



GRUPA KAPITAŁOWA SELVITA S.A.

SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE SPORZĄDZONE

**od dnia 01.01.2020 r.
do dnia 31.03.2020 r.**

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

Spis treści**Strona**

Skonsolidowane sprawozdanie z całkowitych dochodów	3
Skonsolidowane sprawozdanie z sytuacji finansowej	4
Skonsolidowane sprawozdanie ze zmian w kapitale własnym	5
Skonsolidowane sprawozdanie z przepływów pieniężnych	6
Noty objaśniające do skonsolidowanego sprawozdania finansowego	7

Indeks not objaśniających do Skonsolidowanego sprawozdania finansowego Strona

1 Informacje ogólne	7
2 Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	9
3 Stosowane zasady rachunkowości	13
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 finansowe	52
19 Pozostałe aktywa długoterminowe	54
20 Zapasy	54
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	68
30 Transakcje z jednostkami powiązanymi	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 Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	73
41 Zwolnienie z obowiązku badania jednostkowego sprawozdania finansowego Selvita Ltd. w Wielkiej Brytanii	74
42 Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	74

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 MARCA 2020 R.**

	Nota	Okres zakończony 31/03/2020	Okres zakończony 31/03/2019
		PLN	PLN
Działalność kontynuowana			
Przychody ze sprzedaży	5	29,725,635	-
Przychody z tytułu dotacji	5	1,125,680	-
Razem przychody z działalności operacyjnej		30,851,315	-
Amortyzacja	5	(2,825,132)	-
Zużycie surowców i materiałów		(4,576,228)	-
Usługi obce	5	(3,667,367)	-
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(14,579,588)	-
Pozostałe koszty		(621,767)	-
Podatki i opłaty		(243,728)	(65)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych		-	-
Razem koszty działalności operacyjnej		(26,513,810)	(65)
Pozostałe przychody operacyjne	9	145,350	-
Pozostałe koszty operacyjne	9	(1,331)	-
Zysk na działalności operacyjnej		4,481,524	(65)
Przychody finansowe	7	36,688	-
Koszty finansowe	8	(157,608)	-
Zysk na działalności gospodarczej		4,360,604	(65)
Zysk przed opodatkowaniem		4,360,604	(65)
Podatek dochodowy	10	(692,840)	-
Zysk netto z działalności kontynuowanej		3,667,764	(65)
ZYSK NETTO		3,667,764	(65)
Inne całkowite dochody netto			
Składniki, które mogą zostać przeniesione w późniejszych okresach do rachunku zysków i strat:			
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		192,328	-
Inne całkowite dochody netto razem		192,328	-
CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK		3,860,092	(65)
Zysk netto przypadający:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3,411,844	(65)
Udziałom niekontrolującym		255,920	-
Całkowity dochód przypadający na:			
Akcjonariuszom jednostki dominującej		3,604,172	(65)
Udziałom niekontrolującym		255,920	-
Zysk na akcję			
(w gr na jedną akcję)	11		
Z działalności kontynuowanej i wydzielonej:			
Zwykły		21.3	0.0
Rozwodniony		21.3	0.0
Z działalności kontynuowanej:			
Zwykły		21.3	0.0
Rozwodniony		21.3	0.0

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ
SPORZĄDZONE NA DZIEŃ 31 MARCA 2020 ROKU**

	Nota	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/03/2019
		PLN	PLN	PLN
AKTYWA				
Aktywa trwale				
Rzeczowe aktywa trwale	12	9,635,431	10,282,357	-
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	22	26,847,564	24,927,169	-
Wartość firmy	13	280,740	280,740	-
Pozostałe aktywa niematerialne	14	667,805	588,229	-
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	8,335,733	8,520,949	-
Pozostałe aktywa	19	343,335	343,335	-
Aktywa trwale razem		46,110,608	44,942,779	-
Aktywa obrotowe				
Zapasy	20	1,184,882	1,184,882	-
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	33,319,964	25,854,362	-
Aktywa z tytułu umowy	5.3	3,678,307	4,226,665	-
Pozostałe aktywa niefinansowe	18	1,068,564	1,010,222	-
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	17,239,564	13,667,930	2,988,685
Aktywa obrotowe razem		56,491,281	45,944,061	2,988,685
Aktywa razem		102,601,889	90,886,840	2,988,685
KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA				
Kapitał własny				
Kapitał podstawowy	23	12,776,983	12,876,983	100,000
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej		-	2,888,750	2,888,750
Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	23	22,993,414	22,993,414	-
Pozostałe kapitały rezerwowe	23	-	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		130,374	(61,954)	-
Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty		5,523,002	-	-
Zysk netto		3,411,844	5,523,002	(65)
Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej		44,835,617	44,220,195	2,988,685
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	17	3,693,267	3,437,347	-
Razem kapitał własny		48,528,884	47,657,542	2,988,685
Zobowiązania długoterminowe				
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	20,262,787	18,446,344	-
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	27	103,028	103,028	-
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10	3,064,958	2,939,627	-
Przychody przyszłych okresów	29	89,615	99,546	-
Zobowiązania długoterminowe razem		23,520,388	21,588,545	-
Zobowiązania krótkoterminowe				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	12,597,623	5,726,412	-
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	26	2,841,427	2,286,317	-
Zobowiązania z tytułu umowy	5.3	555,395	557,787	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	7,723,144	6,629,069	-
Pożyczki i kredyty bankowe	24	22,607	6,989	-
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10;26	380,111	229,198	-
Rezerwy krótkoterminowe	25	-	-	-
Przychody przyszłych okresów	29	6,432,310	6,204,981	-
Zobowiązania krótkoterminowe razem		30,552,617	21,640,753	-
Zobowiązania razem		54,073,005	43,229,298	-
Pasywa razem		102,601,889	90,886,840	2,988,685

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM
ZA OKRES SPRAWOZDAWCZY KOŃCZĄCY SIĘ 31 MARCA 2020 ROKU**

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	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
Stan na 1 stycznia 2020 roku		12,876,983	2,888,750	22,993,414	(61,954)	-	5,523,002	44,220,195	3,437,347	47,657,542
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	-	-	3,411,844	3,411,844	255,920	3,667,764
Inne całkowite dochody		-	-	-	192,328	-	-	192,328	-	192,328
Całkowity dochód za rok		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	5,523,002	(5,523,002)	-	-	-
		12,876,983	2,888,750	22,993,414	130,374	5,523,002	3,411,844	47,824,367	3,693,267	51,517,634
Umorzenie akcji		(100,000)	(2,888,750)	-	-	-	-	(2,988,750)	-	(2,988,750)
Stan na 31 marca 2020 roku		12,776,983	-	22,993,414	130,374	5,523,002	3,411,844	44,835,617	3,693,267	48,528,884
Stan na 22 marca 2019 roku		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Emisja akcji	23	100,000	2,888,750	-	-	-	-	2,988,750	-	2,988,750
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	(65)	(65)	-	(65)
Stan na 31 marca 2019 roku		100,000	2,888,750	-	-	-	(65)	2,988,685	-	2,988,685
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	5,804,265	5,804,265	281,198	6,085,463
Inne całkowite dochody		-	-	-	(61,954)	-	-	(61,954)	-	(61,954)
Całkowity dochód za rok		-	-	-	-	-	-	-	-	-
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		100,000	2,888,750	-	(61,954)	-	5,804,200	8,730,996	281,198	9,012,194
Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP		-	-	22,993,414	-	-	-	22,993,414	3,156,149	26,149,563
Emisja akcji	23	12,776,983	-	-	-	-	-	12,776,983	-	12,776,983
Wykup udziałów niekontrolujących		-	-	-	-	-	(281,198)	(281,198)	-	(281,198)
Stan na 31 grudnia 2019 roku		12,876,983	2,888,750	22,993,414	(61,954)	-	5,523,002	44,220,195	3,437,347	47,657,542

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, 25 maja 2020 r.

**SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE Z PRZEPIŃYWÓW PIENIĘŻNYCH
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2020 R. DO 31 MARCA 2020 R.**

	Nota	Okres zakończony	Okres zakończony
		31/03/2020	31/03/2019
		PLN	PLN
Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej			
Zysk netto za rok obrotowy		3,667,764	(65)
Korekty:			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		2,825,132	-
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		-	-
Odsetki i dywidendy, netto		56,559	-
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności		(6,917,244)	-
(Zwiększenie)/ zmniejszenie stanu zapasów		-	-
Zwiększenie/ (zmniejszenie) stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek		7,574,842	-
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów		217,398	-
Zmiana stanu rezerw		125,331	-
Zmiana pozostałych aktywów		126,874	-
Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej		7,676,656	(65)
Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(1,745,773)	-
Środki pieniężne przejęte w ramach ZCP		-	-
Odsetki otrzymane		10,085	-
Splata udzielonych pożyczek		-	-
Udzielenie pożyczek		-	-
Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej		(1,735,688)	-
Przepływy pieniężne z działalności finansowej			
Wpływy z tytułu emisji akcji		-	2,988,750
Splata zobowiązań z tytułu leasingu		(2,318,308)	-
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		22,607	-
Splata pożyczek/kredytów		(6,989)	-
Odsetki zapłacone		(66,644)	-
Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej		(2,369,334)	2,988,750
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		3,571,634	2,988,685
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	17,239,564	2,988,685

NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO SPORZĄDZONEGO NA DZIEŃ 31 MARCA 2020 R.

1. Informacje ogólne

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 Sędzie 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 Zydróż	-	Członek Zarządu
Dariusz Tomasz Kurdas	-	Członek Zarządu
Dawid Patryk Radziszewski	-	Członek Zarządu

Rada Nadzorcza:

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

Według stanu na dzień 31 marca 2020 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 31/03/2020				
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	Polska	4,990,880	31.25%	42.41%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	Polska	924,384	5.79%	7.36%
Augebit Fundusz Inwestycyjny Zamknięty*	Polska	1,039,738	6.51%	5.19%
Nationale-Niederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Niederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1,594,749	9.99%	7.97%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		7,421,478	46.46%	37.07%
Razem		15,971,229	100.00%	100.00%

* beneficjentem Augebit FIZ jest Tadeusz Wesółowski - Wiceprzewodniczący Rady Nadzorczej

1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

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

	Siedziba	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
		Stan na 31/03/2020	
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	47.69%	54.73%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Sprawozdania finansowe wszystkich jednostek podporządkowanych sporządzone zostały na dzień 31.03.2020 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 31.03.2020 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 polegającą 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, t.j. 30 września 2019. 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, t.j. 23 mln zł. została rozpoznana w kapitale zapasowym.

2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej

2.1. Oświadczenie o zgodności

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej („MSSF”) zatwierdzonymi przez Unię Europejską („MSSF UE”). 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.

MSSF UE obejmują standardy i interpretacje zaakceptowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości („RMSR”). 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 MSSF.

2.1.1. Okres i zakres sprawozdania

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2020 roku do 31 marca 2020 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 22 marca 2019 r. do 31 marca 2019 r., a w przypadku danych dotyczących sprawozdania z sytuacji finansowej za okres 22 marca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Status zatwierdzenia Standardów w UE

2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które stosowano przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółek wchodzących w skład Grupy, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku i później.

Grupa zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 Leasing („MSSF 16”).

Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2019 roku, nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

a) Interpretacja KIMSF 23 Niepewność związana z ujemnością podatku dochodowego

Interpretacja wyjaśnia sposoby ujmowania i wyceny podatku dochodowego zgodnie z MSR 12, jeżeli istnieje niepewność związana z jego ujęciem. Nie dotyczy ona podatków ani opłat nieobjętych zakresem MSR 12, ani też nie obejmuje wymogów dotyczących odsetek i kar związanych z niepewnym ujmowaniem podatku dochodowego. Interpretacja dotyczy w szczególności:

- odrębnego uwzględniania przez jednostkę przypadków niepewnego traktowania podatkowego;
- założeń czynionych przez jednostkę co do kontroli ujęcia podatku przez organy podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka ustala dochód podlegający opodatkowaniu (stratę podatkową), podstawę opodatkowania, nierozliczone straty podatkowe, niewykorzystane ulgi podatkowe i stawki podatkowe;
- sposobu, w jaki jednostka uwzględnia zmiany faktów i okoliczności.

Jednostka musi ustalić, czy rozpatruje każde niepewne ujęcie podatkowe osobno, czy też łącznie z jednym lub większą liczbą innych niepewnych ujęć. Należy postępować zgodnie z podejściem, które lepiej przewiduje rozwiązanie niepewności.

b) Zmiany do MSSF 9: Wcześniejsze spłaty z ujemną rekompensatą

c) Zmiany do MSR 19: Zmiana, ograniczenie lub rozliczenie programu

d) Zmiany do MSR 28: Udziały długoterminowe w jednostkach stowarzyszonych i wspólnych przedsięwzięciach

e) Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2015-2017:

- MSSF 3 Połączenia jednostek – w zakresie nabyć wieloetapowych
- MSSF 11 Wspólne ustalenia umowne – w zakresie uzyskania wspólnej kontroli nad wspólnym działaniem
- MSR 12 Podatek dochodowy – w zakresie skutków podatkowych dywidend
- MSR 23 Koszty finansowania zewnętrznego

Zmiany precyzują, że jednostka traktuje wszelkie pożyczki pierwotnie zaciągnięte w celu wytworzenia dostosowywanego składnika aktywów jako część pożyczek ogólnych, gdy zasadniczo wszystkie działania niezbędne do przygotowania tego składnika aktywów do zamierzonego użytkowania lub sprzedaży są zakończone.

Wyżej wymienione nowe standardy, za wyjątkiem MSSF 16, zmiany do istniejących standardów oraz interpretacja nie miały istotnego wpływu na sprawozdania finansowe Grupy za rok 2020 i 2019.

2.3. Standardy i interpretacje, jakie zostały już opublikowane i zatwierdzone przez UE, ale jeszcze nie weszły w życie

Następujące nowe standardy oraz zmiany do standardów zostały wydane przez RMSR i zatwierdzone do stosowania w UE przy czym nie weszły jeszcze w życie:

- Zmiany do Odniesień do Założeń Konceptyjnych zawartych w Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (opublikowano dnia 29 marca 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i MSR 8: Definicja istotności (opublikowano dnia 31 października 2018 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39 i MSSF 7: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych (opublikowano dnia 26 września 2019 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 roku lub później.

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.

2.4. Standardy i Interpretacje przyjęte przez RMSR, ale jeszcze niezatwierdzone do stosowania w UE

- 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 odroczony 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 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3 Połączenia jednostek (opublikowano dnia 22 października 2018 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2020 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 2022 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.

W ocenie Grupy wyżej wymienione nowe standardy oraz zmiany do istniejących standardów nie miałyby wpływu na sprawozdanie finansowe, jeśli byłyby zastosowane przez Grupę na dzień bilansowy.

2.5 MSSF 16 Leasing

MSSF 16 zastępuje MSR 17 Leasing („MSR 17”) oraz związane z nimi interpretacje. Standard określa zasady ujmowania, wyceny, prezentacji i ujawniania leasingu i wymaga, aby leasingobiorcy rozliczali większość umów leasingowych w ramach jednego modelu bilansowego.

Przed przyjęciem MSSF 16 Grupa posiadała umowy leasingu głównie specjalistycznego sprzętu laboratoryjnego. Grupa klasyfikowała te leasingi (jako leasingobiorca) na dzień rozpoczęcia okresu leasingu jako leasing finansowy lub operacyjny. Leasing był klasyfikowany jako finansowy, jeżeli zasadniczo całe ryzyko i korzyści wynikające z posiadania przedmiotu leasingu zostały przeniesione na Grupę. W przeciwnym razie leasing był klasyfikowany jako operacyjny. Leasing finansowy był kapitalizowany w wartości godziwej przedmiotu leasingu ustalonej na dzień rozpoczęcia okresu leasingu lub w kwotach równych wartości bieżącej minimalnych opłat leasingowych, jeżeli była ona niższa od wartości godziwej. Opłaty leasingowe były rozdzielane pomiędzy odsetki (ujęte jako koszty finansowe) i zmniejszenie zobowiązania z tytułu leasingu. W leasingu operacyjnym przedmiot umowy nie był aktywowany, a opłaty leasingowe były ujmowane jako koszty najmu w rachunku zysków i strat metodą liniową przez okres leasingu.

Po przyjęciu MSSF 16 Grupa zastosowała jedno podejście do ujmowania i wyceny dla wszystkich umów leasingu, których jest leasingobiorcą, z wyjątkiem leasingu krótkoterminowego i leasingu aktywów o niskiej wartości. Grupa ujęła zobowiązania z tytułu leasingu oraz aktywa z tytułu prawa do użytkowania aktywów bazowych.

Grupa wdrożyła MSSF 16 z zastosowaniem zmodyfikowanej metody retrospektywnej, tj. z łącznym efektem pierwszego zastosowania standardu ujętym w dniu pierwszego zastosowania. Grupa skorzystała z uproszczenia, dopuszczalnego w okresie przejściowym i nie dokonała ponownej oceny, czy wcześniej sklasyfikowane umowy zawierają leasing. Wobec tego definicja leasingu zgodna z MSR 17 i KIMSF 4 będzie nadal obowiązywała w odniesieniu do umów leasingu, zawartych lub zmienionych przed 1 stycznia 2019 roku. Grupa zdecydowała się również skorzystać ze zwolnień z tytułu ujęcia umów leasingowych, których okres leasingu w dniu rozpoczęcia wynosi 12 miesięcy lub krócej i które nie zawierają opcji zakupu („leasing krótkoterminowy”) oraz umów leasingowych, dla których bazowy składnik aktywów ma niską wartość („aktywa o niskiej wartości” poniżej 5 tys. USD). Ponadto Grupa skorzystała z następujących dopuszczalnych praktycznych rozwiązań w odniesieniu do leasingów uprzednio sklasyfikowanych jako leasingi operacyjne zgodnie z MSR 17:

- Grupa zastosowała jedną stopę dyskonta dla portfela leasingów o podobnych cechach.
- Grupa zastosowała uproszczone podejście w odniesieniu do umów leasingu, których okres kończy się po upływie 12 miesięcy od dnia pierwszego zastosowania, polegające na ujęciu tych leasingów zgodnie z wymogami dotyczącymi krótkoterminowych umów leasingu oraz przedstawieniu kosztów z nimi związanych w ujawnieniu obejmującym poniesione koszty krótkoterminowych umów leasingowych.
- Grupa wyłączyła początkowe koszty bezpośrednie z wyceny składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania w dniu pierwszego zastosowania.

W wyniku wdrożenia MSSF 16 Grupa rozpoznała aktywa z tytułu prawa do użytkowania w wartości równej zobowiązaniom z tytułu leasingu. Stopy dyskonta przyjęte przez Grupę dla celów wyceny zgodnie z MSSF 16 zostały oparte o referencyjne stawki oprocentowania pożyczek na rynku międzybankowym, odpowiednio dla danej waluty, skorygowane o marżę stosowaną przy zaciąganiu długu przez Grupę. Stopy dyskonta uwzględniają okres zapadalności i walutę umów oraz nie są zróżnicowane ze względu na rodzaj aktywów. Średnioważona stopa dyskontowa przyjęta na moment pierwszego zastosowania standardu wyniosła 1,9%, natomiast dominującą walutą rozpoznanych umów była waluta euro.

Przy wdrożeniu MSSF 16 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.

3. Stosowane zasady rachunkowości

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia niniejszego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony 31 grudnia 2018 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się od 1 stycznia 2019 roku i później.

Grupa zastosowała po raz pierwszy MSSF 16 Leasing („MSSF 16”).

Pozostałe nowe lub zmienione standardy oraz interpretacje, które mają zastosowanie po raz pierwszy w 2019 roku, nie mają istotnego wpływu na skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy.

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 Grupę. Wpływ epidemii Covid-19 został opisany w notcie 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 zakończony 31 marca 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.

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

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 rozliczanymi 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 ujemne 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 wynikającą 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 trwale 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 związanej z nią składnika aktywów.

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 spełnienia) zobowiązania do wykonania świadczenia.

Zgodnie z MSSF 15, Grupa ujmuje przychód w momencie spełnienia (lub w trakcie spełnienia) 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.

Istotne osądy i szacunki przy określaniu okresu leasingu 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).

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	Stan na
	31/03/2020	31/12/2019
EUR / PLN	4.5523	4.2585
USD / PLN	4.1466	3.7977
GBP / PLN	5.1052	4.9971
CHF / PLN	4.3001	3.9213
JPY / PLN	0.0380	0.0350
SEK / PLN	0.4114	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.

3.12.1 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. odprawy 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 nowozatrudnionym 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.

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

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 prospektywnym 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.

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.

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 31 marca 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 ujmują 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 pożytków 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 utrzymywanie 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 31 marca 2020 roku żadne aktywa finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

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 założenia związane z nimi 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

W związku z otrzymanymi dotacjami Spółka jest zobowiązana do wypełnienia warunków wynikających z podpisanych umów o dotację (między innymi wskaźników rezultatu i produktu). W ocenie Zarządu Jednostki Dominującej ewentualne ryzyko zwrotu jest niskie.

Ponadto w przypadku gdy Spółka nie wykorzysta w terminie określonym w warunkach umownych przyznanych środków pieniężnych, podlegają one zwrotowi i pozostają do wykorzystania w kolejnych okresach.

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 2.5 oraz 3.11.

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.

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 uwzględni 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 osiągane. Wdrożenie powyższych przepisów umożliwi polskim organom kontroli podatkowej kwestionowanie realizowanych przez podatników prawnych ustaleń i porozumień, takich jak restrukturyzacja i reorganizacja grupy.

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

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 18.

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 10.256 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 wyceniana była zgodnie z metodą zaawansowania kosztowego jako kontrakty długoterminowe. W przypadku tego typu umów, zmiany wprowadzone przez MSSF 15 mogą mieć wpływ na wysokość wykazywanych w wyniku przychodów, dlatego 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 wszystkich podmiotów wchodzących w skład Grupy oraz dla Ryvu Therapeutics S.A.

Wartość łącznej ceny transakcyjnej przypisanej do pozostałych zobowiązań do wykonania świadczenia, które pozostały niespełnione na 31 marca 2020 roku wynosi 6.917 tys. zł. Całość zobowiązań zostanie wykonana w 2020 roku.

Rozbicie przychodów ze sprzedaży Grupy za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 marca 2020 r. przedstawia się następująco:

	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	9,591,044
Wypożyczenia pracownika (umowy FTE)	18,724,591
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	1,410,000
Przychody z działalności operacyjnej	29,725,635

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

5.2. Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	18,516
Przychody z dotacji badawczych	1,107,164
Przychody z dotacji	1,125,680

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

5.3. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Umowy na początek okresu sprawozdawczego	4,226,665	-
Umowy przejęte w ramach ZCP	-	3,002,619
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	6,359,362	8,028,916
Przychody zafakturowane	(6,907,720)	(6,804,870)
	3,678,307	4,226,665

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Umowy na początek okresu sprawozdawczego	557,787	-
Umowy przejęte w ramach ZCP	-	1,311,828
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	24,319,062	18,929,987
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(24,321,454)	(19,684,028)
	555,395	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 operacyjne.

	Przychody od klientów zewnętrznych
	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Polska	2,033,382
Kraje Unii Europejskiej	11,655,177
Stany Zjednoczone	9,435,029
Pozostałe kraje	6,602,047
Razem	29,725,635

5.4. Koszty działalności operacyjnej

5.5.1 Amortyzacja i utrata wartości

	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	1,098,847
Amortyzacja praw do użytkowania	1,687,260
Amortyzacja wartości niematerialnych	39,025
Koszty amortyzacji ogółem	2,825,132

5.5.2. Koszty świadczeń pracowniczych

	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Wynagrodzenia	12,420,430
Koszty ubezpieczeń społecznych	1,674,982
Badania lekarskie i inne świadczenia	239,052
Szkolenia	158,027
Odzież robocza	87,097
Koszty świadczeń pracowniczych	14,579,588

5.5.3 Usługi obce

	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Usługi B2C *	3,294,720
Usługi prawne	152,400
Usługi transportowe	220,247
Koszty usług ogółem	3,667,367

* usługi zawierają usługi B2B

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 zakończony
	31/03/2020	31/03/2020
	PLN	PLN
I segment - Usługi, w tym	27,285,544	4,130,353
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	15,730,216	
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	9,591,044	
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	1,410,000	
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	52,350	
<i>przychody z dotacji</i>	373,907	
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	128,027	
II segment - Bioinformatyka, w tym	3,763,471	351,171
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	2,994,375	
<i>przychody z dotacji</i>	751,773	
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	17,323	
Wyłączenia przychodów między segmentami	52,350	
Razem	30,996,665	4,481,524
	Koszty	
	Okres zakończony	
	31/03/2020	
	PLN	
I segment - Usługi, w tym	23,155,191	
<i>amortyzacja</i>	2,596,861	
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	4,603,443	
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	-	
II segment - Bioinformatyka, w tym	3,412,300	
<i>amortyzacja</i>	228,271	
<i>koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży</i>	781,966	
<i>koszty pomiędzy segmentami</i>	52,350	
Wyłączenia kosztów między segmentami	52,350	
Razem z działalności kontynuowanej	26,515,141	

Koszty administracyjne powstają w poszczególnych jednostkach administracyjnych przypisanych do poszczególnych segmentów. Przepisanie 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.

6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

	#	<u>Stan na 31/03/2020</u> PLN	<u>Stan na 31/12/2019</u> PLN
Aktywa segmentów			
I segment			
nazwa segmentu Usługi		91,488,161	80,164,382
II segment			
nazwa segmentu Bioinformatyka		11,113,728	10,722,458
Razem aktywa segmentów		<u>102,601,889</u>	<u>90,886,840</u>
Zobowiązania segmentów			
I segment			
nazwa segmentu Usługi		51,904,838	41,015,365
II segment			
nazwa segmentu Bioinformatyka		2,168,167	2,213,933
Razem zobowiązania segmentów		<u>54,073,005</u>	<u>43,229,298</u>

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

- 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
	<u>Okres zakończony 31/03/2020</u>	<u>Okres zakończony 31/03/2020</u>
	PLN	PLN
I segment		
<i>nazwa segmentu Usługi</i>	2,596,861	3,976,818
II segment		
<i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	228,271	82,758
Razem	<u>2,825,132</u>	<u>4,059,576</u>

6.5 Informacje o wiodących klientach

	<u>Okres zakończony 31/03/2020</u>
	PLN
I segment - Usługi	
Klient A	2,792,073
II segment - Bioinformatyka	
Klient B	1,275,776
Klient C	572,186
Klient D	310,971
Razem	<u>2,158,933</u>

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

7. Przychody finansowe

	Okres zakończony
	31/03/2020
	PLN
Przychody finansowe z tytułu instrumentów finansowych	36,688
Odsetki	10,085
Różnice kursowe	26,603
Razem przychody finansowe	36,688

8. Koszty finansowe

	Okres zakończony
	31/03/2020
	PLN
Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych	91,115
Odsetki	151
Nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi	90,964
Pozostałe koszty finansowe	66,493
Część odsetkowa raty leasingowej	66,493
Razem koszty finansowe	157,608

9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres zakończony
	31/03/2020
	PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	488
Inne przychody operacyjne (tytuły):	144,862
Pozostałe - sprzedaż usług pracownikom (LUX MED, Benefit, Genfit)	144,862
Razem pozostałe przychody operacyjne	145,350

9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres zakończony
	31/03/2020
	PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-
Inne koszty operacyjne (tytuły):	1,331
Zwrot kosztów pracownikom - okulary korekcyjne	1,000
Zwrot kosztów pracownikom - zaświadczenia o niekaralności	331
Razem pozostałe koszty operacyjne	1,331

10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

10.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Stan na
	31/03/2020
	PLN
Bieżący podatek dochodowy	380,111
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	380,111
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-
Odroczony podatek dochodowy	312,729
Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów	692,840

10.2 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres zakończony
	31/03/2020
	PLN
Przychody i zyski w ewidencji	31,033,353
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły):	2,867,968
Różnice kursowe	1,148,012
Kontrakty długoterminowe	600,237
Przychody z tytułu dotacji	1,119,719
Razem przychody podatkowe (1-2+3)	28,165,385
Koszty i straty w ewidencji	26,672,749
Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	1,379,043
PFRON	150,351
Koszty reprezentacji	43,195
Odsetki karne na rzecz budżetu	-
Koszty dotowane	1,119,719
Inne koszty NKUP	65,778
Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	1,365,945
Utworzone rezerwy na premie i urlopy	473,952
Utworzone rezerwy	-
Różnice kursowe	843,737
Niewypłacone delegacje	48,256
Razem koszty podatkowe	23,927,761
Dochód / strata	4,237,624
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	4,237,624
Podatek dochodowy wg stawki	805,149
Odliczenia od podatku	425,038
Podatek należny	380,111

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 31/03/2020
	PLN
Zysk brutto przed opodatkowaniem	4,360,604
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	828,515
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(438,833)
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	262,018
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(212,747)
Ulga B+R	-
Pozostałe	(58,842)
Podatek według efektywnej stawki podatkowej wynoszącej 8,7%	380,111

10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Bieżące aktywa podatkowe	-
Należny zwrot podatku	-
	-
Bieżące zobowiązania podatkowe	
Podatek dochodowy do zapłaty	380,111
	380,111

10.4 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	8,482,380	8,520,949
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	3,213,787	2,939,627
	5,268,593	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 31/03/2020	Stan na 31/12/2019	od 01/01 do 31/03/2020	od 22/03 do 31/12/2019
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	6,428	6,428	-	6,428
- z tytułu SSE	4,548,244	4,548,244	-	4,548,244
- należności handlowych i innych (odpisy aktualizujące, różnice kursowe)	33,297	33,297	-	33,297
- umowy z klientami	199,510	181,482	18,028	181,482
- rezerwy emerytalne	19,575	19,575	-	19,575
- rezerwy na premie	765,510	744,276	21,234	744,276
- rezerwy urlopowe	410,106	341,290	68,816	341,290
- zobowiązanie z tytułu leasingu	2,357,146	2,503,793	(146,647)	2,503,793
- straty podatkowe do rozliczenia w latach następnych	142,564	142,564	-	142,564
Razem	8,482,380	8,520,949	(38,568)	8,520,949

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

Ulga z tytułu strat podatkowych może być rozliczona do roku 2024.

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

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
Na dzień bilansowy nie zostały wykazane następujące aktywa z tytułu podatku odroczonego:		
Straty podatkowe	302,014	-
Ulgi podatkowe	-	-
Rezerwy na przyszłe koszty	-	-
Nieujęta rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Razem nieujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego	302,014	-
Razem aktywa (ujęte i nieujęte) z tytułu podatku odroczonego	8,784,394	8,520,949

Sposób kalkulacji aktywa został opisany w nocie 4.2.4.

10.6 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 31/03/2020	Stan na 31/12/2019	od 01/01 do 31/03/2020	od 22/03 do 31/12/2019
- należności handlowych i innych (różnice kursowe)	422,191	112,071	310,120	112,071
- umowy z klientami	225,427	288,750	(63,323)	288,750
- zobowiązanie z tytułu leasingu	2,566,169	2,538,806	27,363	2,538,806
Razem	3,213,787	2,939,627	274,160	2,939,627

11. Zysk na akcję

	Okres zakończony 31/03/2020
	gr na akcję
Podstawowy zysk na akcję:	21.3
Z działalności kontynuowanej	21.3
Podstawowy zysk na akcję ogółem	<u>21.3</u>
Zysk rozwodniony na akcję:	21.3
Z działalności kontynuowanej	21.3
Zysk rozwodniony na akcję ogółem	<u>21.3</u>

11.1 Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres zakończony 31/03/2020
	PLN
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	3,411,844
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	<u>255,920</u>
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	<u>3,667,764</u>

	Okres zakończony 31/03/2020
	szt.
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia rozwodnionego zysku na akcję	16,038,537

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

11.2 Dywidendy wypłacone i zaproponowane do wypłaty

Zarząd Jednostki Dominującej nie planuje wypłaty dywidendy za okres od 1 stycznia do 31 marca 2020 roku

12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Grunty własne	-	-
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2,058,208	2,128,689
Urządzenia techniczne i maszyny	604,888	693,621
Środki transportu	9,881	12,092
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	6,962,454	7,447,955
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	14,453,476	11,807,977
Prawa do użytkowania lokali	12,028,241	12,711,865
Prawa do użytkowania samochodów	365,847	407,327
Środki trwałe w budowie	-	-
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	36,482,995	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 35.500 tys. 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):	-	-	271,365	-	180,556	3,336,703	270,952	-	4,059,576
- nabycie	-	-	271,365	-	180,556	3,336,703	270,952	-	4,059,576
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	-	3,051,105	4,236,646	162,813	21,737,179	18,480,179	13,575,510	519,030	61,762,461
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):	-	70,481	360,098	2,211	666,057	691,204	954,576	41,480	2,786,107
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	70,481	360,098	2,211	666,057	691,204	954,576	41,480	2,786,107
- nabycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	-	992,897	3,631,758	152,932	14,774,725	4,026,702	1,547,269	153,183	25,279,466
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	-	2,058,208	604,888	9,881	6,962,454	14,453,476	12,028,241	365,847	36,482,995

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 lokalii	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
Wartość brutto - stan na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zwiększenia wartości brutto (tytuły):	-	3,051,105	3,320,924	162,813	21,556,623	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 31/03/2020	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	Zwiększenie stanu z tytułu nabycia zorganizowanej części przedsiębiorstwa	Wartość firmy na koniec okresu	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości	Wartość bilansowa wartości firmy na koniec okresu
-	280,740	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").

Spółka przeprowadziła test z tytułu utraty wartości. 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.

Zarząd Spółki Dominującej przyjął założenie, że jeśli wynik Spółki będzie większy niż wartość firmy to nie zachodzą przesłanki do rozpoznawania odpisu. W wyniku przeprowadzonego testu Zarząd Spółki Dominującej stwierdził brak konieczności rozpoznania odpisu z tytułu utraty wartości na dzień 31.12.2019 r.

14. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
Wartości bilansowe		
Oprogramowanie - HD	417,182	427,879
Pozostałe aktywa niematerialne	250,623	160,350
	667,805	588,229

Grupa nie użytkuje wartości niematerialnych i prawnych 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):	118,601	118,601
- nabycie	118,601	118,601
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):	-	-
Wartość brutto - stan na koniec okresu	961,727	961,727
Umorzenie - stan na początek okresu	254,897	254,897
Zwiększenia umorzenia (tytuły):	39,025	39,025
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	39,025	39,025
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-
Umorzenie - stan na koniec okresu	293,922	293,922
Wartość netto - stan na początek okresu	588,229	588,229
Wartość netto - stan na koniec okresu	667,805	667,805

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 31/03/2020	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	47,69% / 54,73%	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 31/03/2020	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/03/2020

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	47,69% / 54,73%	255,920	3,693,267
--------------	--------------------------------	-----------------	---------	-----------

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 47,69% 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 31 marca 2020 r. oraz w przypadku danych porównawczych okres od 1 października 2019 r. do 31 grudnia 2019 roku.

Ardigen S.A.	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Aktywa obrotowe	9,247,318	8,754,361
Aktywa trwałe	1,866,410	1,968,097
Zobowiązania krótkoterminowe	1,339,041	1,586,270
Zobowiązania długoterminowe	92,421	127,150
Kapitał przypisany właścicielom jednostki	5,252,294	5,071,177
Niekontrolujące udziały	3,693,267	3,437,347

	Za okres od 01/01/2020 do 31/03/2020	Za okres od 01/10/2019 do 31/12/2019
	PLN	PLN
Przychody	3,932,243	4,187,448
Koszty	3,357,839	3,686,871
Zysk brutto za rok obrotowy	574,404	500,577
Zysk netto za rok obrotowy	439,761	385,977
Zysk (strata) przypisany właścicielom spółki	183,841	104,779
Zysk (strata) przypisany niekontrolującym udziałowcom	255,920	281,198
Zysk za rok obrotowy	439,761	385,977
Pozostałe całkowite dochody przypisane właścicielom spółki	-	-
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	-	-
Całkowite dochody razem przypisane właścicielom spółki	183,841	104,779
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	255,920	281,198
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	439,761	385,977
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 pierwszym kwartale 2020 roku Selvita S.A. nie udzieliła gwarancji ani poręczeń innym jednostkom.

16. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 31 marca 2020 roku brak inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

17. Udziały niedające kontroli

	Okres zakończony 31/03/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	3,437,347	-
Udział w zyskach w ciągu roku Ardigen	255,920	281,198
Przejęcie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	-	3,156,149
Rejestracja akcji pracowniczych	-	-
Dodatkowe udziały niedające kontroli powstałe na sprzedaży udziałów spółki	-	-
Saldo na koniec okresu sprawozdawczego	3,693,267	3,437,347

18. Pozostałe aktywa finansowe

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 31 marca 2020 roku. Ze względu na charakter tych pozycji wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

	31.03.2020 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	26,187,074	nd	nd	nd
Aktywa z tytułu umowy	3,678,307	nd	nd	nd
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13,175,625	nd	nd	nd
Zobowiązania z tytułu umowy	555,395	nd	nd	nd
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	469,000	nd	nd	nd
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469,000	nd	nd	nd
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	22,607	nd	nd	nd
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	22,607	nd	nd	nd

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	nd	nd	nd
Aktywa z tytułu umowy	4,226,665	nd	nd	nd
Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:				
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	6,353,486	nd	nd	nd
Zobowiązania z tytułu umowy	557,787	nd	nd	nd
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:	469,000	nd	nd	nd
<i>limit globalny kart kredytowych</i>	469,000	nd	nd	nd
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:	6,989	nd	nd	nd
<i>zadłużenie z tytułu kart</i>	6,989	nd	nd	nd

18.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

Wartości bilansowe	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Licencje	270,981	187,117
Ubezpieczenia	63,505	72,830
Koszty przyszłych okresów	117,115	231,264
Kwalifikacja urzędzeń	499,200	372,269
Okresowe ryczałtowe abonamenty na rekrutację	14,438	18,095
Koszty leasingu	14,916	19,128
Oplaty roczne za kontrolę certyfikatów	1,500	3,000
Czasopisma	162	1,758
Opłacone z góry szkolenia	68,119	97,316
Oplata członkowska	18,028	4,935
Pozostałe	600	2,512
	1,068,564	1,010,222

19. Pozostałe aktywa długoterminowe

	<u>Stan na</u> <u>31/03/2020</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2019</u>
	PLN	PLN
Kaucje wpłacone	343,335	343,335
	<u>343,335</u>	<u>343,335</u>

20. Zapasy

	<u>Stan na</u> <u>31/03/2020</u>	<u>Stan na</u> <u>31/12/2019</u>
	PLN	PLN
Materiały	1,184,882	1,184,882
Razem	<u>1,184,882</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.

21. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	26,111,789	19,484,508
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(147,882)	(139,472)
	25,963,907	19,345,036
Należności z tytułu podatków VAT	2,665,654	1,818,599
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	223,167	492,908
Należne dotacje	4,467,236	4,197,819
	33,319,964	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 31 marca 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 31/03/2020		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzetworzone	20,015,811	0%	17,857
1-30 dni po terminie	2,106,850	0%	2,134
31-60 dni po terminie	3,797,951	1%	37,980
61-90 dni po terminie	3,189,204	1%	31,892
91-180 dni po terminie	499,273	2%	9,985
181-365 dni po terminie	135,687	2%	2,714
Ponad 365 po terminie	45,320	100%	45,320
Razem	29,790,096		147,882

	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
Nieprzetworzone	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 31/03/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	139,472	-
Przejęcie ZCP	-	95,851
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	8,410	43,621
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	147,882	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 31 marca 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)	270,952	3,336,703	-	3,607,655
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu*	-	-	-	-
Amortyzacja	(954,576)	(691,204)	(41,480)	(1,687,260)
Na dzień 31 marca 2020 roku	12,028,241	14,453,476	365,847	26,847,563

*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

Przed wdrożeniem MSSF 16 aktywa użytkowane na mocy umów leasingu finansowego w rozumieniu MSR 17 były ujmowane w ramach rzeczowych aktywów trwałych. Wartość bilansowa dla każdej grupy takich aktywów została ujawniona w nocie 12.1.

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

	2020
Na dzień 1 stycznia 2020 r.	25,075,413
Zmiany umów leasingu	4,592,613
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	(726,656)
Odsetki	61,973
Płatności	(1,017,412)
Na dzień 31 marca 2020 r.	27,985,931
Krótkoterminowe	7,723,144
Długoterminowe	20,262,787

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

	2019
Na dzień 22 marca	-
Zwiększenia przejęcie w ramach ZCP	23,884,441
Zmiany umów leasingu	2,457,396
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	(360,350)
Odsetki	64,961
Płatności	(971,035)
Na dzień 31 grudnia	25,075,413
Krótkoterminowe	6,629,069
Długoterminowe	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 - 31.03.2020	22.03.2019 - 31.12.2019
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(999,042)	(992,212)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(61,973)	(64,961)
Koszty leasingów krótkoterminowych (uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu)	(38,438)	(28,677)
Pozostałe przychody operacyjne z tytułu zmian umów leasingu	-	1,120
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(726,656)	-
Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów	(1,826,109)	(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 31.03.2020 r. wyniósł 1.017.412 zł.

23. Kapitał podstawowy

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zarejestrowany kapitał akcyjny	12,776,983	12,876,983
	<u>12,776,983</u>	<u>12,876,983</u>

23.1 Kapitał podstawowy wg stanu na dzień bilansowy

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Liczba akcji	15,971,229	16,096,229
Wartość nominalna 1 akcji	0.80	0.80
Kapitał podstawowy	<u>12,776,983</u>	<u>12,876,983</u>

Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31/03/2020

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykłe / 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
Razem		<u>15,971,229</u>	<u>12,776,983</u>

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.

Struktura właścicielska

Stan na dzień 31/03/2020

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	4,990,880	31.25%	8,490,880	42.41%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	924,384	5.79%	1,474,384	7.36%
Augebit Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	1,039,738	6.51%	1,039,738	5.19%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1,594,749	9.99%	1,594,749	7.97%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	7,421,478	46.47%	7,421,478	37.07%
Razem	<u>15,971,229</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,021,229</u>	<u>100.00%</u>

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

Seria / emisja Rodzaj akcji (zwykłe / 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 "0" zwykłe	brak	125,000	100,000
Razem		<u>16,096,229</u>	<u>12,876,983</u>

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 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Kapitał zapasowy tworzony z nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	-	-
Kapitał zapasowy powstały w wyniku podziału	22,993,414	22,993,414
Razem kapitał zapasowy	22,993,414	22,993,414

Kapitał zapasowy tworzą kapitały zapasowe Spółek zależnych przejętych w ramach ZCP w kwocie 21.352.041 zł oraz kwota 1.641.373 zł jako rozliczenie przejętych aktywów netto wynikających z transakcji opisanych w nocie 1.4.

24. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Niezabezpieczone		
Kredyty w rachunku bieżącym (i)	-	-
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych (ii)	22,607	6,989
	<u>22,607</u>	<u>6,989</u>
Zabezpieczone		
Kredyty bankowy	-	-
	<u>-</u>	<u>-</u>
Razem	<u>22,607</u>	<u>6,989</u>
Zobowiązania krótkoterminowe	22,607	6,989
Zobowiązania długoterminowe	-	-
	<u>22,607</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 31.03.2020 r. wynika z wykorzystania limitu na kartach kredytowych w kwocie 22.607 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 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	9,979,049	5,726,412
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	2,841,427	2,224,019
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	380,111	229,198
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	9,936	45,633
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	3,186,640	581,441
	16,397,163	8,806,703

Średni termin zapłaty za zakup towarów i materiałów wynosi średnio dwa miesiące. Po upływie tego terminu od niuregulowanych 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 odprawy emerytalne na dzień 31 marca 2020	Rezerwy na odprawy emerytalne na dzień 31 grudnia 2019
Stan rezerw na początek okresu	103,028	-
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	-	103,028
- rezerwy przejęte w ramach ZCP	-	103,028
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	-	-
Stan rezerw na koniec okresu, w tym:	103,028	103,028
- długoterminowa	103,028	103,028
- krótkoterminowa	-	-

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

	31 marca 2020 r.	31 grudnia 2019 r.
Stopa dyskontowa (%)	3.20	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 notcie 32,
- kapitał, w tym, kapitały rezerwowe i zysk zatrzymany – ujawnione w notcie 28.

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.

	<u>Stan na 31/03/2020</u>	<u>Stan na 31/12/2019</u>
	PLN	PLN
Zadłużenie (i)	54,073,005	43,229,298
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	17,239,564	13,667,930
Zadłużenie netto	36,833,441	29,561,368
Kapitał własny (ii)	48,528,884	47,657,542
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	0.76	0.62

(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 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Aktywa finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	50,559,528	39,522,292
Środki pieniężne (Nota 32)	17,239,564	13,667,930
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 21)	33,319,964	25,854,362
Zobowiązania finansowe		
Instrumenty finansowe wyceniane metodą amortyzowanego kosztu	41,184,163	31,435,888
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 24)	22,607	6,989
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 28)	27,985,931	25,075,413
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 26)	13,175,625	6,353,486

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:

	<u>Zobowiązania</u>		<u>Aktywa</u>	
	<u>Stan na</u>	<u>Stan na</u>	<u>Stan na</u>	<u>Stan na</u>
	<u>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
	<u>PLN</u>	<u>PLN</u>	<u>PLN</u>	<u>PLN</u>
Waluta EUR	16,717,297	11,969,367	18,381,728	23,353,620
Waluta USD	469,585	344,412	8,212,853	9,309,866
Pozostałe	230,166	93,252	2,250,157	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.

		<u>Wpływ EUR</u>		<u>Wpływ USD</u>	
		<u>Okres</u>	<u>Okres</u>	<u>Okres</u>	<u>Okres</u>
		<u>zakończony</u>	<u>zakończony</u>	<u>zakończony</u>	<u>zakończony</u>
		<u>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>	<u>31/03/2020</u>	<u>31/12/2019</u>
		<u>PLN</u>	<u>PLN</u>	<u>PLN</u>	<u>PLN</u>
AKTYWA					
Wzrost kursu walutowego	15%	2,757,259	2,463,728	1,231,928	705,547
Wzrost kursu walutowego	10%	1,838,173	1,642,485	821,285	470,365
Wzrost kursu walutowego	5%	919,086	821,243	410,643	235,182
Spadek kursu walutowego	-5%	(919,086)	(821,243)	(410,643)	(235,182)
Spadek kursu walutowego	-10%	(1,838,173)	(1,642,485)	(821,285)	(470,365)
Spadek kursu walutowego	-15%	(2,757,259)	(2,463,728)	(1,231,928)	(705,547)
ZOBOWIĄZANIA					
Wzrost kursu walutowego	15%	2,507,595	1,795,405	70,438	51,662
Wzrost kursu walutowego	10%	1,671,730	1,196,937	46,959	34,441
Wzrost kursu walutowego	5%	835,865	598,468	23,479	17,221
Spadek kursu walutowego	-5%	(835,865)	(598,468)	(23,479)	(17,221)
Spadek kursu walutowego	-10%	(1,671,730)	(1,196,937)	(46,959)	(34,441)
Spadek kursu walutowego	-15%	(2,507,595)	(1,795,405)	(70,438)	(51,662)
WPŁYW NA WYNIK					
Wzrost kursu walutowego	15%	249,665	668,323	1,161,490	653,885
Wzrost kursu walutowego	10%	166,443	445,549	774,327	435,923
Wzrost kursu walutowego	5%	83,222	222,774	387,163	217,962
Spadek kursu walutowego	-5%	(83,222)	(222,774)	(387,163)	(217,962)
Spadek kursu walutowego	-10%	(166,443)	(445,549)	(774,327)	(435,923)
Spadek kursu walutowego	-15%	(249,665)	(668,323)	(1,161,490)	(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. Koncentracja ryzyka kredytowego innych kontrahentów nie przekracza 10% aktywów pieniężnych brutto w ciągu roku.

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 aktywa 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 31/03/2020	Na dzień 31/12/2019
Aktywa finansowe (+)	54,237,835	43,748,957
Należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	36,998,271	30,081,027
Środki pieniężne	17,239,564	13,667,930
Zobowiązania finansowe (-)	41,161,556	31,366,601
Oprocentowane kredyty i pożyczki	22,607	6,989
Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego	27,985,931	25,075,413
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	13,153,018	6,284,199
Ekspozycja na ryzyko płynności	13,076,279	12,382,356

Na dzień bilansowy 31.03.2020 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Wymagalne na dzień 31/03/2020	Krótkoterminowe:			Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
		do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	22,607	-	22,607	-	-	-	22,607
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	1,930,786	5,792,358	7,723,144	20,262,787	-	20,262,787	27,985,931
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1,406,321	4,751,850	360,158	6,518,329	-	-	-	6,518,329
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	1,406,321	6,705,243	6,152,516	14,264,080	20,262,787	-	20,262,787	34,526,867

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

Rodzaj zobowiązania	Wymagalne na dzień 31/12/2019	Krótkoterminowe:			Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
		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	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem	2,728,665	3,187,907	5,078,800	10,995,372	18,446,344	-	18,446,344	29,441,716

28.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	<u>Stan na 31/03/2020</u>	<u>Stan na 31/12/2019</u>
	PLN	PLN
Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	22,607	6,989
Kwota niewykorzystana	446,393	462,011
	469,000	469,000

29. Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Naliczone rabaty dla kontrahentów	150,489	380,657
Dotacje rządowe (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	183,983	210,369
Rezerwy urlopowe	2,158,453	1,796,261
Rezerwy na premie	4,029,000	3,917,240
	6,521,925	6,304,527
Krótkoterminowe	6,432,310	6,204,981
Długoterminowe	89,615	99,546
	6,521,925	6,304,527

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

30. Transakcje z jednostkami powiązаными

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

30.1 Transakcje handlowe

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

	Sprzedaż towarów i usług	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zakup towarów i usług
	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	1,488,990	1,754,964	233,490	654,461
H&H Investment Sp. z o.o.	530	530	74,490	41,481
MAMIKOM Łukasz Nowak	523	523	63,238	126,608
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	34,200	34,200
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	-	1,035
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	-	15,289
	1,490,043	1,756,017	405,418	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 31/03/2020	Stan na 31/12/2019	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	3,160,921	1,557,353	3,804,779	3,699,797
H&H Investment Sp. z o.o.	162	515	75,186	16,596
MAMIKOM Łukasz Nowak	365	182	28,200	106,200
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	14,022	14,022
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	-	1,035
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	-	-
	3,161,448	1,558,050	3,922,187	3,837,650

30.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаными

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Pożyczki udzielone kluczowym członkom naczelnego kierownictwa	-	-

30.3 Pożyczki od jednostek powiązanych

	Stan na 31/03/2020	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 31/03/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Zarząd Spółki	1,007,802	976,981
Bogusław Sieczkowski	190,339	209,847
Miłosz Gruca	245,566	288,366
Mirosława Zydrón	185,362	123,555
Edyta Jaworska	128,970	182,425
Dariusz Kurdas	93,314	106,295
Dawid Radziszewski	78,500	16,683
Janusz Homa	6,000	6,000
Milanowska Kaja	73,751	37,808
Nowak Łukasz	6,000	6,000
Rada Nadzorcza	58,806	49,500
Paweł Przewięźlikowski	9,306	9,306
Piotr Romanowski	11,286	11,286
Tadeusz Wesołowski	10,296	10,296
Rafał Chwast	9,306	9,306
Wojciech Chabasiewicz	9,306	9,306
Jacek Osowski	9,306	-
	1,066,608	1,026,481

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 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").

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 31/03/2020	Okres zakończony 31/12/2019
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	17,239,564	13,667,930
Kredyty w rachunku bieżącym	22,607	6,989
	17,262,171	13,674,919

Na dzień 31.12.2019 r. środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania wynosiły 225.195 zł i dotyczyły zabezpieczenia limitów kart kredytowych. Na dzień 31.03.2020 r. nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

33. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Okres zakończony 31/03/2020	Okres zakończony 31/12/2019
Pracownicy umysłowi	430	411
Pracownicy fizyczni	-	-
Pracownicy ogółem	430	411

34. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	4,169,524	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 823.915 PLN. Na dzień bilansowy 31.03.2020 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 8.139.559 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 31.03.2020 roku wykorzystano 4.432.090 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 31/03/2020	Stan na 31/12/2019
	PLN	PLN
Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	-	194,500
Łączne wynagrodzenie	-	194,500

37. Objasnienia 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
	31/03/2020
	PLN
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:	(6,917,244)
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(6,917,244)
Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	-
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:	7,574,842
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	7,574,842
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynika z następujących pozycji:	217,398
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	217,398
Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:	125,331
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	125,331
Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:	126,874
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	126,874

38. Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione 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. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym

W związku z epidemią związaną z Covid-19, która wystąpiła w trakcie raportowanego okresu Q12020, Emitent wdrożył zalecane instrukcje związane z postępowaniem w sytuacji zagrożenia epidemiologicznego.

Biorąc powyższe pod uwagę, Emitent powołał zespół roboczy składający się z przedstawicieli różnych komórek organizacyjnych Emitenta, który ma na celu bieżące reagowanie na zmieniającą się sytuację i minimalizowanie negatywnych dla Emitenta skutków wynikających z rozprzestrzenienia się epidemii. Ponadto, mając na uwadze zdrowie oraz bezpieczeństwo pracowników i klientów, Emitent w marcu 2020 r. wprowadził szereg zmian w zakresie organizacji pracy m.in. zapadła decyzja o przejściu na pracę zdalną przez część kadry pracowniczej.

Do dnia publikacji niniejszego raportu nie został odnotowany negatywny wpływ rozprzestrzenienia się koronawirusa na przychody Emitenta z prowadzonej działalności. W okresie sprawozdawczym Q1 2020, ze względu na charakter prowadzonej działalności typu CRO oraz outsourcing usług przez firmy biotechnologiczne oraz farmaceutyczne, Emitent zanotował wzrost zainteresowania świadczonymi usługami, zwłaszcza od podmiotów zagranicznych poszukujących zastępstwa i dywersyfikacji w czasie pandemii w zakresie zlecanych prac badawczo-rozwojowych.

Zarząd Spółki na bieżąco analizuje sytuację w związku z COVID-19. Ewentualne nowe uwarunkowania, istotnie wpływające na generowane wyniki finansowej i sytuację gospodarczą Emitenta, zostaną zakomunikowane niezwłocznie w odrębnych raportach bieżących.

Mając na względzie wydane oświadczenie Europejskiego Urzędu Nadzoru Giełd i Papierów Wartościowych ESMA oraz komunikat Komisji Nadzoru Finansowego z dnia 12 marca 2020 roku, Emitent podaje, że zgodnie z jego naszą najlepszą wiedzą, biorąc pod uwagę obecną sytuację w Polsce, wpływ koronawirusa nie jest traktowany jako zdarzenie istotnie wpływające na dane finansowe na dzień 31 marca 2020 roku, ani po dniu bilansowym.

41. 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.

42. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 25 marca 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, 25 maja 2020 r.

KONTAKT



RELACJE INWESTORSKIE

ir@selvita.com



MEDIA

media@selvita.com

