Ekspozycja na ryzyko płynności	77 568 630	3 413 221

Na dzień bilansowy 30.09.2020 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:				Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
	Wymagalne na dzień 30/09/2020	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	15 727	-	15 727	-	-	-	15 727
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	2 807 278	8 421 833	11 229 111	26 346 893	-	26 346 893	37 576 004
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	4 801 631	826 487	1 160 027	6 788 145	-	-	-	6 788 145
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	4 801 631	3 649 492	9 581 860	18 032 983	26 346 893	-	26 346 893	44 379 876

Na dzień bilansowy 31.12.2019 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:				Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
	Wymagalne na dzień 31/12/2019	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	6 989	-	6 989	-	-	-	6 989
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	1 657 268	4 971 801	6 629 069	18 446 344	-	18 446 344	25 075 413
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	2 728 665	1 523 650	106 999	4 359 314	-	-	-	4 359 314
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	2 988 750	2 988 750	-	-	-	2 988 750
Razem	2 728 665	3 187 907	8 067 550	13 984 122	18 446 344	-	18 446 344	32 430 466

28.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN

Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:

Kwota wykorzystana	15 727	6 989
Kwota niewykorzystana	453 273	462 011
	469 000	469 000

29. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

29.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Rezerwy urlopowe	2 674 088	1 796 261
Rezerwy na premie	5 973 500	3 917 240
	8 647 588	5 713 501
Krótkoterminowe	8 647 588	5 713 501
Długoterminowe	-	-

29.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
Naliczone rabaty dla kontrahentów	71 434	380 657
Dotacje rządowe (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	640 418	210 369
	711 852	591 026
Krótkoterminowe	630 787	491 480
Długoterminowe	81 065	99 546
	711 852	591 026

(i) Dotacje rządowe obejmują otrzymane wpłaty, wynikające z podpisanych umów na dotacje.

30. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

30.1 Transakcje handlowe

W roku obrotowym jednostki należące do Grupy zawarły następujące transakcje handlowe ze stronami powiązаныmi (w tym osobowo) niebędącymi członkami Grupy:

	Sprzedaż	Sprzedaż	Zakup towarów	Zakup towarów
	towarów i usług	towarów i usług	i usług	i usług
	Okres zakończony 30/09/2020	Okres zakończony 31/12/2019	Okres zakończony 30/09/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	4 076 258	1 754 964	881 902	654 461
H&H Investment Sp. z o.o.	1 590	530	211 495	41 481
MAMIKOM Łukasz Nowak	1 938	523	252 617	126 608
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	102 600	34 200
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	5 098	1 035
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	71 064	15 289
	4 079 786	1 756 017	1 524 776	873 074

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych
	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	1 248 030	1 557 353	1 251 759	6 688 547
H&H Investment Sp. z o.o.	515	515	25 000	16 596
MAMIKOM Łukasz Nowak	183	182	29 225	106 200
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	14 022	14 022
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	-	1 035
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	41 056	-
	1 248 728	1 558 050	1 361 062	6 826 400

30.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Pożyczki udzielone kluczowym członkom naczelnego kierownictwa	-	-

30.3 Pożyczki od jednostek powiązanych

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Pożyczki otrzymane od jednostek powiązanych	-	-

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

30.4 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

Wynagrodzenia członków zarządu i pozostałych członków naczelnego kierownictwa w roku obrotowym przedstawiały się następująco:

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres zakończony 30/09/2019
	PLN	PLN
Zarząd Spółki	2 764 582	1 836
Bogusław Sieczkowski	495 689	487
Miłosz Gruca	653 223	433
Mirosława Zydrań	473 371	233
Edyta Jaworska	381 533	250
Dariusz Kurdas	334 381	433
Dawid Radziszewski	220 600	-
Janusz Homa	18 000	-
Milanowska Kaja	169 785	-
Nowak Łukasz	18 000	-
Rada Nadzorcza	176 418	-
Piotr Romanowski	33 858	-
Tadeusz Wesołowski	30 888	-
Paweł Przewięźlikowski	27 918	-
Rafał Chwast	27 918	-
Wojciech Chabasiewicz	27 918	-
Jacek Osowski	27 918	-
	2 941 000	1 836

31.5 Pożyczki i podobne świadczenia udzielone osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących, administrujących Spółek Grupy

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

31. Połączenie Spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym zdarzenie nie wystąpiło

32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

Dla celów sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych środki pieniężne i ich ekwiwalenty obejmują środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych z uwzględnieniem nierozliczonych kredytów w rachunku bieżącym. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec roku obrotowego wykazane w skonsolidowanym rachunku przepływów pieniężnych można w następujący sposób uzgodnić do skonsolidowanych pozycji bilansowych:

Na dzień bilansowy środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych nie są korygowane ze względu na ryzyko utraty wartości, ponieważ są zgromadzone w bankach należących do dużych grup kapitałowych o ugruntowanej pozycji na rynku.

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	97 406 878	13 667 930
Kredyty w rachunku bieżącym	15 727	6 989
	<u>97 422 605</u>	<u>13 674 919</u>

Na dzień 31.12.2019 r. środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wynosiły 225.195 zł i dotyczyły zabezpieczenia limitów kart kredytowych. Na dzień 30.09.2020 r. nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

33. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Okres zakończony 30/09/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Pracownicy umysłowi	458	411
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	458	411

34. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	312 446	224 429

Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych wynikają ze złożonych zamówień na zakup środków trwałych.

35. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

35.1 Zobowiązania warunkowe

W okresie objętym sprawozdaniem finansowym Grupa zaciągnęła zobowiązania warunkowe konieczne do otrzymania dotacji i zaciągniętego kredytu.

Na zobowiązania warunkowe składają się:

- zobowiązania wekslowe – pokrywające kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków za konto do dnia zwrotu. W okresie objętym sprawozdaniem na rachunki bankowe z tytułu dofinansowania wpłynęła kwota 3.721.075 PLN. Na dzień bilansowy 30.09.2020 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 11.036.719 PLN.

W tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320.000 PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 30.09.2020 roku wykorzystano 7.735.751 PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

35.2 Aktywa warunkowe

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

36. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Stan na 30/09/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	77 000	194 500
Łączne wynagrodzenie	77 000	194 500

37. Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych

Wyjaśnienie przyczyn znaczących różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych:

Wyszczególnienie	Okres zakończony	Okres od 22/03/2019 do
	30/09/2020	30/09/2019
	PLN	PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	(13 063 365)	(690)
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(13 063 365)	(690)
Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:	(171 667)	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	(171 667)	-
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	3 019 158	177 000
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	3 019 158	177 000
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynika z następujących pozycji:	3 054 913	-
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	3 054 913	-
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	1 961 933	-
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	1 961 933	-
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	(2 687 556)	-
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(2 687 556)	-

38. Umowy zawarte przez Grupę niewzględnione w Bilansie

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

39. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

40. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego

Koronawirus (COVID-19)

W Q3 2020 r. Emitent nie odnotował negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną Grupy Kapitałowej oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

W związku ze zwiększeniem od przełomu września/października 2020 r. liczby przypadków zakażenia odnotowywanych w całym kraju, Spółka – w trosce o zdrowie i bezpieczeństwo pracowników – kontynuowała wdrożony uprzednio pełny reżim sanitarny, polegający m.in. na: odkażaniu powierzchni laboratoryjnych oraz całego obiektu, dodatkowych dezynfekcjach, nakazie używania maseczek, poddawaniu pracowników pomiarom temperatury, rozlokowaniu pracowników pracujących stacjonarnie w sposób zapewniający zachowanie odpowiednich odległości minimalizujących zagrożenie zakażeniem, dalszym zapewnieniu możliwości pracy zdalnej dla pracowników administracji, czy też ograniczeniu podróży służbowych pracowników.

W Q3 2020 r. odnotowano niewielkie spowolnienie w zakresie projektów badawczych klientów, co zostało jednak zrównoważone wysokim zakontraktowaniem wynikającym z pozyskania w tym czasie nowych zleceń. Ponadto, pełna digitalizacja procesów wewnątrz Grupy Kapitałowej, umożliwiającą w dużym zakresie pracę zdalną z klientami, wsparła istotnie współpracę z dotychczasowymi klientami.

Niemniej jednak, zdaniem Zarządu należy mieć na uwadze, że dalsze zaostrzenie warunków lock-downu w kolejnych krajach, w których Emitent świadczy usługi, w tym wprowadzenie masowej kwarantanny, mogłoby spowolnić realizację projektów realizowanych przez Spółkę oraz zmniejszyć zakres zlecanych prac, zwłaszcza w zakresie nowo rozpoczynanych projektów. Nie da się również wykluczyć, zwłaszcza w zakresie ewentualnych dalszych obostrzeń w zakresie poruszania się, czy też ogólnego spowolnienia gospodarczego wywołanego Covid-19, bardziej utrudnionego dostępu do bazy nowych klientów. Spotkania z nowymi klientami mogłyby być w związku z tym utrudnione, ograniczając tym samym dynamikę zakontraktowania.

Z drugiej strony czynnikiem, który w ocenie Zarządu może dywersyfikować powyższe ryzyko jest zagraniczna akwizycja Fidelita d.o.o. (o czym szerzej w Nocie 41). W przypadku przedłużającej się pandemii lub jej dalszej eskalacji, powinna ona wpłynąć pozytywnie na ograniczenie ryzyka związanego z lokalnymi lock-downami, przekładając się tym samym na wyższą stabilność świadczonych usług w oczach klientów. Współpraca z jednym, dużym partnerem, posiadającym szerokie portfolio świadczonych usług, dodatkowo znacznie rozszerzone dzięki planowanej akwizycji, umożliwi klientom wdrożenie bardziej elastycznego i wydajnego zabezpieczenia dla nabywania kompleksowych usług badawczo-rozwojowych dla swoich projektów badawczych w dłuższej perspektywie. Powyższe pomoże Grupie Selvita odpowiednio szybko reagować w zmieniającej się sytuacji Covid-19 w najbliższej perspektywie.

Zarząd Spółki na bieżąco analizuje sytuację Emitenta. Ewentualne nowe uwarunkowania, istotnie wpływające na generowane wyniki finansowe i sytuację gospodarczą Emitenta, zostaną zakomunikowane niezwłocznie po ich wystąpieniu.

41. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

Zawarcie warunkowej umowy nabycia przez Selvita S.A. 100% udziałów w Fidelta d.o.o.; Zawarcie przez Fidelta d.o.o., w ramach Transakcji, ramowej umowy świadczenia usług z Galapagos N.V.

Zarząd Selvita S.A. z siedzibą w Krakowie ("Emitent", "Selvita") informuje, że w dniu 23 listopada 2020 r. Emitent jako kupujący zawarł z Galapagos NV z siedzibą w Belgii, jako sprzedającym ("Galapagos", "Sprzedający") warunkową umowę sprzedaży ("Umowa") nabycia przez Emitenta 100% udziałów ("Udziały") w spółce Fidelta d.o.o. z siedzibą w Chorwacji ("Fidelta"), której Galapagos jest jedynym właścicielem ("Transakcja").

Cena za Udziały została określona na kwotę 31,2 mln EUR (140 mln PLN) ("Cena za Udziały"), która to kwota zostanie odpowiednio skorygowana w oparciu o określone w Umowie, standardowo stosowane w tego typu transakcjach, korekty dotyczące środków pieniężnych netto i kapitału obrotowego Fidelty.

Nabycie Udziałów zostanie sfinansowane ze środków własnych Emitenta (30%) oraz w oparciu o finansowanie dłużne w postaci kredytu (70%), które zostanie pozyskane przez Emitenta.

Zamknięcie Transakcji, płatność Ceny za Udziały oraz nabycie przez Selvita udziałów w Fidelcie nastąpi w dniu zawarcia umowy przeniesienia Udziałów (ang. Share Transfer Deed) i przewidziane jest na 4 stycznia 2021 r. ("Zamknięcie Transakcji").

Realizacja Transakcji jest uwarunkowana spełnieniem szeregu typowych dla tego typu transakcji warunków ("Warunki Zawieszające"), a także:

- i) przedłużeniem przez Fidelte umowy najmu z Pliva Hrvatska d.o.o. dotyczącej powierzchni biurowych oraz laboratoryjnych obecni wynajmowanych przez Fidelte do dnia 31 grudnia 2027 r.,
- ii) zawarciem przez Fidelte warunkowej umowy najmu z MEDI-LAB d.o.o. dotyczącej wynajmu dodatkowej powierzchni biurowej oraz laboratoryjnej na satysfakcjonujących dla Selvita warunkach.

W przypadku niespełnienia się Warunków Zawieszających do dnia Zamknięcia Transakcji, Selvita uprawniona jest do odstąpienia od Umowy.

Galapagos w ramach zawartej Umowy złożył standardowe oświadczenia i zapewnienia dotyczące Udziałów, stanu prawnego i faktycznego Spółki oraz prowadzonej przez nią działalności, w tym zapewnień dotyczących zagadnień podatkowych, w zakresie standardowo składanym przez sprzedających w umowach tego typu zawieranych w podobnych transakcjach. W przypadku naruszenia Umowy, w tym zawartych oświadczeń i zapewnień, Selvita będzie uprawniona dochodzić od Galapagos odpowiedzialności na zasadach przewidzianych w Umowie. Umowa została zawarta pod prawem chorwackim. Za wyjątkiem kary umownej, w przypadku gdyby do dnia 30 września 2021 r. MEDI-LAB d.o.o. nie złożył kompletnego wniosku o uzyskanie pozwolenia na użytkowanie wynajmowanego budynku, co stanowi warunek zawarcia docelowej umowy najmu, Fidelta będzie uprawniona do otrzymania 1 mln EUR (4,5 mln PLN) z tytułu zastrzeżonej kary umownej. Umowa nie przewiduje innych kar umownych.

Fidelta jest wiodącym przedklinicznym CRO (ang. Contract Research Organization), świadczącym usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych, zatrudniającym ponad 180 pracowników, w tym ponad 150 wysoko wykwalifikowanych naukowców, z wieloletnim doświadczeniem w zakresie projektów drug discovery. Fidelta posiada kilkudziesięcioletnią historię działalności, najpierw w ramach Instytutu Badawczego PLIVA (obecnie część Grupy Teva Pharmaceutical), następnie centrum badawczo-rozwojowego Grupy GlaxoSmithKline, a od 2010 r. w Grupie Galapagos, w której rozpoczęła świadczenie usług komercyjnych w zakresie odkrywania leków na rzecz globalnych klientów zewnętrznych. Siedziba Fidelty wraz z laboratoriami mieści się w nowoczesnych ośrodkach badawczo-rozwojowych zlokalizowanych w Zagrzebiu w Chorwacji, które oferują prawie 6000 m² powierzchni badawczej, z możliwością jej dalszego powiększenia o kolejne 2000 m². Łącznie z obecnie posiadanymi przez Emitenta zasobami powierzchni laboratoryjnej oraz kadrą badawczą pozwoli to na istotne zwiększenie skali prowadzonej działalności przez Grupę Kapitałową Emitenta.

Zakres usług świadczonych przez Fidelte jest w znaczącej mierze komplementarny w stosunku do obecnej oferty Emitenta, co pozwoli Grupie Kapitałowej Selvita S.A. na budowanie przewagi konkurencyjnej głównie poprzez wprowadzenie do oferty usług w obszarach farmakologii in vivo i toksykologii, a także powiększenie oferty i skali działalności w ramach pozostałych działów skutkując wzmocnieniem pozycji rynkowej Selvita. Transakcja zapewni znaczne rozszerzenie oferty Emitenta i portfolio aktualnie świadczonych usług w zakresie zintegrowanych projektów w obszarze odkrywania leków i poszerzy posiadaną wiedzę ekspercką w nowych obszarach terapeutycznych, o takie dziedziny jak choroby zakaźne, zwłóknieniowe, czy zapalne, wpisujące się w aktualne trendy rynkowe oraz zapotrzebowanie klientów branży biotechnologicznej.

W 2019 r. Fidelta osiągnęła przychody w wysokości 17,4 mln EUR (77,8 mln PLN), przy EBIT wynoszącym 1,7 mln EUR (7,6 mln PLN), natomiast przychody za trzy kwartały 2020 r. (niezaudytowane, na podstawie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Sprzedającego) osiągnęły wysokość 17,2 mln EUR (76,9 mln EUR), przy EBIT wynoszącym 4,4 mln EUR (19,7 mln PLN). W ocenie Zarządu akwizycja umocni pozycję rynkową Emitenta wśród największych europejskich firm CRO. Po Zamknięciu Transakcji i przejściu kontroli nad Fidelte, spółka będzie konsolidowana w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta od 2021 r.

Transakcja stanowi długoterminową inwestycję Grupy Kapitałowej Selvita mającą strategiczny charakter i jednocześnie jest przełomowym momentem w realizacji przyjętej w dniu 29 kwietnia 2020 r. Strategii Grupy Kapitałowej Selvita S.A., w ramach której Emitent zaplanował przeznaczenie 150-200 mln zł na przeprowadzenie akwizycji w kolejnych latach. Transakcja zapewni znaczące wzmocnienie Grupy Emitenta, gwarantując potencjał do dalszego dynamicznego wzrostu oraz realizację długoterminowych planów Emitenta w zakresie kontynuacji świadczenia usług na międzynarodowym rynku CRO.

Jednocześnie, wraz z podpisaniem Umowy, Fidelta zawarła z Galapagos umowę ramową świadczenia usług (ang. Master Services Agreement, "MSA"), na mocy której, pod warunkiem zamknięcia Transakcji, Fidelta zrealizuje dla Galapagos usługi o łącznej wartości 27 mln EUR (120,8 mln PLN), z czego w 2021 roku Galapagos nabędzie usług o wartość przynajmniej 7 mln EUR (31,3 mln PLN). Umowa obowiązywać będzie do 31 grudnia 2025 r. Na podstawie MSA Fidelta będzie świadczyć na rzecz Galapagos usługi w zakresie drug discovery, w szczególności w obszarach chorób zapalnych oraz zwłóknieniowych. Niniejsza umowa MSA stanowi największą umowę w historii Grupy Kapitałowej Emitenta.

42. Zwolnienie z obowiązku badania jednostkowego sprawozdania finansowego Selvita Ltd. w Wielkiej Brytanii

Niniejszym informujemy, że Selvita Limited, zarejestrowana w Wielkiej Brytanii pod numerem 09553918 jest zwolniona z obowiązku badania jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego w oparciu o brytyjskie zasady rachunkowości w oparciu o sekcję 479A brytyjskiego "Companies Act" z 2006 r.

43. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 23 listopada 2020 r.

Sporządził: Elżbieta Kokoć

Podpisy członków Zarządu:

Bogusław Stanisław Sieczkowski - Prezes Zarządu

Miłosz Kazimierz Gruca - Wiceprezes Zarządu

Edyta Barbara Jaworska - Członek Zarządu

Mirosława Monika Zydróż - Członek Zarządu

Dariusz Tomasz Kurdas - Członek Zarządu

Dawid Patryk Radziszewski - Członek Zarządu

Kraków, 23 listopada 2020 r.

KONTAKT



RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com



MEDIA

media@selvita.com

