



# GRUPA KAPITAŁOWA SELVITA S.A.

## ŚRÓDROCZNE SKONSOLIDOWANE SPRAWOZDANIE FINANSOWE

sporządzone za okres obrotowy  
od dnia 01.01.2021 r.  
do dnia 30.09.2021 r.

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

## Spis treści

## Strona

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

## Indeks not objaśniających do Śródrocznego Skonsolidowanego Sprawozdania Finansowego

Strona

1	Informacje ogólne	8
2	Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej	10
3	Stosowane zasady rachunkowości	12
4	Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach	28
5	Przychody z działalności operacyjnej	31
6	Segmenty operacyjne	35
7	Przychody finansowe	40
8	Koszty finansowe	40
9	Pozostałe przychody i koszty operacyjne	41
10	Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej	42
11	Zysk na akcję	46
12	Rzeczowe aktywa trwałe	47
13	Wartość firmy	51
14	Pozostałe aktywa niematerialne	54
15	Jednostki zależne	56
16	Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych	58
17	Udziały niedające kontroli	59
18	Pozostałe aktywa finansowe	60
19	Zapasy	60
20	Instrumenty finansowe	61
21	Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności	62
22	Leasing	64
23	Kapitał podstawowy	67
24	Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania	70
25	Rezerwy	71

26	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	71
27	Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	71
28	Instrumenty finansowe	72
29	Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów	79
30	Transakcje z jednostkami powiązаныmi	80
31	Połączenia Spółek handlowych	82
32	Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	82
33	Przeciętne zatrudnienie w Grupie	82
34	Płatności realizowane na bazie akcji	83
35	Zobowiązania do poniesienia wydatków	86
36	Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe	86
37	Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej	86
38	Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych	87
39	Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie	87
40	Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym roku obrotowego	87
41	Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego	87
42	Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nie uwzględnionych w skonsolidowanym sprawozdaniu finansowym	88
43	Zatwierdzenie sprawozdania finansowego	88

**SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z CAŁKOWITYCH DOCHODÓW**  
za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 września 2021 roku

	Nota	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
		miesiące	miesiące	miesiące	miesiące
		zakończony 30/09/2021	zakończony 30/09/2021	zakończony 30/09/2020	zakończony 30/09/2020
		PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Działalność kontynuowana</b>					
Przychody ze sprzedaży	5	219 752 968	80 513 272	101 375 370	36 226 150
Przychody z tytułu dotacji	5	2 962 907	1 035 686	3 374 652	1 090 358
<b>Razem przychody z działalności operacyjnej</b>		<b>222 715 875</b>	<b>81 548 958</b>	<b>104 750 022</b>	<b>37 316 508</b>
Amortyzacja	5	(17 764 894)	(6 143 329)	(9 481 133)	(3 621 457)
Zużycie surowców i materiałów		(43 236 001)	(16 207 468)	(15 723 059)	(5 875 802)
Usługi obce	5	(31 576 201)	(11 195 973)	(13 639 341)	(5 138 532)
Koszty świadczeń pracowniczych	5	(86 800 134)	(30 148 854)	(48 174 718)	(16 377 764)
Pracownicze Plany Kapitałowe		(549 599)	(369 286)	-	-
Wycena programu motywacyjnego	34	(19 997 158)	(11 477 273)	-	-
Pozostałe koszty		(1 959 033)	(644 632)	(1 384 323)	(285 602)
Podatki i opłaty		(1 206 079)	(443 226)	(838 253)	(306 911)
Strata z tytułu utraty wartości należności handlowych	21	(22 988)	-	(77 548)	(38 676)
<b>Razem koszty działalności operacyjnej</b>		<b>(203 112 087)</b>	<b>(76 630 041)</b>	<b>(89 318 375)</b>	<b>(31 644 744)</b>
Pozostałe przychody operacyjne	9	760 845	277 411	375 296	135 483
Pozostałe koszty operacyjne	9	(188 572)	(68 885)	(34 610)	(1 898)
<b>Zysk na działalności operacyjnej</b>		<b>20 176 061</b>	<b>5 127 443</b>	<b>15 772 333</b>	<b>5 805 349</b>
Przychody finansowe	7	11 450	(376 323)	12 791	(247 638)
Koszty finansowe	8	(5 613 461)	(3 449 034)	(861 958)	(106 642)
<b>Zysk przed opodatkowaniem</b>		<b>14 574 050</b>	<b>1 302 086</b>	<b>14 923 166</b>	<b>5 451 069</b>
Podatek dochodowy	10	(5 730 045)	(2 282 635)	(422 198)	(363 511)
<b>Zysk netto z działalności kontynuowanej</b>		<b>8 844 005</b>	<b>(980 549)</b>	<b>14 500 968</b>	<b>5 087 558</b>
<b>ZYSK NETTO</b>		<b>8 844 005</b>	<b>(980 549)</b>	<b>14 500 968</b>	<b>5 087 558</b>
<b>Inne całkowite dochody netto</b>					
Zmiana wartości firmy	13	2 981 278	2 716 668	-	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		1 645 887	1 673 349	(166 458)	(286 436)
<b>Inne całkowite dochody netto razem</b>		<b>4 627 165</b>	<b>4 390 017</b>	<b>(166 458)</b>	<b>(286 436)</b>
<b>CAŁKOWITY DOCHÓD ZA ROK</b>		<b>13 471 170</b>	<b>3 409 468</b>	<b>14 334 510</b>	<b>4 801 122</b>
Zysk netto przypadający:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		6 751 869	(2 319 496)	13 204 726	4 411 090
Udziałom niekontrolującym		2 092 136	1 338 947	1 296 242	676 468
Całkowity dochód przypadający na:					
Akcjonariuszom jednostki dominującej		11 379 034	2 022 966	13 038 268	4 124 654
Udziałom niekontrolującym		2 092 136	1 386 502	1 296 242	676 468
<b>Zysk na akcję</b>					
<b>(w gr na jedną akcję)</b>	11				
Z działalności kontynuowanej i wydzielonej:					
Zwykły		36,8	(12,6)	78,5	24,0
Rozwodniony		36,8	(12,6)	78,5	24,0

**SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z SYTUACJI FINANSOWEJ**  
**sporządzone na dzień 30 września 2021 roku**

	Nota	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
		PLN	PLN
<b>AKTYWA</b>			
<b>Aktywa trwałe</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	12	48 887 769	23 317 372
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	22	66 756 993	38 915 731
Wartość firmy	13	109 459 025	280 740
Pozostałe aktywa niematerialne	14	1 314 312	627 640
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	10	18 069 843	12 339 284
Pozostałe aktywa	18	952 703	345 235
<b>Aktywa trwałe razem</b>		<b>245 440 645</b>	<b>75 826 002</b>
<b>Aktywa obrotowe</b>			
Zapasy	19	2 459 585	2 230 344
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	21	64 271 161	33 997 866
Aktywa z tytułu umowy	5.3	9 108 664	2 514 463
Pozostałe aktywa finansowe	18	13 325 126	10 152 560
Pozostałe aktywa niefinansowe	20.1	3 179 972	1 069 264
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	32	73 794 627	93 005 328
<b>Aktywa obrotowe razem</b>		<b>166 139 135</b>	<b>142 969 825</b>
<b>Aktywa razem</b>		<b>411 579 780</b>	<b>218 795 827</b>
<b>KAPITAŁ WŁASNY I ZOBOWIĄZANIA</b>			
<b>Kapitał własny</b>			
Kapitał podstawowy	23	14 684 379	14 684 379
Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	23	86 448 193	86 448 193
Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	23	22 993 414	22 993 414
Pozostałe kapitały rezerwowe	23	20 234 225	-
Zmiana wartości firmy		2 981 278	-
Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych		1 297 225	(348 662)
Zyski zatrzymane		23 521 080	5 523 002
Zysk netto		6 751 869	17 998 078
<b>Kapitały przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej</b>		<b>178 911 663</b>	<b>147 298 404</b>
Kapitały przypadające udziałom niekontrolującym	17	7 453 324	5 361 188
<b>Razem kapitał własny</b>		<b>186 364 987</b>	<b>152 659 592</b>
<b>Zobowiązania długoterminowe</b>			
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	84 359 960	-
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	47 955 335	28 482 741
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	27	627 408	259 824
Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	10	9 336 012	4 470 563
Przychody przyszłych okresów	29.2	50 811	74 904
<b>Zobowiązania długoterminowe razem</b>		<b>142 329 526</b>	<b>33 288 032</b>
<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>			
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	26	23 730 783	10 428 959
Zobowiązania z tytułu umowy	5.3;26	1 373 312	363 196
Zobowiązania z tytułu leasingu	28.8	18 551 062	12 766 340
Pożyczki i kredyty bankowe	24;32	11 322 566	4 641
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	10;26	4 764 383	416 458
Rezerwy krótkoterminowe	25	-	-
Rozliczenia międzyokresowe bierne	29.1	23 003 187	8 440 089
Przychody przyszłych okresów	29.2	139 974	428 520
<b>Zobowiązania krótkoterminowe razem</b>		<b>82 885 267</b>	<b>32 848 203</b>
<b>Zobowiązania razem</b>		<b>225 214 793</b>	<b>66 136 235</b>
<b>Pasywa razem</b>		<b>411 579 780</b>	<b>218 795 827</b>

## SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE ZE ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

za okres sprawozdawczy kończący się 30 września 2021 roku

	Nota	Kapitał podstawowy	Nadwyżka ze sprzedaży akcji powyżej wartości nominalnej	Kapitał zapasowy powstały z przejęcia ZCP	Pozostałe kapitały rezerwowe	Zmiana wartości firmy	Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych	Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty z lat ubiegłych	Zyski zatrzymane/ Niepokryte straty	Przypadające akcjonariuszom jednostki dominującej	Przypadające udziałom niekontrolującym	Razem
		PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>		<b>12 876 983</b>	<b>2 888 750</b>	<b>22 993 414</b>	<b>(2 988 750)</b>	-	<b>(61 954)</b>	-	<b>5 523 002</b>	<b>41 231 445</b>	<b>3 437 347</b>	<b>44 668 792</b>
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	-	-	-	13 204 726	13 204 726	13 204 726	1 296 242	14 500 968
Emisja akcji	23	1 907 396	86 448 193	-	-	-	-	-	-	88 355 589	-	88 355 589
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	(166 458)	-	-	(166 458)	-	(166 458)
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	5 523 002	(5 523 002)	-	-	-
Umorzenie akcji		(100 000)	(2 888 750)	-	2 988 750	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stan na 30 września 2020 roku</b>		<b>14 684 379</b>	<b>86 448 193</b>	<b>22 993 414</b>	-	-	<b>(228 412)</b>	<b>5 523 002</b>	<b>13 204 726</b>	<b>142 625 302</b>	<b>4 733 589</b>	<b>147 358 891</b>
<b>Stan na 1 stycznia 2020 roku</b>		<b>12 876 983</b>	<b>2 888 750</b>	<b>22 993 414</b>	<b>(2 988 750)</b>	-	<b>(61 954)</b>	-	<b>5 523 002</b>	<b>41 231 445</b>	<b>3 437 347</b>	<b>44 668 792</b>
Zysk netto za rok obrotowy		-	-	-	-	-	-	17 998 078	17 998 078	17 998 078	1 923 841	19 921 919
Emisja akcji	23	1 907 396	86 448 193	-	-	-	-	-	-	88 355 589	-	88 355 589
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	-	(286 708)	-	-	(286 708)	-	(286 708)
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	5 523 002	(5 523 002)	-	-	-
Umorzenie akcji serii "0" Selvita S.A. związanych z podziałem		(100 000)	(2 888 750)	-	2 988 750	-	-	-	-	-	-	-
<b>Stan na 31 grudnia 2020 roku</b>		<b>14 684 379</b>	<b>86 448 193</b>	<b>22 993 414</b>	-	-	<b>(348 662)</b>	<b>5 523 002</b>	<b>17 998 078</b>	<b>147 298 404</b>	<b>5 361 188</b>	<b>152 659 592</b>
Zysk netto za okres obrotowy		-	-	-	-	-	-	-	6 751 869	6 751 869	2 092 136	8 844 005
Inne całkowite dochody		-	-	-	-	2 981 278	1 645 887	-	-	4 627 165	-	4 627 165
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom		-	-	-	237 067	-	-	-	-	237 067	-	237 067
Utworzenie kapitału rezerwowego w ramach programu motywacyjnego	34	-	-	-	19 997 158	-	-	-	-	19 997 158	-	19 997 158
Przeniesienie wyniku z lat ubiegłych		-	-	-	-	-	-	17 998 078	(17 998 078)	-	-	-
<b>Stan na 30 września 2021 roku</b>		<b>14 684 379</b>	<b>86 448 193</b>	<b>22 993 414</b>	<b>20 234 225</b>	<b>2 981 278</b>	<b>1 297 225</b>	<b>23 521 080</b>	<b>6 751 869</b>	<b>178 911 663</b>	<b>7 453 324</b>	<b>186 364 987</b>

**SKONSOLIDOWANE ŚRÓDROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
**za okres od dnia 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 września 2021 roku**

	Nota	Okres zakończony 30/09/2021 PLN	Okres zakończony 30/09/2020 PLN
<b>Przepływy pieniężne z działalności operacyjnej</b>			
<b>Zysk netto za rok obrotowy</b>		<b>8 844 005</b>	<b>14 500 968</b>
<b>Korekty:</b>			
Amortyzacja oraz odpisy aktualizujące rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne		17 764 894	9 481 133
Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		4 865 115	(308 796)
Odsetki i dywidendy, netto		3 402 622	431 952
Koszt nabycia udziałów		687 525	-
Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności	38	(13 832 308)	(13 063 365)
Zmiana stanu zapasów	38	(229 241)	(171 667)
Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek	38	7 572 564	3 019 158
Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych	38	3 421 342	3 054 913
Zmiana stanu rezerw	38	4 849 357	1 961 933
Zmiana pozostałych aktywów	38	(6 822 974)	(2 687 556)
Wycena programu motywacyjnego	34	19 997 158	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności operacyjnej</b>		<b>50 520 059</b>	<b>16 218 673</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności inwestycyjnej</b>			
Nabycie rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych		(9 655 884)	(14 250 439)
Nabycie pozostałych aktywów finansowych		(3 172 566)	-
Nabycie udziałów w spółce Fidelta d.o.o. po uwzględnieniu przejętych środków pieniężnych	13	(133 534 830)	-
Odsetki otrzymane		9 301	12 791
Spłata udzielonych pożyczek		-	-
Udzielenie pożyczek		-	-
<b>Środki pieniężne netto z działalności inwestycyjnej</b>		<b>(146 353 979)</b>	<b>(14 237 648)</b>
<b>Przepływy pieniężne z działalności finansowej</b>			
Wpływy z tytułu emisji akcji	23.1	-	90 601 310
Koszty emisji	23.1	-	(2 245 721)
Wpływy z tytułu przekazania akcji		237 067	-
Spłata zobowiązań z tytułu leasingu		(13 069 544)	(6 161 661)
Wpływy z tytułu zaciągnięcia pożyczek/kredytów		101 800 962	15 727
Spłata pożyczek/kredytów		(9 173 099)	(6 989)
Odsetki zapłacone		(3 411 923)	(444 743)
<b>Środki pieniężne netto wykorzystane w działalności finansowej</b>		<b>76 383 463</b>	<b>81 757 923</b>
Zwiększenie netto środków pieniężnych i ich ekwiwalentów		(19 450 457)	83 738 948
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na początek okresu sprawozdawczego		93 005 328	13 667 930
Wpływ zmian kursów walut na saldo środków pieniężnych w walutach obcych		239 756	-
<b>Środki pieniężne i ich ekwiwalenty na koniec okresu sprawozdawczego</b>	32	<b>73 794 627</b>	<b>97 406 878</b>



## NOTY OBJAŚNIAJĄCE DO ŚRÓDROCZNEGO SKONSOLIDOWANEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO sporządzonego na dzień 30 września 2021 roku

### 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. Lippa (Rep. A Nr 670/2019). Siedzibą jednostki dominującej jest Polska. Aktualnie spółka jest zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w Sądzie rejonowym dla Miasta Krakowa - Śródmieścia, XI Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000779822.

Na dzień sporządzenia niniejszego 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 Wesołowski	-	Wiceprzewodniczący
Rafał Piotr Chwast	-	Członek
Wojciech Wit Chabasiewicz	-	Członek
Przewięźlikowski Paweł	-	Członek
Osowski Jacek	-	Członek

Według stanu na dzień 30 września 2021 roku struktura akcjonariatu jednostki dominującej jest następująca:

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
Stan na 30/09/2021				
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	Polska	3 880 663	21,14%	32,94%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	Polska	942 417	5,13%	6,66%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Polska	1 901 000	10,36%	8,48%
AVIVA Investors TFI	Polska	1 133 009	6,17%	5,06%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	Polska	1 132 713	6,17%	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		9 365 672	51,03%	41,80%
<b>Razem</b>		<b>18 355 474</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

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

	Siedziba	Ilość akcji	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
			Stan na 31/12/2020	
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	Polska	4 990 880	27,19%	37,90%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	Polska	924 384	5,04%	6,58%
Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny oraz Nationale- Nederlanden	Polska	1 900 000	10,35%	8,48%
Dobrowolny Fundusz Emerytalny Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)		10 540 210	57,42%	47,04%
<b>Razem</b>		<b>18 355 474</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

### 1.2. Informacje o Grupie Kapitałowej

Na dzień bilansowy w skład grupy kapitałowej Selvita wchodzi Selvita S.A. jako podmiot dominujący oraz 6 spółek zależnych - Ardigen S.A., Selvita Services Spółka z o.o, Selvita Inc. , Selvita Ltd. , Fidelta d.o.o. oraz Ardigen Inc.

W styczniu roku 2021 do Grupy Kapitałowej Selvita S.A. dołączyła chorwacka spółka Fidelta d.o.o. a w czerwcu 2021 r. został utworzony Ardigen Inc.

	Siedziba	% posiadanego kapitału	% posiadanych praw głosów
		Stan na 30/09/2021	
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Polska	100,00%	100,00%
Selvita Inc.	USA	100,00%	100,00%
Selvita Ltd.	Wielka Brytania	100,00%	100,00%
Ardigen S.A.	Polska	46,67%	53,98%
Fidelta d.o.o.	Chorwacja	100,00%	100,00%
Ardigen Inc. (poprzez Ardigen S.A.)	USA	46,67%	53,98%

Czas trwania działalności poszczególnych jednostek wchodzących w skład Grupy Kapitałowej nie jest ograniczony. Dane finansowe wszystkich jednostek zależnych sporządzone zostały na dzień 30.09.2021 r., przy zastosowaniu spójnych zasad rachunkowości.

Rokiem obrotowym Spółki Dominującej jest rok kalendarzowy. Konsolidacja jednostek zależnych obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r., czyli okres w którym Jednostka Dominująca posiadała kontrolę nad tymi jednostkami, także w przypadku spółki Fidelta d.o.o., w której to przejęcie kontroli nastąpiło w dniu 4 stycznia 2021 r., jednakże nie wystąpiły istotne transakcje pomiędzy tym dniem a 1 stycznia 2021 r.

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 trzech kwartałach 2021 roku i w roku 2020 nie wystąpiło zdarzenie dotyczące podziału spółek.

## **2. Platforma zastosowanych Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej**

### **2.1. Oświadczenie o zgodności**

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

Niniejsze śródroczne skonsolidowane sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1 stycznia 2021 roku do dnia 30 września 2021 roku jest pełnym sprawozdaniem finansowym zawierającym ujawnienia zgodne z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej zatwierdzonymi przez UE (zwanymi dalej „MSSF”). Na dzień zatwierdzenia niniejszego sprawozdania do publikacji, biorąc pod uwagę toczący się w Unii Europejskiej proces wprowadzania MSSF, MSSF mające zastosowanie do tego sprawozdania finansowego nie różnią się od MSSF UE.

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

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe Grupy obejmuje okres obrotowy od 1 stycznia 2021 roku do 30 września 2021 roku i zawiera dane porównawcze, które stanowią dane za okres od 1 stycznia 2020 roku do 30 września 2020 roku, a w przypadku sprawozdania z sytuacji finansowej zawiera dane porównawcze na dzień 31 grudnia 2020 r.

### **Status zatwierdzenia Standardów w UE**

#### **2.2. Zmiany stosowanych zasad rachunkowości**

Zasady (polityki) rachunkowości zastosowane do sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego są spójne z tymi, które zastosowano przy sporządzaniu rocznego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy za rok zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku, z wyjątkiem zastosowania nowych lub zmienionych standardów oraz interpretacji obowiązujących dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku i później.

### 2.3. Następujące standardy i interpretacje zostały opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości, jednak nie obowiązują dla niniejszych sprawozdań finansowych (tj. dla sprawozdań finansowych za okres zakończony 30 września 2021 r.)

- MSSF 14 Regulacyjne rozliczenia międzyokresowe (opublikowano dnia 30 stycznia 2014 roku) – zgodnie z decyzją Komisji Europejskiej proces zatwierdzania standardu w wersji wstępnej nie zostanie zainicjowany przed ukazaniem się standardu w wersji ostatecznej - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE – mający zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2016 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 10 i MSR 28: Transakcje sprzedaży lub wniesienia aktywów pomiędzy inwestorem a jego jednostką stowarzyszoną lub wspólnym przedsięwzięciem (opublikowano dnia 11 września 2014 roku) – prace prowadzące do zatwierdzenia niniejszych zmian zostały przez UE odłożone bezterminowo - termin wejścia w życie został odroczone przez RMSR na czas nieokreślony;
- MSSF 17 Umowy ubezpieczeniowe (opublikowano dnia 18 maja 2017 roku) w tym Zmiany do MSSF 17 (opublikowano 25 czerwca 2020) - do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzony przez UE - mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1: Prezentacja sprawozdań finansowych – Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe oraz Podział zobowiązań na krótkoterminowe i długoterminowe – odroczenie daty wejścia w życie (opublikowano odpowiednio dnia 23 stycznia 2020 roku oraz 15 lipca 2020 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 3: Zmiany do odniesień do Założeń Konceptyjnych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 16: Rzeczowe aktywa trwałe: przychody osiągnięte przed oddaniem do użytkowania (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSR 37: Umowy rodzące obciążenia – koszty wypełnienia obowiązków umownych (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany wynikające z przeglądu MSSF 2018-2020 (opublikowano dnia 14 maja 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2022 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 4: Umowy ubezpieczeniowe – odroczenie MSSF 9 (opublikowano dnia 25 czerwca 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 9, MSR 39, MSSF 7, MSSF 4 i MSSF 16: Reforma wskaźników referencyjnych stóp procentowych – Faza 2 (opublikowano dnia 27 sierpnia 2020 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 1 i Stanowiska Praktycznego 2: Ujawnianie informacji dotyczących zasad (polityki) rachunkowości (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSR 8: Definicja wartości szacunkowych (opublikowano dnia 12 lutego 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później;
- Zmiany do MSSF 16: Ustępstwa czynszowe związane z Covid-19 po 30 czerwca 2021 (opublikowano dnia 31 marca 2021 roku) – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 kwietnia 2021 roku lub później;
- Zmiany do MSR 12: Podatek odroczonej dotyczący aktywów i zobowiązań powstających na skutek pojedynczej transakcji (opublikowano dnia 6 maja 2021 roku) – do dnia zatwierdzenia niniejszego sprawozdania finansowego niezatwierdzone przez UE – mające zastosowanie dla okresów rocznych rozpoczynających się dnia 1 stycznia 2023 roku lub później.

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

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

### 3. Stosowane zasady rachunkowości

#### 3.1. Kontynuacja działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w okresie co najmniej 12 miesięcy następujących po zakończeniu raportowanego okresu, tj. do 30 września 2022 r. Na dzień sporządzenia skonsolidowanego sprawozdania finansowego nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuacji działalności gospodarczej przez Jednostki wchodzące w skład Grupy.

W okresie sprawozdawczym trwała Pandemia COVID-19, która rozpoczęła się w pierwszym kwartale 2020r. W pierwszych trzech kwartałach 2021 r. Emitent nie odnotował jednakże znaczącego negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

Zarząd Spółki liczy na to, że w kolejnych kwartałach stopniowo zwiększać się będą bezpośrednie kontakty biznesowe oraz fizyczny udział w konferencjach, do poziomu z przed pandemii, co ma zasadnicze znaczenie dla realizacji i sprzedaży oferowanych przez Emitenta usług i stanowiło dotychczas największe wyzwanie z perspektywy Emitenta w ostatnich kwartałach.

Więcej informacji na powyższy temat znajduje się w notcie 41 skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

W związku z negatywnym wpływem Covid-19 na gospodarki światowe oczekuje się, że Covid-19 jest zagrożeniem dla jednostki, jednak ze względu na podjęte działania mitygujące oraz zdarzenia wymienione powyżej i specyficzny charakter działalności (branża w której działa Spółka) Zarząd Spółki ocenia, że pandemia nie miała istotnego wpływu na osiąganie przychodów czy też płynność finansową. Zarząd nie widzi istotnej niepewności związanej z kontynuacją działalności.

#### 3.2. Podstawa sporządzenia

Skonsolidowane sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z koncepcją kosztu historycznego.

Najważniejsze zasady rachunkowości stosowane przez Grupę przedstawione zostały poniżej.

#### 3.3. Zasady konsolidacji

Niniejsze skonsolidowane sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdanie finansowe Selvita S.A. oraz sprawozdania finansowe jednostek przez nią kontrolowanych (zależnych) sporządzone każdorazowo za okres 9 miesięcy zakończony 30 września 2021 roku, także w przypadku spółki Fidelita d.o.o., w której to przejęcie kontroli nastąpiło w dniu 4 stycznia 2021 r., jednakże nie wystąpiły istotne transakcje pomiędzy tym dniem a 1 stycznia 2021 r.

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 głosu w danej jednostce, ale posiadane prawa głosu są wystarczające do jednostronnego kierowania istotnymi działaniami tej jednostki, oznacza to, że sprawuje nad nią władzę. W momencie oceny, czy prawa głosu w danej jednostce są wystarczające dla zapewnienia władzy, Grupa analizuje wszystkie istotne okoliczności, w tym:

- wielkość posiadanego pakietu praw głosu w porównaniu do rozmiaru udziałów i stopnia rozproszenia praw głosu posiadanych przez innych udziałowców;
- potencjalne prawa głosu posiadane przez Grupę, innych udziałowców lub inne strony;
- prawa wynikające z innych ustaleń umownych; a także
- dodatkowe okoliczności, które mogą dowodzić, że Grupa posiada lub nie posiada możliwości kierowania istotnymi działaniami w momencie podejmowania decyzji, w tym schematy głosowania zaobserwowane na poprzednich zgromadzeniach udziałowców.

### **3.3.1. Zmiany udziałów właścicielskich Grupy w jednostkach zależnych**

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

## **3.4. Połączenia jednostek gospodarczych**

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

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

- aktywa i zobowiązania wynikające z odroczonego podatku dochodowego lub związane z umowami o świadczenia pracownicze ujmują się i wycenia zgodnie z MSR 12 „Podatek dochodowy” i MSR 19 „Świadczenia pracownicze”;
- zobowiązania lub instrumenty kapitałowe związane z programami płatności 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 trwałe 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 okazym 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 ujmuje 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 ujmuje 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 ujmuje się w wynik. Kwoty wynikające z posiadania udziałów w jednostce przejmowanej przed datą przejęcia, uprzednio ujmowane w pozostałych całkowitych dochodach, przenosi się do rachunku zysków i strat, jeżeli takie traktowanie byłoby poprawne w chwili zbycia tych udziałów.

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 ujmuje 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

W roku 2021 i 2020 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 związanego z nią składnika aktywów.

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

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

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



### **3.9.2 Przychody z tytułu umów na usługi badawcze zawartych z klientami**

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

Standard wprowadził następujący jednolity 5-etapowy model ujmowania przychodów:

- Etap 1: Identyfikacja umowy z klientem,
- Etap 2: Identyfikacja zobowiązań do wykonania świadczenia zawartych w umowie,
- Etap 3: Ustalenie ceny transakcyjnej,
- Etap 4: Alokacja ceny transakcyjnej do zobowiązań do wykonania świadczenia zawartych w umowie,
- Etap 5: Ujęcie przychodu w momencie spełnienia (lub w trakcie 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 egzekwowlalne prawo do zapłaty za dotychczas wykonane świadczenie.

Do pomiaru stopnia całkowitego spełnienia zobowiązania do wykonania świadczenia spełnianego w czasie, Grupa stosuje 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 testom na utratę wartości.

#### Zobowiązania z tytułu leasingu

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

#### Odsetki z tytułu leasingu

Odsetki z tytułu leasingu w sprawozdaniu z przepływów pieniężnych prezentowane są razem z innymi odsetkami w pozycji odsetki zapłacone.

#### 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 dotyczące leasingu zostały opisane w Nocie 4.1.

### 3.12 Waluty obce

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

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

Wyszczególnienie	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
EUR / PLN	4,6329	4,6148
USD / PLN	3,9925	3,7584
GBP / PLN	5,3653	5,1327
CHF / PLN	4,2725	4,2641
JPY / PLN	0,0357	0,0365
SEK / PLN	0,4343	0,4598
HRK / PLN	0,6189	0,6112

#### 3.12.1 Waluta funkcjonalna i waluta sprawozdań finansowych

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

#### 3.12.2 Różnice kursowe z przeliczenia jednostek zagranicznych

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

### 3.13 Koszty finansowania zewnętrznego

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

Przychody z inwestycji uzyskane w wyniku krótkoterminowego inwestowania pozyskanych środków zewnętrznych przeznaczonych bezpośrednio na finansowanie nabycia lub wytworzenia składników majątku pomniejszają wartość kosztów finansowania zewnętrznego podlegających kapitalizacji. W okresie objętym sprawozdaniem zjawisko nie wystąpiło.

Wszelkie pozostałe koszty finansowania zewnętrznego są odnoszone bezpośrednio na wynik w okresie, w którym zostały poniesione.

### 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.

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

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

### **Niepewność związana z ujmowaniem podatku dochodowego**

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

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

### **3.15.3 Podatek bieżący i odroczone za bieżący okres**

Podatek bieżący i odroczone 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 odroczone ujmuje się również odpowiednio w pozostałych całkowitych dochodach lub w kapitale własnym. Jeżeli podatek bieżący lub odroczone 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 ocenia, czy istnieją jakiegokolwiek przesłanki wskazujące na to, że mogła nastąpić utrata wartości któregoś ze składników niefinansowych aktywów trwałych, w tym składnika aktywów z tytułu prawa do użytkowania. Jeżeli stwierdzono istnienie takich przesłanek, szacowana jest wartość odzyskiwalna danego składnika aktywów, w celu ustalenia potencjalnego odpisu z tego tytułu. W sytuacji, gdy nie jest możliwe oszacowanie wartości odzyskiwalnej składnika aktywów, przeprowadza się analizę wartości odzyskiwalnej dla grupy aktywów generujących przepływy pieniężne, do której należy dany składnik aktywów. Jeśli możliwe jest wskazanie wiarygodnej i jednolitej podstawy alokacji, składniki majątku trwałego Grupy alokowane są do poszczególnych jednostek generujących przepływy pieniężne lub do najmniejszych grup jednostek generujących takie przepływy, dla których można wyznaczyć wiarygodne i jednolite podstawy alokacji.

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

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

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

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

### 3.19 Zapasy

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

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

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

### 3.20 Rezerwy

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

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

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

#### 3.20.1 Umowy rodzące obciążenia

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

#### 3.20.2 Restrukturyzacja

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

### 3.21 Środki pieniężne i ekwiwalenty środków pieniężnych

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

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



## 3.22 Instrumenty finansowe

### 3.22.1 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 – 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.

### *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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Aktywa finansowe wyceniane w wartości godziwej przez wynik finansowy***

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

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

Na dzień 30 września 2021 roku żadne aktywa finansowe nie zostały zakwalifikowane do kategorii wycenianych w wartości godziwej przez wynik finansowy.

### ***Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania***

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

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

Na dzień 30 września 2021 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.

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

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

### **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.

#### **3.22.2 Utrata wartości instrumentów finansowych**

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

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 stopa strat obliczona w oparciu o dane o spłatach należności handlowych z okresu 4 lat. Otrzymana w ten sposób stopa odnoszona jest do wykazanych na dzień bilansowy niespłaconych sald należności handlowych w przedziałach wyznaczonych w analizie wiekowania.

#### **3.22.3 Rachunkowość zabezpieczeń**

Spółki wchodzące w skład Grupy nie wykorzystują rachunkowości zabezpieczeń.

## 4. Istotne wartości oparte na profesjonalnym osądzie i szacunkach

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

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

### 4.1 Profesjonalny osąd w rachunkowości

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

#### Ujęcie dotacji

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

#### Leasing - Grupa jako leasingobiorca

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 pozyczyć środki niezbędne do zakupu składnika aktywów o podobnej wartości co składnik aktywów z tytułu prawa do użytkowania w podobnym środowisku gospodarczym.

#### Sprawowanie kontroli nad podmiotem powiązaniem

Sprawowanie kontroli nad Ardigen S.A. zostało opisane w nocie 15.1.

Sprawowanie kontroli nad Ardigen Inc. sprawowane jest przez sprawowanie kontroli nad Ardigen S.A., która ma 100% udziałów w Ardigen Inc.

## **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.

W zakresie programu motywacyjnego szczegółowe osady i szacunki zostały zaprezentowane w nocie 34.

### **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 i Nocie 3.17, Grupa weryfikuje przewidywane okresy użytkowania ekonomicznego składników pozycji rzeczowych aktywów trwałych oraz aktywów niematerialnych na koniec każdego rocznego okresu sprawozdawczego. W bieżącym roku obrotowym Zarząd nie stwierdził, aby wartość użytkowa pewnych składników wymagała redukcji.

Zmiany dotyczące amortyzacji środków trwałych opisano w nocie 12.3.

### **4.2.3 Metody pomiaru stopnia spełnienia zobowiązania**

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

### **4.2.4 Aktywa z tytułu podatku odroczonego**

Składnik aktywów z tytułu podatku odroczonego

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

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

Przy ocenie, czy osiągnięcie przyszłych dochodów do opodatkowania jest prawdopodobne (prawdopodobieństwo powyżej 50%), Grupa 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 20.

#### **4.2.7 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% spowodowałyby, odpowiednio, wzrost lub spadek odpisów na straty kredytowe o 10.099 zł (31.12.2020: 16.468 zł).

#### **4.2.8 Ujmowanie przychodów**

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

## 5. Przychody z działalności operacyjnej

### 5.1. Przychody ze sprzedaży

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

#### 1. Umowy oparte o model fixed price

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

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

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

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

#### 3. Sprzedaż usług administracyjnych

Grupa świadczy usługi administracyjne dla Ryvu Therapeutics S.A.

Rozbicie przychodów ze sprzedaży Grupy za okres od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. przedstawia się następująco:

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesiący zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Badania kontraktowe (umowy fixed price)	82 802 408	29 665 962	30 716 211	10 476 529
Badania kontraktowe (umowy FTE)	133 965 127	49 794 311	66 765 395	24 425 249
Przychody ze sprzedaży usług administracyjnych	2 985 433	1 052 999	3 893 764	1 324 372
<b>Przychody z działalności operacyjnej</b>	<b>219 752 968</b>	<b>80 513 272</b>	<b>101 375 370</b>	<b>36 226 150</b>

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

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



## 5.2. Przychody z dotacji

Wysokość przychodów z dotacji przedstawiono w tabeli poniżej:

	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Przychody z dotacji infrastrukturalnych	8 031	8 031	35 555	6 950
Przychody z dotacji badawczych	2 954 876	1 027 655	3 339 097	1 083 408
<b>Przychody z dotacji</b>	<b>2 962 907</b>	<b>1 035 686</b>	<b>3 374 652</b>	<b>1 090 358</b>

## 5.3. Aktywa i zobowiązania z tytułu umów

Zakres zmian w zakresie aktywa z tytułu umów	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	2 514 463	4 226 665
Umowy przejęte w ramach zakupu Fidelity	2 904 771	-
Przychody naliczone proporcjonalnie do poniesionych kosztów	14 537 504	18 088 328
Przychody zafakturowane	(10 848 074)	(19 800 530)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	<b>9 108 664</b>	<b>2 514 463</b>

Zakres zmian w zakresie zobowiązań z tytułu umów	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Stan na początek okresu sprawozdawczego	363 196	557 787
Umowy przejęte w ramach zakupu Fidelity	435 452	-
Fakturowanie ponad obowiązek świadczenia	3 785 173	30 819 095
Realizacja kontraktów bez wystawienia faktury	(3 210 509)	(31 013 686)
Stan na koniec okresu sprawozdawczego	<b>1 373 312</b>	<b>363 196</b>

## 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 rozbiu na obszary geograficzne.

	Przychody od klientów zewnętrznych			
	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Polska	5 846 941	2 579 549	6 417 413	2 680 891
Kraje Unii Europejskiej	98 773 770	33 203 924	41 529 232	15 257 158
Stany Zjednoczone	61 543 315	23 422 414	32 498 734	11 491 077
Szwajcaria	20 544 448	6 531 343	4 767 565	2 090 834
Wielka Brytania	24 755 586	11 026 773	10 948 325	3 136 366
Izrael	4 646 308	1 485 523	4 258 216	1 445 930
Pozostałe kraje	3 642 600	2 263 747	955 885	123 894
<b>Razem</b>	<b>219 752 968</b>	<b>80 513 272</b>	<b>101 375 370</b>	<b>36 226 150</b>

## 5.5. Koszty działalności operacyjnej

5.5.1 Amortyzacja i utrata wartości	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesiące zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesiące zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Amortyzacja rzeczowych aktywów trwałych	6 617 436	2 420 557	2 696 848	509 329
Amortyzacja praw do użytkowania maszyn i urządzeń	3 836 987	1 205 855	3 435 395	1 862 859
Amortyzacja praw do użytkowania budynków i samochodów	6 953 657	2 345 708	3 203 075	1 194 328
Amortyzacja wartości niematerialnych	356 814	171 209	145 815	54 941
<b>Koszty amortyzacji ogółem</b>	<b>17 764 894</b>	<b>6 143 329</b>	<b>9 481 133</b>	<b>3 621 457</b>

<b>5.5.2. Koszty świadczeń pracowniczych</b>	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący zakończony 30/09/2021	miesiący zakończony 30/09/2021	miesiący zakończony 30/09/2020	miesiący zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Wynagrodzenia	69 045 695	24 180 683	41 425 229	13 970 654
Koszty ubezpieczeń społecznych	15 824 411	5 375 654	5 374 685	1 888 693
Badania lekarskie i inne świadczenia	872 573	309 311	643 498	229 088
Szkolenia	789 689	139 210	305 840	106 318
Odzież robocza	267 766	143 996	425 466	183 011
<b>Koszty świadczeń pracowniczych</b>	<b>86 800 134</b>	<b>30 148 854</b>	<b>48 174 718</b>	<b>16 377 764</b>

<b>5.5.3 Usługi obce</b>	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący zakończony 30/09/2021	miesiący zakończony 30/09/2021	miesiący zakończony 30/09/2020	miesiący zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Usługi B2C *	18 284 440	6 743 660	6 815 018	2 710 541
Usługi badawcze, usługi doradztwa naukowego	3 247 165	926 605	2 570 892	813 567
Usługi dotyczące budynków oraz laboratoriów	2 755 588	909 555	1 528 697	533 492
Usługi informatyczne, bazy danych, licencje na oprogramowania	3 393 278	1 175 021	1 099 562	386 272
Usługi prawne	2 502 947	882 853	987 728	471 277
Usługi transportowe	1 392 783	558 279	637 444	223 383
<b>Koszty usług ogółem</b>	<b>31 576 201</b>	<b>11 195 973</b>	<b>13 639 341</b>	<b>5 138 532</b>

\* W kosztach B2C zostały ujęte koszty outsourcingu zasobów ludzkich i koszty podwykonawców wykorzystywanych w projektach badawczych w kwocie 8.463 tys. zł w trzech kwartałach 2021 r. W pierwszych trzech kwartałach 2020 r. koszty outsourcingu zasobów ludzkich wynosiły 4.832 tys. zł

## 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 trzy segmenty operacyjne.

Pierwszym segmentem odpowiedzialnym za największą część przychodów są Usługi realizowane w Polsce. Usługi świadczone na rzecz kontrahentów zewnętrznych są z zakresu chemii, analityki, badań regulacyjnych, biochemii i biologii komórkowej.

Drugim segmentem są Usługi realizowane w Chorwacji świadczące usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych. W skład segmentu wchodzi tylko i wyłącznie spółka zależna Fidelta d.o.o.

Trzecim 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 oraz Ardigen Inc.

## 6.2 Przychody i wyniki segmentów

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

	Przychody				Wynik operacyjny			
	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące	miesiące
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym</b>	<b>110 696 055</b>	<b>41 339 048</b>	<b>90 229 711</b>	<b>31 244 071</b>	<b>(6 157 370)</b>	<b>(5 303 861)</b>	<b>12 788 476</b>	<b>4 112 601</b>
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	66 547 022	24 641 957	54 750 701	19 557 052				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	37 466 474	14 262 355	30 128 525	9 888 843				
<i>przychody ze sprzedaży usług administracyjnych</i>	2 985 433	1 052 999	3 893 764	1 324 372				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	2 311 671	753 617	214 550	69 000				
<i>przychody z dotacji</i>	893 580	389 635	905 763	282 970				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	491 876	238 485	336 408	121 834				
<b>II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym</b>	<b>91 266 151</b>	<b>32 019 303</b>	-	-	<b>21 532 304</b>	<b>7 824 620</b>	-	-
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	46 127 324	16 631 364	-	-				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	44 927 546	15 370 113	-	-				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	-	-	-	-				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	211 281	17 826	-	-				
<b>III segment - Bioinformatyka, w tym</b>	<b>23 826 185</b>	<b>9 221 635</b>	<b>15 110 157</b>	<b>6 276 920</b>	<b>4 801 127</b>	<b>2 606 684</b>	<b>2 983 857</b>	<b>1 692 748</b>
<i>przychody na rzecz klientów zewnętrznych typu FTE</i>	21 290 781	8 520 989	12 014 694	4 868 197				
<i>przychody na rzecz klientów typu fixed price</i>	408 389	33 495	587 686	587 686				
<i>przychody pomiędzy segmentami</i>	-	-	-	-				
<i>przychody z dotacji</i>	2 069 327	646 051	2 468 889	807 388				
<i>pozostałe przychody operacyjne</i>	57 688	21 100	38 888	13 649				
Wyłączenia przychodów między segmentami	2 311 671	753 617	214 550	69 000				
<b>Razem</b>	<b>223 476 720</b>	<b>81 826 369</b>	<b>105 125 318</b>	<b>37 451 991</b>	<b>20 176 061</b>	<b>5 127 443</b>	<b>15 772 333</b>	<b>5 805 349</b>

	Koszty			
	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>I segment - Usługi realizowane w Polsce, w tym</b>	<b>116 853 425</b>	<b>46 642 909</b>	<b>77 441 235</b>	<b>27 131 470</b>
amortyzacja	10 549 473	3 632 763	8 746 960	3 375 195
koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży	19 733 656	7 764 749	15 037 603	4 948 913
koszty pomiędzy segmentami	5 840	-	7 550	-
wycena programu motywacyjnego	19 997 158	11 477 273	-	-
<b>II segment - Usługi realizowane w Chorwacji, w tym</b>	<b>69 733 847</b>	<b>24 194 683</b>	-	-
amortyzacja	6 335 184	2 218 209	-	-
koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży	10 784 644	3 789 927	-	-
koszty pomiędzy segmentami	1 899 425	643 139	-	-
<b>III segment - Bioinformatyka, w tym</b>	<b>19 025 058</b>	<b>6 614 951</b>	<b>12 126 300</b>	<b>4 584 172</b>
amortyzacja	880 237	292 357	734 173	246 262
koszty administracji centralnej, wynagrodzeń Zarządu i koszty sprzedaży	3 757 884	1 260 986	2 754 646	970 329
koszty pomiędzy segmentami	406 406	110 478	207 000	69 000
Wyłączenia kosztów między segmentami	2 311 671	753 617	214 550	69 000
<b>Razem z działalności kontynuowanej</b>	<b>203 300 659</b>	<b>76 698 926</b>	<b>89 352 985</b>	<b>31 646 642</b>

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

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

### 6.3 Aktywa i zobowiązania segmentów

Aktywa segmentów	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
I segment		
nazwa segmentu <b>Usługi realizowane w Polsce</b>	173 484 400	203 840 162
II segment		
nazwa segmentu <b>Usługi realizowane w Chorwacji</b>	216 118 649	-
III segment		
nazwa segmentu <b>Bioinformatyka</b>	21 976 731	14 955 665
<b>Razem aktywa segmentów</b>	<b>411 579 780</b>	<b>218 795 827</b>

Zobowiązania segmentów		
I segment		
nazwa segmentu <b>Usługi realizowane w Polsce</b>	194 926 914	63 085 573
II segment		
nazwa segmentu <b>Usługi realizowane w Chorwacji</b>	24 534 703	-
III segment		
nazwa segmentu <b>Bioinformatyka</b>	5 753 176	3 050 662
<b>Razem zobowiązania segmentów</b>	<b>225 214 793</b>	<b>66 136 235</b>

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

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

## 6.4 Pozostałe informacje o segmentach

	Amortyzacja				Zwiększenia aktywów trwałych			
	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN	PLN
I segment								
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Polsce</i>	10 549 473	3 632 763	8 746 960	3 375 195	17 304 000	8 232 124	32 576 277	19 726 269
II segment								
<i>nazwa segmentu Usługi realizowane w Chorwacji</i>	6 335 184	2 218 209	-	-	5 391 158	1 737 606	-	-
III segment								
<i>nazwa segmentu Bioinformatyka</i>	880 237	292 357	734 173	246 262	219 741	17 170	336 414	219 583
<b>Razem</b>	<b>17 764 894</b>	<b>6 143 329</b>	<b>9 481 133</b>	<b>3 621 457</b>	<b>22 914 899</b>	<b>9 986 900</b>	<b>32 912 691</b>	<b>19 945 852</b>

## 6.5 Informacje o wiodących klientach

	Okres 9	Okres 3	Okres 9	Okres 3
	miesiący	miesiący	miesiący	miesiący
	zakończony	zakończony	zakończony	zakończony
	30/09/2021	30/09/2021	30/09/2020	30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>I segment - Usługi realizowane w Polsce</b>				
Klient A	n/a	n/a	8 555 359	2 755 816
<b>II segment - Usługi realizowane w Chorwacji</b>				
Klient B	25 026 136	8 363 241	n/a	n/a
Klient C	12 650 272	5 180 260	n/a	n/a
Klient D	9 930 887	3 596 161	n/a	n/a
<b>III segment - Bioinformatyka</b>				
Klient E	5 111 427	1 916 571	1 923 722	1 105 820
Klient F	3 057 560	798 111	3 796 156	1 278 293
<b>Razem</b>	<b>55 776 283</b>	<b>19 854 344</b>	<b>14 275 238</b>	<b>5 139 930</b>

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



## 7. Przychody finansowe

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Przychody finansowe z tytułu instrumentów finansowych</b>	<b>11 450</b>	<b>(376 323)</b>	<b>12 791</b>	<b>(247 638)</b>
Odsetki	9 301	2 872	12 791	262
Pozostałe	2 149	-	-	-
Różnice kursowe	-	(379 195)	-	(247 900)
<b>Razem przychody finansowe</b>	<b>11 450</b>	<b>(376 323)</b>	<b>12 791</b>	<b>(247 638)</b>

## 8. Koszty finansowe

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
<b>Koszty finansowe z tytułu instrumentów finansowych</b>	<b>4 697 794</b>	<b>3 164 097</b>	<b>423 675</b>	<b>(182 450)</b>
Odsetki	2 496 256	962 559	6 460	5 834
Różnice kursowe	2 201 538	2 201 538	417 215	(188 284)
<b>Pozostałe koszty finansowe</b>	<b>915 667</b>	<b>284 937</b>	<b>438 283</b>	<b>289 092</b>
Część odsetkowa raty leasingowej	915 667	284 937	438 283	289 092
<b>Razem koszty finansowe</b>	<b>5 613 461</b>	<b>3 449 034</b>	<b>861 958</b>	<b>106 642</b>

## 9. Pozostałe przychody i koszty operacyjne

### 9.1 Pozostałe przychody operacyjne

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	<b>20 952</b>	<b>20 952</b>	<b>488</b>	-
Inne przychody operacyjne (tytuły):	<b>739 893</b>	<b>256 459</b>	<b>374 808</b>	<b>135 483</b>
Wynagrodzenie opiekuna stażu	67 736	62 976	-	-
Uzyskane odszkodowania	4 180	-	-	-
Spłata należności objętych odpisem	184 746	30 872	-	-
Uzyskane skonta	39 581	-	-	-
Pozostałe - sprzedaż usług pracownikom (LUX MED, Benefit, Genfit)	443 650	162 611	374 808	135 483
<b>Razem pozostałe przychody operacyjne</b>	<b>760 845</b>	<b>277 411</b>	<b>375 296</b>	<b>135 483</b>

### 9.2 Pozostałe koszty operacyjne

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	-	-	-	-
Inne koszty operacyjne (tytuły):	<b>188 572</b>	<b>68 885</b>	<b>34 610</b>	<b>1 898</b>
Zapłacone kary, grzywny, odszkodowania	25 000	-	-	-
Zwrot kosztów pracownikom - okulary korekcyjne i inne świadczenia	7 400	2 400	2 750	565
Zwrot kosztów pracownikom - zaświadczenia o niekaralności	-	-	1 860	1 333
Pozostałe	1 155	-	-	-
Spisanie należności	78 992	66 485	-	-
Darowizna	76 025	-	30 000	-
<b>Razem pozostałe koszty operacyjne</b>	<b>188 572</b>	<b>68 885</b>	<b>34 610</b>	<b>1 898</b>

## 10. Podatek dochodowy dotyczący działalności kontynuowanej

### 10.1 Podatek dochodowy ujęty w Sprawozdaniu z całkowitych dochodów

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN
<b>Bieżący podatek dochodowy</b>	6 595 155	1 308 041
<i>Bieżące obciążenie z tytułu podatku dochodowego</i>	6 595 155	1 308 041
<i>Korekty dotyczące lat ubiegłych</i>	-	-
Odroczony podatek dochodowy	(865 110)	(885 843)
<b>Obciążenie podatkowe wykazane w sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>5 730 045</b>	<b>422 198</b>

### 10.2 Uzgodnienie wyniku podatkowego do wyniku księgowego kształtuje się następująco:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN
<b>Przychody i zyski w ewidencji</b>	<b>223 488 170</b>	<b>105 138 109</b>
Przychody niepodlegające opodatkowaniu i wolne od podatku (tytuły):	<b>6 504 136</b>	<b>4 855 914</b>
Różnice kursowe	7 726 589	2 028 008
Kontrakty długoterminowe	(4 200 658)	625 296
Przychody z tytułu dotacji	2 978 205	2 202 610
<b>Razem przychody podatkowe</b>	<b>216 984 034</b>	<b>100 282 195</b>
Koszty i straty w ewidencji	<b>208 914 120</b>	<b>90 214 943</b>
Koszty i straty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):	<b>24 160 256</b>	<b>2 962 621</b>
PFRON	604 086	496 363
Koszty reprezentacji	102 762	72 783
Koszty programu motywacyjnego	19 997 158	-
Koszty dotowane	3 058 504	2 202 610
Inne koszty NKUP	397 747	190 865
<b>Koszty i straty przejściowo niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (tytuły):</b>	<b>12 007 538</b>	<b>7 315 635</b>
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na premie i urlopy	4 919 806	2 934 087
Utworzone rozliczenia międzyokresowe bierne na zobowiązania	(1 024 216)	1 980 692
Utworzone rezerwy na odprawy emerytalne	367 584	-
Różnice kursowe	7 726 589	2 376 933
Niewypłacone delegacje	17 775	23 923
<b>Razem koszty podatkowe</b>	<b>172 746 326</b>	<b>79 936 687</b>
<b>Dochód / strata</b>	<b>44 237 708</b>	<b>20 345 508</b>
Dochody wolne od opodatkowania (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim)	-	-
Odliczenia od dochodu (kwoty wpisywać ze znakiem dodatnim):	<b>1 570 427</b>	-
Straty podatkowe z lat ubiegłych	1 570 427	-
Straty podatkowe spółek krajowych	-	-
Darowizny	-	-
Inne - ulga B+R	-	-
<b>Podstawa opodatkowania</b>	<b>42 667 281</b>	<b>20 345 508</b>
<b>Podatek dochodowy wg stawki</b>	<b>8 106 783</b>	<b>3 865 647</b>
Odliczenia od podatku	1 511 628	2 557 606
<b>Podatek należny</b>	<b>6 595 155</b>	<b>1 308 041</b>

Obciążenia podatkowe są wyliczane w oparciu o stawki podatkowe obowiązujące w danym roku obrotowym. Od 2004 roku w Polsce obowiązującą, według znowelizowanych przepisów, jest stawka 19%. W przypadku Chorwacji stawka podatkowa wynosi 18%.

### 10.3 Uzgodnienie efektywnej stawki podatkowej kształtuje się następująco:

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN
<b>Zysk brutto przed opodatkowaniem</b>	<b>14 574 050</b>	<b>14 923 166</b>
Podatek według ustawowej stawki podatkowej obowiązującej w Polsce, wynoszącej 19%	2 769 070	2 835 402
Ulga z tytułu działalności w strefie ekonomicznej	(1 511 628)	(2 557 606)
Koszty trwale niestanowiące kosztów uzyskania przychodów	4 590 449	562 898
Przychody trwale niebędące podstawą do opodatkowania	(565 859)	(418 496)
Ulga B+R wykorzystana w roku podatkowym	-	-
Pozostałe (w tym dochód opodatkowany 18%)	448 014	-
Podatek według efektywnej stawki podatkowej	<b>5 730 045</b>	<b>422 198</b>

### 10.4 Bieżące aktywa i zobowiązania podatkowe

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
<b>Bieżące aktywa podatkowe</b>	-	-
Należny zwrot podatku	-	-
	-	-
<b>Bieżące zobowiązania podatkowe</b>		
Podatek dochodowy do zapłaty	4 764 383	416 458
	<b>4 764 383</b>	<b>416 458</b>

## 10.5 Saldo podatku odroczonego

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa z tytułu podatku odroczonego	18 069 843	12 339 284
Zobowiązania z tytułu podatku odroczonego	9 336 012	4 470 563
	<b>8 733 831</b>	<b>7 868 721</b>

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	stan aktywa w bilansie na dzień	stan aktywa w bilansie na dzień	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana aktywa ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020	od 01/01 do 30/09/2021	od 01/01 do 31/12/2020
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	286 910	5 242	281 668	(1 186)
- z tytułu SSE	5 409 207	5 755 847	(346 640)	1 207 603
- należności i zobowiązania handlowe i inne (ujemne różnice kursowe)	1 019 982	599 538	420 444	566 241
- umowy z klientami	591 820	-	591 820	-
- rezerwy na przyszłe zobowiązania	324 132	411 788	(87 656)	230 306
- rezerwy emerytalne	119 208	49 367	69 841	29 791
- rezerwy na premie	1 735 994	934 265	801 729	189 989
- rezerwy urlopowe	701 339	568 306	133 034	227 016
- zobowiązanie z tytułu prawa do użytkowania	7 075 635	2 910 935	4 164 700	407 142
- straty podatkowe do rozliczenia w latach następnych	805 617	1 103 998	(298 381)	961 434
<b>Razem</b>	<b>18 069 843</b>	<b>12 339 284</b>	<b>5 730 559</b>	<b>3 818 336</b>

Ulga z tytułu SSE może być rozliczona do roku 2026.

## 10.6 Straty podatkowe możliwe do odliczenia

Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Rok	Wysokość straty	Wykorzystanie	Możliwe do wykorzystania	Max okres wykorzystania
	2019	750 335	750 335	-	2024
	2020	5 060 180	820 093	4 240 087	2025

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Na dzień bilansowy nie zostały wykazane następujące aktywa z tytułu podatku odroczonego:		
Straty podatkowe	-	-
Ulgi podatkowe	-	-
Rezerwy na przyszłe koszty	-	-
Nieujęta rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-
Razem nieujęte aktywa z tytułu podatku odroczonego	-	-
<b>Razem aktywa (ujęte i nieujęte) z tytułu podatku odroczonego</b>	<b>18 069 843</b>	<b>12 339 284</b>

Sposób kalkulacji aktywa został opisany w nocie 4.2.4.

## 10.8 Rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego

Tytuły różnic przejściowych - różnica pomiędzy podatkową a bilansową wartością:	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	Rezerwa z tytułu podatku odroczonego	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres	zmiana rezerwy ujęta w korespondencji z wynikiem finansowym za okres
	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020	od 01/01 do 30/09/2021	od 01/01 do 31/12/2020
- środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (bez leasingu)	51 626	209 944	(158 318)	209 944
- należności i zobowiązania handlowe i inne (dodatnie różnice kursowe)	1 468 052	758 886	709 166	646 815
- umowy z klientami	1 122 257	731 510	390 747	442 760
- aktywa z tytułu prawa do użytkowania	6 694 077	2 770 223	3 923 854	231 417
<b>Razem</b>	<b>9 336 012</b>	<b>4 470 563</b>	<b>4 865 449</b>	<b>1 530 936</b>

## 11. Zysk na akcję

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2020
	<b>gr na akcję</b>	<b>gr na akcję</b>	<b>gr na akcję</b>	<b>gr na akcję</b>
<b>Podstawowy zysk na akcję:</b>	<b>36,8</b>	<b>(12,6)</b>	<b>78,5</b>	<b>24,0</b>
Z działalności kontynuowanej	36,8	(12,6)	78,5	24,0
Podstawowy zysk na akcję ogółem	36,8	(12,6)	78,5	24,0
<b>Zysk rozdzielony na akcję:</b>	<b>36,8</b>	<b>(12,6)</b>	<b>78,5</b>	<b>24,0</b>
Z działalności kontynuowanej	36,8	(12,6)	78,5	24,0
Zysk rozdzielony na akcję ogółem	36,8	(12,6)	78,5	24,0

### 11.1 Podstawowy zysk na akcję

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2020
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Zysk za rok obrotowy przypadający akcjonariuszom jednostki dominującej	6 751 869	(2 319 496)	13 204 726	4 411 090
Zysk przypadający udziałom niedającym kontroli	2 092 136	1 338 947	1 296 242	676 468
Zysk wykorzystany do obliczenia podstawowego zysku przypadającego na akcję ogółem	8 844 005	(980 549)	14 500 968	5 087 558

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 3 miesięcy zakończony 30/09/2020
	<b>szt.</b>	<b>szt.</b>	<b>szt.</b>	<b>szt.</b>
Średnia ważona liczba akcji zwykłych wykorzystana do obliczenia podstawowego zysku na akcję	18 355 474	18 355 474	16 828 939	18 355 474

W trzech kwartałach roku 2021 jak i w roku 2020 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 30 września 2021 roku.

## 12. Rzeczowe aktywa trwałe

Wartości bilansowe:	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Grunty własne	10 000 000	10 000 000
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 760 474	1 900 065
Urządzenia techniczne i maszyny	1 884 914	780 484
Środki transportu	68 840	11 029
Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	32 141 442	8 995 958
Prawa do użytkowania innych środków trwałych (min. sprzętu laboratoryjnego)	31 525 011	24 659 210
Prawa do użytkowania lokali	33 436 806	14 015 117
Prawa do użytkowania samochodów	1 795 176	241 404
Środki trwałe w budowie	3 032 099	1 629 836
Zaliczki na środki trwałe w budowie	-	-
	<b>115 644 762</b>	<b>62 233 103</b>

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 Q4 2021 roku Grupa planuje nakłady na niefinansowe aktywa trwałe w kwocie około 15 mln PLN. Grupa nie planuje ponoszenia nakładów na ochronę środowiska.



12.1. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w bieżącym okresie sprawozdawczym tj.: w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 września 2021 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Środki trwałe w budowie	Prawa do użytkowania innych środków trwałych (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania lokali	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>10 000 000</b>	<b>3 108 706</b>	<b>5 296 530</b>	<b>162 813</b>	<b>25 172 086</b>	<b>1 629 836</b>	<b>32 996 655</b>	<b>19 031 109</b>	<b>519 030</b>	<b>97 916 765</b>
<b>Zwiększenia wartości brutto (tytuły):</b>	-	<b>12 800</b>	<b>2 007 590</b>	<b>65 447</b>	<b>29 392 536</b>	<b>4 816 977</b>	<b>10 702 788</b>	<b>26 072 991</b>	<b>1 856 127</b>	<b>74 927 256</b>
- nabycie	-	12 800	940 960	65 447	5 810 602	1 946 959	9 418 748	3 204 632	635 635	22 035 783
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	2 822 479	-	1 284 040	-	-	4 106 519
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	-	-	1 066 630	-	20 067 650	2 870 018	-	22 868 359	1 220 492	48 093 149
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	691 805	-	-	-	-	691 805
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):</b>	-	-	<b>164 093</b>	-	<b>630 661</b>	<b>3 414 714</b>	<b>691 805</b>	-	-	<b>4 901 272</b>
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	164 093	-	630 661	-	-	-	-	794 753
- inne	-	-	-	-	-	3 414 714	691 805	-	-	4 106 519
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>10 000 000</b>	<b>3 121 506</b>	<b>7 140 028</b>	<b>228 260</b>	<b>53 933 961</b>	<b>3 032 099</b>	<b>43 007 638</b>	<b>45 104 100</b>	<b>2 375 157</b>	<b>167 942 749</b>
<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	-	<b>1 208 641</b>	<b>4 516 046</b>	<b>151 784</b>	<b>16 176 128</b>	-	<b>8 337 444</b>	<b>5 015 992</b>	<b>277 626</b>	<b>35 683 662</b>
<b>Zwiększenia umorzenia (tytuły):</b>	-	<b>152 391</b>	<b>902 162</b>	<b>7 636</b>	<b>6 247 052</b>	-	<b>3 836 987</b>	<b>6 651 302</b>	<b>302 355</b>	<b>18 099 885</b>
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	152 391	902 162	7 636	5 555 247	-	3 836 987	6 651 302	302 355	17 408 080
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	-	-	691 805	-	-	-	-	691 805
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	<b>163 094</b>	-	<b>630 661</b>	-	<b>691 805</b>	-	-	<b>1 485 560</b>
- sprzedaż	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne - przeniesienie do środków trwałych	-	-	163 094	-	630 661	-	-	-	-	793 755
- inne	-	-	-	-	-	-	691 805	-	-	691 805
<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	-	<b>1 361 032</b>	<b>5 255 114</b>	<b>159 420</b>	<b>21 792 519</b>	-	<b>11 482 626</b>	<b>11 667 294</b>	<b>579 981</b>	<b>52 297 987</b>
<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	<b>10 000 000</b>	<b>1 900 065</b>	<b>780 484</b>	<b>11 029</b>	<b>8 995 958</b>	<b>1 629 836</b>	<b>24 659 210</b>	<b>14 015 117</b>	<b>241 404</b>	<b>62 233 103</b>
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>10 000 000</b>	<b>1 760 474</b>	<b>1 884 914</b>	<b>68 840</b>	<b>32 141 442</b>	<b>3 032 099</b>	<b>31 525 011</b>	<b>33 436 806</b>	<b>1 795 176</b>	<b>115 644 762</b>

12.2. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Środki trwałe w budowie	Prawa do użytkowania innych środków trwałych (m.in. sprzęt laboratoryjny)	Prawa do użytkowania lokali	Prawa do użytkowania samochodów	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	-	<b>3 051 105</b>	<b>3 965 281</b>	<b>162 813</b>	<b>21 556 623</b>	-	<b>15 143 476</b>	<b>13 304 558</b>	<b>519 030</b>	<b>57 702 885</b>
<b>Zwiększenia wartości brutto (tytuły):</b>	<b>10 000 000</b>	<b>57 601</b>	<b>1 470 285</b>	-	<b>3 809 316</b>	<b>1 629 836</b>	<b>17 853 179</b>	<b>5 726 551</b>	-	<b>40 546 768</b>
- nabycie	10 000 000	57 601	1 470 285	-	3 809 316	1 629 836	17 853 179	5 726 551	-	40 546 768
- przyjęcie ze środków trwałych w budowie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):</b>	-	-	<b>139 036</b>	-	<b>193 853</b>	-	-	-	-	<b>332 889</b>
- sprzedaż	-	-	139 036	-	193 853	-	-	-	-	332 889
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>10 000 000</b>	<b>3 108 706</b>	<b>5 296 530</b>	<b>162 813</b>	<b>25 172 086</b>	<b>1 629 836</b>	<b>32 996 655</b>	<b>19 031 109</b>	<b>519 030</b>	<b>97 916 765</b>
<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	-	<b>922 416</b>	<b>3 271 660</b>	<b>150 721</b>	<b>14 108 668</b>	-	<b>3 335 498</b>	<b>592 693</b>	<b>111 703</b>	<b>22 493 359</b>
<b>Zwiększenia umorzenia (tytuły):</b>	-	<b>286 225</b>	<b>1 258 957</b>	<b>1 063</b>	<b>2 183 402</b>	-	<b>5 001 946</b>	<b>4 423 299</b>	<b>165 923</b>	<b>13 320 815</b>
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	-	286 225	1 258 957	1 063	2 183 402	-	5 001 946	4 423 299	165 923	13 320 815
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia umorzenia (tytuły):	-	-	<b>14 571</b>	-	<b>115 942</b>	-	-	-	-	<b>130 512</b>
- sprzedaż	-	-	14 571	-	115 942	-	-	-	-	130 512
- likwidacja	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	-	<b>1 208 641</b>	<b>4 516 046</b>	<b>151 784</b>	<b>16 176 128</b>	-	<b>8 337 444</b>	<b>5 015 992</b>	<b>277 626</b>	<b>35 683 662</b>
<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	-	<b>2 128 689</b>	<b>693 621</b>	<b>12 092</b>	<b>7 447 955</b>	-	<b>11 807 977</b>	<b>12 711 865</b>	<b>407 327</b>	<b>35 209 526</b>
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>10 000 000</b>	<b>1 900 065</b>	<b>780 484</b>	<b>11 029</b>	<b>8 995 958</b>	<b>1 629 836</b>	<b>24 659 210</b>	<b>14 015 117</b>	<b>241 404</b>	<b>62 233 103</b>

### 12.3. Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 września 2020 r.

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

### 12.3. Zakres zmian wartości amortyzacji w roku 2021

Pod koniec 2020 roku w ramach rocznego przeglądu stawek amortyzacyjnych, w związku ze zdobytym doświadczeniem podczas działań akwizycyjnych oraz celem ujednoczenia okresów ekonomicznej użyteczności podobnych środków trwałych w Grupie, w szczególności po przejęciu Fidelta d.o.o., Zarząd dokonał prospektywnej zmiany szacunków okresu ekonomicznej użyteczności urządzeń laboratoryjnych od 1 stycznia 2021 r.

### 13. Wartość firmy

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Według kosztu	109 459 025	280 740
Skumulowana utrata wartości	-	-
	<b>109 459 025</b>	<b>280 740</b>

#### 13.1 Wartość firmy z konsolidacji jednostek zależnych w bieżącym okresie sprawozdawczym

Spółka	Wartość firmy na początek okresu	Zwiększenie stanu z tytułu nabycia spółki	Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto	Wartość firmy na koniec okresu	Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości
Selvita Services sp. z o.o.	280 740	-	-	280 740	-
Fidelta d.o.o.	-	106 197 007	2 981 278	109 178 285	-
<b>Razem wartość firmy</b>	<b>280 740</b>	<b>106 197 007</b>	<b>2 981 278</b>	<b>109 459 025</b>	-

Wartość firmy Selvita Services sp. z o.o. została przejęta w ramach składników majątku w wyniku transakcji z roku 2019. 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").

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

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

Zapłata za Cenę za Udziały została sfinansowana ze środków własnych Emitenta (30%) oraz w oparciu o finansowanie dłużne w postaci kredytu (70%), który został pozyskany przez Emitenta (Nota 24.1). W przypadku korekty dotyczącej środków pieniężnych netto i kapitału obrotowego spółki Fidelta d.o.o. została ona w pełni sfinansowana ze środków własnych Emitenta.

**Zamknięcie Transakcji**, płatność Ceny za Udziały oraz nabycie przez Selvita udziałów w Fidelcie **nastąpiło w dniu zawarcia umowy przeniesienia Udziałów (ang. Share Transfer Deed) tj.: 4 stycznia 2021 r. ("Zamknięcie Transakcji")**.

Fidelta jest wiodącym przedklinicznym CRO (ang. Contract Research Organization), świadczącym usługi w zakresie zintegrowanych projektów badawczo-rozwojowych na zlecenie firm biotechnologicznych i farmaceutycznych, zatrudniającym ponad 180 pracowników, w tym ponad 150 wysoko wykwalifikowanych naukowców, z wieloletnim doświadczeniem w zakresie projektów drug discovery. Fidelta posiada kilkudziesięcioletnią historię działalności, najpierw w ramach Instytutu Badawczego PLIVA (obecnie część Grupy Teva Pharmaceutical), następnie centrum badawczo-rozwojowego Grupy GlaxoSmithKline, a od 2010 r. w Grupie Galapagos, w której rozpoczęła świadczenie usług komercyjnych w zakresie odkrywania leków na rzecz globalnych klientów zewnętrznych. Siedziba Fidelta wraz z laboratoriami mieści się w nowoczesnych ośrodkach badawczo-rozwojowych zlokalizowanych w Zagrzebiu w Chorwacji, które oferują prawie 6.000 m<sup>2</sup> powierzchni badawczej, z możliwością jej dalszego powiększenia o kolejne 2.000 m<sup>2</sup>. Łącznie z obecnie posiadanymi przez Emitenta zasobami powierzchni laboratoryjnej oraz kadrą badawczą pozwoli to na istotne zwiększenie skali prowadzonej działalności przez Grupę Kapitałową Emitenta.

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

W ocenie Zarządu akwizycja ta umocni pozycję rynkową Emitenta wśród największych europejskich firm CRO. Spółka jest konsolidowana w ramach Grupy Kapitałowej Emitenta od 1 stycznia 2021 r. tj.: kilka dni przed nabyciem spółki jednakże nie wystąpiły istotne transakcje pomiędzy dniem nabycia a 1 stycznia 2021 r.

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

W ramach tymczasowego rozliczenia nabycia Grupa całą nadwyżkę ceny zapłaconej nad wartością nabywanych aktywów netto zaalokowała na wartość firmy.

Na dzień zatwierdzania sprawozdania finansowego proces alokacji ceny nabycia oraz wyceny do wartości godziwej nabytych aktywów netto nie został jeszcze przez Grupę zakończony. W związku z tym wartość firmy rozpoznana na nabyciu może ulec zmianie w okresie 12 miesięcy od dnia objęcia kontroli nad spółką.

Z tego powodu Grupa nie ujawnia również wszystkich informacji wymaganych przez MSSF 3.B64, w szczególności przypisania wartości firmy do ośrodków generujących przepływy pieniężne, wartości godziwych wszystkich przejętych aktywów i zobowiązań oraz kwoty wartości firmy ustalonej na cele podatkowe.

Tymczasowe wartości godziwe możliwych do zidentyfikowania aktywów i zobowiązań spółki na dzień przejścia kontroli przedstawiają się następująco:

	Stan na 04/01/2021 EUR	Stan na 04/01/2021 HRK	Stan na 04/01/2021 PLN
<b>Nabywane aktywa</b>			
Rzeczowe aktywa trwałe	5 277 410	39 874 250	24 004 298
Aktywa z tytułu prawa do użytkowania	5 209 117	39 358 254	23 693 669
Pozostałe aktywa niematerialne	36 137	273 040	164 370
Pozostałe aktywa	160 060	1 209 360	728 035
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności	4 425 726	33 439 231	20 130 417
Aktywa z tytułu umowy	638 622	4 825 201	2 904 771
Pozostałe aktywa niefinansowe	223 874	1 691 517	1 018 293
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	7 879 854	59 537 402	35 841 516
<b>Aktywa razem</b>	<b>23 850 801</b>	<b>180 208 254</b>	<b>108 485 369</b>
<b>Nabywane zobowiązania</b>			
Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych	84 352	637 336	383 676
Zobowiązania z tytułu leasingu	5 209 117	39 358 254	23 693 669
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania	1 986 279	15 007 627	9 034 591
Zobowiązania z tytułu umowy	95 735	723 342	435 452
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	355 513	2 686 129	1 617 050
Rozliczenia międzyokresowe bierne	1 212 508	9 161 283	5 515 092
Przychody przyszłych okresów	1 168 303	8 827 283	5 314 024
<b>Zobowiązania razem</b>	<b>10 111 807</b>	<b>76 401 254</b>	<b>45 993 555</b>
<b>Aktywa netto</b>	<b>13 738 994</b>	<b>103 807 000</b>	<b>62 491 814</b>
Nabywany procent kapitału zakładowego	100%	100%	100%
Cena nabycia (Cena za Udziały)	31 200 000	235 736 213	141 913 200
Korekta ceny nabycia z tytułu środków pieniężnych netto i kapitału obrotowego zapłaconą w dniu 04.03.2021 r.	5 879 583	44 477 776	26 775 621
<b>Szacowana wartość firmy na dzień przejścia kontroli tj.: 04.01.2021 r.</b>	<b>23 340 589</b>	<b>176 406 988</b>	<b>106 197 007</b>

	Kurs PLN/HRK	Wycena wartości firmy Fidelta d.o.o.
Stan na 04/01/2021	0,602	106 197 007
Stan na 30/09/2021	0,6189	109 178 285
<b>Zmiana wartości z tytułu zmian kursów walutowych rozpoznana w Inne całkowite dochody netto</b>		<b>2 981 278</b>

Po zakończeniu transakcji zakupu 100% udziałów w spółce Fidelta d.o.o., Emitent zamierzał dokonać umorzenia kapitału zakładowego z kwoty 100 mln HRK do wartości 51 mln HRK. Odpowiedni wniosek do sądu został złożony w dniu 15 lipca 2021 r. W dniu 13 listopada 2021 r. Emitent otrzymał informację o zmianie kapitału zakładowego spółki zależnej Fidelta d.o.o. z Chorwacji. Kapitał zakładowy został zmniejszony o 49 mln HRK, tj. 30,272 tys. PLN (wg kursu średniego NBP wynoszącego 0,6178 PLN/HRK z dnia 12 listopada 2021 r.). Należności z tytułu zmniejszenia kapitału zakładowego zostaną uregulowane do końca 2021 roku.

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 dotycząca Selvita Services Sp. z o.o. zwiększa aktywa Segmentu Usług realizowanych w Polsce, a wartość firmy dotycząca Fidelta d.o.o. zwiększa aktywa Segmentu Usług realizowanych w Chorwacji.

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

## 14. Pozostałe aktywa niematerialne

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
<b>Wartości bilansowe</b>		
Oprogramowanie - HD	353 000	385 091
Pozostałe aktywa niematerialne	961 312	242 549
	<b>1 314 312</b>	<b>627 640</b>

Grupa nie użytkuje wartości niematerialnych na podstawie umów leasingu.

### 14.1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 września 2021 r.

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>1 087 446</b>	<b>1 087 446</b>
<b>Zwiększenia wartości brutto (tytuły):</b>	<b>1 043 486</b>	<b>1 043 486</b>
- nabycie	879 116	879 116
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	164 370	164 370
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
<b>Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>2 130 932</b>	<b>2 130 932</b>
<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	<b>459 806</b>	<b>459 806</b>
<b>Zwiększenia umorzenia (tytuły):</b>	<b>356 814</b>	<b>356 814</b>
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	356 814	356 814
- nabycie spółki Fidelta d.o.o.	-	-
<b>Zmniejszenia umorzenia (tytuły):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	<b>816 620</b>	<b>816 620</b>
<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	<b>627 640</b>	<b>627 640</b>
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>1 314 312</b>	<b>1 314 312</b>

14.2 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>843 126</b>	<b>843 126</b>
<b>Zwiększenia wartości brutto (tytuły):</b>	<b>244 320</b>	<b>244 320</b>
- nabycie	244 320	244 320
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
<b>Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>1 087 446</b>	<b>1 087 446</b>
<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	<b>254 897</b>	<b>254 897</b>
<b>Zwiększenia umorzenia (tytuły):</b>	<b>204 909</b>	<b>204 909</b>
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	204 909	204 909
<b>Zmniejszenia umorzenia (tytuły):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	<b>459 806</b>	<b>459 806</b>
<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	<b>588 229</b>	<b>588 229</b>
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>627 640</b>	<b>627 640</b>

14.2 Zakres zmian wartości grup rodzajowych aktywów niematerialnych w okresie sprawozdawczym od 1 stycznia do 30 września 2020 r.

Wyszczególnienie	Inne wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto - stan na początek okresu</b>	<b>843 126</b>	<b>843 126</b>
<b>Zwiększenia wartości brutto (tytuły):</b>	<b>124 045</b>	<b>124 045</b>
- nabycie	124 045	124 045
- przyjęcie z środków trwałych w budowie	-	-
<b>Zmniejszenia wartości brutto (tytuły):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Wartość brutto - stan na koniec okresu</b>	<b>967 171</b>	<b>967 171</b>
<b>Umorzenie - stan na początek okresu</b>	<b>254 897</b>	<b>254 897</b>
<b>Zwiększenia umorzenia (tytuły):</b>	<b>145 815</b>	<b>145 815</b>
- odpisy amortyzacyjne/umorzeniowe	145 815	204 909
<b>Zmniejszenia umorzenia (tytuły):</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Umorzenie - stan na koniec okresu</b>	<b>400 712</b>	<b>400 712</b>
<b>Wartość netto - stan na początek okresu</b>	<b>588 229</b>	<b>588 229</b>
<b>Wartość netto - stan na koniec okresu</b>	<b>566 459</b>	<b>566 459</b>



## 15. Jednostki zależne

Szczegółowe informacje dotyczące jednostek zależnych objętych konsolidacją przedstawiają się następująco:

Nazwa jednostki zależnej	Podstawowa działalność	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę
			Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Selvita Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-348 Kraków ul. Bobrzyńskiego 14	100%	100%
Selvita Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	100%	100%
Selvita Ltd.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Cambridge w Wielkiej Brytanii	100%	100%
Ardigen S.A.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	46,67% / 53,98%
Fidelta d.o.o.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	HR-10000 Zagreb Prilaz baruna Filipovica 29	100,00%	0,00%
Ardigen Inc.	Badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych	Stan Delaware w USA	46,67% / 53,98%	n.a.

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

Poniższa tabela przedstawia szczegóły na temat jednostek zależnych w Grupie, które mają istotne udziały niekontrolujące:

Nazwa jednostki	Miejsce rejestracji i prowadzenia działalności	Procentowa wielkość udziałów oraz praw do głosów posiadanych przez Grupę	Zysk zalokowany na niekontrolujące udziały	Skumulowana wartość niekontrolujących udziałów
		Stan na 30/09/2021	Stan na 30/09/2021	Stan na 30/09/2021

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	2 092 136	7 453 324
--------------	--------------------------------	-----------------	-----------	-----------

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 31/12/2020	Stan na 31/12/2020	Stan na 31/12/2020

Ardigen S.A.	30-394 Kraków ul. Podole 76	46,67% / 53,98%	1 923 841	5 361 188
--------------	--------------------------------	-----------------	-----------	-----------

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

Podsumowanie informacji finansowych w odniesieniu do każdych 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 2021 r. do 30 września 2021 r., a w przypadku danych za rok poprzedni okres od 1 stycznia 2020 r. do 30 września 2020 r.

Ardigen S.A.	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Aktywa obrotowe	19 332 376	12 675 074
Aktywa trwałe	2 644 354	2 280 591
Zobowiązania krótkoterminowe	2 240 065	1 513 755
Zobowiązania długoterminowe	209 900	365 093
Kapitał przypisany jednostce dominującej	8 415 193	6 549 881
Kapitał przypisany udziałowcom niekontrolującym	7 453 324	5 361 188

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN
Przychody	24 216 307	15 197 691
Koszty	19 339 105	12 249 980
Zysk brutto za rok obrotowy	4 877 202	2 947 711
Zysk netto za rok obrotowy	3 923 000	2 329 481
Zysk przypisany jednostce dominującej	1 830 864	1 033 239
Zysk przypisany niekontrolującym udziałowcom	2 092 136	1 296 242
Zysk za rok obrotowy	<u>3 923 000</u>	<u>2 329 481</u>
Pozostałe całkowite dochody przypisane jednostce dominującej	-	-
Pozostałe całkowite dochody przypisane niekontrolującym udziałowcom	-	-
Pozostałe całkowite dochody za rok obrotowy	<u>-</u>	<u>-</u>
Całkowite dochody razem przypisane jednostce dominującej	1 830 864	1 033 239
Całkowite dochody razem przypisane niekontrolującym udziałowcom	2 092 136	1 296 242
Całkowite dochody razem za rok obrotowy	<u>3 923 000</u>	<u>2 329 481</u>
Wyplacone dywidendy niekontrolującym udziałowcom	-	-

### 15.2 Zmiany własnościowe Grupy - udziały w jednostkach zależnych

W dniu 4 stycznia 2021 r. Emitent nabył 100% udziałów w spółce Fidelta d.o.o.

W dniu 7 czerwca 2021 r. spółka zależna Ardigen S.A. utworzyła spółkę Ardigen Inc. W utworzonej spółce Ardigen S.A. posiada 100% udziałów. W związku z tym ze Spółka posiada kontrolę nad Ardigen S.A. sprawuje również kontrolę nad spółką Ardigen Inc.

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 okresie 9 miesięcy roku 2021 roku Selvita S.A. nie udzieliła gwarancji ani poręczeń innym jednostkom.

### 16. Inwestycje w jednostkach stowarzyszonych

Na dzień 30 września 2021 roku i 31 grudnia 2020 roku brak inwestycji w jednostkach stowarzyszonych.

## 17. Udziały niedające kontroli

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
Saldo na początek okresu sprawozdawczego	5 361 188	3 437 347
Udział w zyskach w ciągu roku Ardigen	2 092 136	1 923 841
<b>Saldo na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>7 453 324</b>	<b>5 361 188</b>

## 18. Pozostałe aktywa finansowe

Pozostałe aktywa finansowe długoterminowe	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Kaucje wpłacone	952 703	345 235
	<u>952 703</u>	<u>345 235</u>

  

Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Depozyt bankowy	10 192 380	10 152 560
Lokata bankowa	3 132 746	-
	<u>13 325 126</u>	<u>10 152 560</u>

Depozyt bankowy dotyczy kwoty 2,2 milionów euro zdeponowanej w banku Pekao S.A. do momentu ustanowienia wszystkich zabezpieczeń określonych w umowie kredytowej na finansowanie nabycia udziałów w spółce Fidelta d.o.o.

## 19. Zapasy

	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Materiały	2 459 585	2 230 344
<b>Razem</b>	<b><u>2 459 585</u></b>	<b><u>2 230 344</u></b>

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

## 20. Instrumenty finansowe

Poniższa tabela przedstawia poszczególne klasy aktywów i zobowiązań finansowych w podziale na poziomy hierarchii wartości godziwej na dzień 30 września 2021 roku. Ze względu na charakter tych pozycji wartość godziwa nie różni się istotnie od wartości bilansowej.

P1 - Notowania z aktywnych rynków

P2 - Istotne dane obserwowalne

P3 - Istotne dane nieobserwowalne

### Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności  
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe

### Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  
Zobowiązania z tytułu umowy  
Zobowiązania pozostałe  
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:  
*limit globalny kart kredytowych*  
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:  
*zadłużenie z tytułu kart*

30.09.2021 r.		
wartość bilansowa	wartość godziwa	poziom hierarchii

56 367 791	nd	nd
13 325 126	nd	nd

20 303 978	nd	nd
1 373 312	nd	nd
-	nd	nd
96 044 010	nd	nd
469 000	nd	nd
11 322 566	nd	nd
107 516	nd	nd

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

31.12.2020 r.		
wartość bilansowa	wartość godziwa	poziom hierarchii

### Aktywa finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności  
Pozostałe aktywa finansowe krótkoterminowe

### Zobowiązania finansowe, dla których wartość godziwa jest ujawniana:

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług  
Zobowiązania z tytułu umowy  
Zobowiązania pozostałe  
Oprocentowane kredyty i pożyczki, w tym:  
*limit globalny kart kredytowych*  
Bieżąca część oprocentowanych kredytów i pożyczek, w tym:  
*zadłużenie z tytułu kart*

23 052 408	nd	nd
10 152 560	nd	nd

8 314 540	nd	nd
363 196	nd	nd
-	nd	nd
469 000	nd	nd
469 000	nd	nd
4 641	nd	nd
4 641	nd	nd

## 20.1 Pozostałe aktywa niefinansowe

Wartości bilansowe	Stan na	Stan na
	30/09/2021	31/12/2020
	PLN	PLN
Licencje	1 343 571	335 334
Ubezpieczenia	222 249	49 639
Kwalifikacja urzędzeń	998 616	347 841
Okresowe ryczałtowe abonamenty na rekrutację	37 900	63 273
Koszty przyszłych okresów	136 205	225 953
Subskrypcje	134 782	4 976
Opłacone z góry szkolenia	2 800	9 731
Opłata członkowska	16 325	30 352
Pozostałe	5 558	2 165
Gwarancje	43 637	-
Znak towarowy	1 827	-
Naliczone opłaty dotyczące kredytu	236 502	-
	<b>3 179 972</b>	<b>1 069 264</b>

## 21. Należności z tytułu dostaw i usług i pozostałe należności

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Należności z tytułu dostaw i usług	56 645 842	23 165 107
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	(495 093)	(164 680)
	<b>56 150 749</b>	<b>23 000 427</b>
Należności z tytułu podatków VAT	3 645 005	6 129 111
Inne - rozrachunki z pracownikami, wadium	217 042	51 981
Należne dotacje	4 258 365	4 816 347
	<b>64 271 161</b>	<b>33 997 866</b>

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

Grupa w odniesieniu do należności z tytułu dostaw i usług i aktywów z tytułu umowy dokonała na dzień 30 września 2021 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.

Spółka tworzy 100% odpis na oczekiwane straty kredytowe w momencie oddania należności na drogę sądową lub w momencie kiedy uzyska informację o możliwej upadłości klienta.

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

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	62 916 125	0%	54 118
1-30 dni po terminie	1 263 253	1%	6 443
31-60 dni po terminie	710 140	4%	26 204
61-90 dni po terminie	416 251	0%	250
91-180 dni po terminie	18 989	0%	51
181-365 dni po terminie	35 649	39%	13 928
Ponad 365 po terminie	394 099	100%	394 099
<b>Razem</b>	<b>65 754 506</b>		<b>495 093</b>

	Rok zakończony 31/12/2020		
	Saldo niespłaconych należności i aktywów z tytułu umowy na dzień bilansowy	Stopa oczekiwanej straty kredytowej (skorygowana)	Wysokość odpisu na oczekiwane straty kredytowe
Nieprzeterminowane	21 990 452	0%	35 411
1-30 dni po terminie	2 510 840	1%	12 805
31-60 dni po terminie	692 467	3%	23 405
61-90 dni po terminie	248 189	7%	17 348
91-180 dni po terminie	128 647	14%	17 946
181-365 dni po terminie	50 753	22%	11 186
Ponad 365 po terminie	58 222	80%	46 578
<b>Razem</b>	<b>25 679 570</b>		<b>164 680</b>

Średni termin spłaty przeterminowanych należności z tytułu sprzedaży towarów i usług w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 30 września 2021 r. wynosi 9 dni, a w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wynosił 14 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 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 31/12/2020
	PLN	PLN
<b>Stan na początek okresu sprawozdawczego</b>	<b>164 680</b>	<b>139 472</b>
Zakup spółki Fidelta d.o.o.	492 171	-
Odpis na oczekiwane straty kredytowe	22 988	25 208
Odwrocenie odpisów z tytułu utraty wartości	(184 746)	-
<b>Stan na koniec okresu sprawozdawczego</b>	<b>495 093</b>	<b>164 680</b>



## 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 bazy składnik aktywów ma niską wartość.

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

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

Okres zakończony dnia 30 września 2021 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
<b>Na dzień 1 stycznia 2021 roku</b>	<b>14 015 117</b>	<b>24 659 210</b>	<b>241 404</b>	<b>38 915 730</b>
Zwiększenia (nowe leasingi)	3 204 632	10 702 788	635 635	14 543 055
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-
Zwiększenia w wyniku zakupu spółki Fidelta d.o.o.	22 868 359	-	1 220 492	24 088 851
Amortyzacja	(6 651 302)	(3 836 987)	(302 355)	(10 790 644)
<b>Na dzień 30 września 2021 roku</b>	<b>33 436 806</b>	<b>31 525 011</b>	<b>1 795 176</b>	<b>66 756 993</b>

Okres zakończony dnia 31 grudnia 2020 roku	Budynki i lokale	Maszyny i urządzenia	Samochody	Razem
<b>Na dzień 1 stycznia 2020 roku</b>	<b>12 711 865</b>	<b>11 807 977</b>	<b>407 327</b>	<b>24 927 168</b>
Zwiększenia (nowe leasingi)	5 726 551	17 853 179	-	23 579 730
Zmiany umów leasingu	-	-	-	-
Aktualizacja wyceny zobowiązań z tytułu leasingu	-	-	-	-
Amortyzacja	(4 423 299)	(5 001 946)	(165 923)	(9 591 168)
<b>Na dzień 31 grudnia 2020 roku</b>	<b>14 015 117</b>	<b>24 659 210</b>	<b>241 404</b>	<b>38 915 730</b>

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

	2021		Razem
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	
<b>Na dzień 1 stycznia</b>	<b>15 203 707</b>	<b>26 045 374</b>	<b>41 249 081</b>
Zwiększenia w wyniku zakupu Fidelty	24 088 851	-	24 088 851
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	3 840 267	10 702 788	14 543 055
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	848 235	(2 068 948)	(1 220 713)
Odsetki	545 742	369 925	915 667
Płatności	(7 286 619)	(5 782 925)	(13 069 544)
<b>Na dzień 30 września</b>	<b>37 240 183</b>	<b>29 266 214</b>	<b>66 506 397</b>
Krótkoterminowe	9 890 056	8 661 006	18 551 062
Długoterminowe	27 350 127	20 605 208	47 955 335

Poniżej przedstawiono wartości bilansowe zobowiązań z tytułu leasingu oraz ich zmiany w okresie 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

	2020		Razem
	Leasingi dotyczące budynków i lokali oraz samochodów	Leasingi dotyczące maszyn i urządzeń	
<b>Na dzień 1 stycznia</b>	<b>13 362 136</b>	<b>11 713 277</b>	<b>25 075 413</b>
Nowe leasingi i zmiany umów leasingu	5 726 551	18 336 666	24 063 217
Aktualizacja wyceny (różnice kursowe)	703 882	394 809	1 098 691
Odsetki	258 387	367 157	625 544
Płatności	(4 847 249)	(4 766 535)	(9 613 784)
<b>Na dzień 31 grudnia</b>	<b>15 203 707</b>	<b>26 045 374</b>	<b>41 249 081</b>
Krótkoterminowe	5 907 262	6 859 078	12 766 340
Długoterminowe	9 296 445	19 186 296	28 482 741

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:

	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(6 953 657)	(4 589 222)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(545 742)	(258 387)
Koszty leasingów krótkoterminowych (uwzględnione w kosztach ogólnego zarządu)	-	-
Pozostałe przychody operacyjne z tytułu zmian umów leasingu	-	-
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	(848 235)	(703 882)
<b>Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>(8 347 634)</b>	<b>(5 551 491)</b>

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących budynków i lokali oraz samochodów) wyniósł 7.286.619 zł w okresie od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r., a w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniósł 4.847.249 zł.

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

	01.01.2021 - 30.09.2021	01.01.2020 - 31.12.2020
Koszt amortyzacji aktywów z tytułu prawa do użytkowania	(3 836 987)	(5 001 946)
Koszty odsetek od zobowiązań z tytułu leasingu	(369 925)	(367 157)
Koszty ujemnych różnic kursowych z tyt. wyceny bilansowej zobowiązań z tyt. leasingu	2 068 948	(394 809)
<b>Łączna kwota ujęta w skonsolidowanym rachunku zysków i strat/ sprawozdaniu z całkowitych dochodów</b>	<b>(2 137 964)</b>	<b>(5 763 912)</b>

Całkowity wpływ środków pieniężnych z tytułu leasingów (dotyczących maszyn i urządzeń) wyniósł 5.782.925 zł w okresie od 01.01.2021 r. do 30.09.2021 r., a w okresie od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r. wyniósł 4.766.535zł.

## 23. Kapitał podstawowy

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zarejestrowany kapitał akcyjny	14 684 379	14 684 379
	<b>14 684 379</b>	<b>14 684 379</b>

### 23.1 Kapitał podstawowy wg stanu na dzień bilansowy

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Liczba akcji	18 355 474	18 355 474
Wartość nominalna 1 akcji	0,80	0,80
<b>Kapitał podstawowy</b>	<b>14 684 379</b>	<b>14 684 379</b>

#### Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 30/09/2021

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 "C" zwykłe	brak	2 384 245	1 907 396
<b>Razem</b>		<b>18 355 474</b>	<b>14 684 379</b>

#### Struktura kapitału podstawowego wg stanu na dzień 31/12/2020

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
Akcje serii "C" zwykłe	brak	2 384 245	1 907 396
<b>Razem</b>		<b>18 355 474</b>	<b>14 684 379</b>

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

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

Oferta Publiczna została skierowana do:

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

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

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

W związku z odkupem akcji własnych i zarejestrowanym umorzeniem akcji jednostki dominującej, Grupa ujęła w roku 2020 zobowiązanie wobec Ryvu Therapeutics S.A. w ramach pozostałych zobowiązań oraz pomniejszyła odpowiednio kapitały podstawowy i zapasowy. Grupa zmieniła retrospektywnie prezentację i na dzień 31 grudnia 2019 roku rozpoznała zobowiązanie wobec Ryvu Therapeutics S.A. z tytułu odkupu akcji własnych. Zobowiązanie to zostało uregulowane we wrześniu 2020 r.

## Struktura właścicielska

Stan na dzień 30/09/2021

Akcjonariusz	Liczba akcji	% kapitału podstawowego	Liczba głosów	% ogólnej liczby głosów
Paweł Tadeusz Przewięźlikowski	3 880 663	21,14%	7 380 663	32,94%
Bogusław Stanisław Sieczkowski	942 417	5,13%	1 492 417	6,66%
Nationale Nederlanden PTE S.A.	1 901 000	10,36%	1 901 000	8,48%
AVIVA Investors TFI	1 133 009	6,17%	1 133 009	5,06%
Tadeusz Wesołowski (wraz z Augebit FIZ)	1 132 713	6,17%	1 132 713	5,06%
Pozostali akcjonariusze (poniżej 5% głosów na WZ)	9 365 672	51,02%	9 365 672	41,80%
<b>Razem</b>	<b>18 355 474</b>	<b>100,00%</b>	<b>22 405 474</b>	<b>100,00%</b>

Stan na dzień 31/12/2020

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

### 23.2 Kapitał z aktualizacji wyceny

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

### 23.3 Kapitały rezerwowe

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Wpłaty z tytułu przekazania akcji pracownikom	237 067	-
Inne - program motywacyjny 2021-2024	19 997 158	-
<b>Razem pozostałe kapitały rezerwowe</b>	<b>20 234 225</b>	<b>-</b>

W roku 2021 Spółka rozpoczęła realizację programu motywacyjnego obowiązującego w latach 2021- 2024. Szczegółowe informacje zostały ujawnione w nocie 34.

### 23.4 Kapitał zapasowy

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki z tytułu emisji akcji powyżej ich wartości nominalnej	86 448 193	86 448 193
Kapitał zapasowy powstały w wyniku podziału	22 993 414	22 993 414
<b>Razem kapitał zapasowy</b>	<b>109 441 607</b>	<b>109 441 607</b>

Kapitał zapasowy tworzą:

- kapitał zapasowy utworzony z nadwyżki ceny emisyjnej akcji Serii C opisanej w Nocie 23.1,
- kapitały zapasowe Spółek zależnych przejętych w ramach ZCP, w tym ustawowe 8% wynikające z Kodeksu Spółek Handlowych, wynikających z transakcji opisanych w Nocie 1.4.

## 24. Kredyty, pożyczki otrzymane i inne źródła finansowania

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
<b>Niezabezpieczone</b>		
Kredyty w rachunku bieżącym (i)	-	-
Wykorzystanie limitu na kartach kredytowych (ii)	107 516	4 641
	<b>107 516</b>	<b>4 641</b>
<b>Zabezpieczone</b>		
Kredyty bankowe (iv)	95 575 010	-
	<b>95 575 010</b>	-
<b>Razem, w tym:</b>	<b>95 682 526</b>	<b>4 641</b>
Zobowiązania krótkoterminowe	11 322 566	4 641
Zobowiązania długoterminowe	84 359 960	-

### 24.1 Podsumowanie umów kredytowych

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

(ii) Saldo zadłużenia według stanu na 30.09.2021 r. wynika z wykorzystania limitu na kartach kredytowych w kwocie 107.516 PLN.

(iv) Spółka posiada kredyt akwizycyjny zaciągnięty w związku z przejęciem spółki Fidelta d.o.o. w łącznej kwocie 21,84 miliona EUR oraz kredyt budowlany na realizację inwestycji „Centrum Badawczo-Rozwojowego Usług Laboratoryjnych” w Banku Pekao S.A. w maksymalnej kwocie do 65 milionów PLN, zawarte w dniu 21.12.2020 r.

Kredyt akwizycyjny został udzielony na 7 lat, przy czym składa się on z kredytu A w wysokości 16,34 miliona EUR udzielonego do dnia 30 września 2027 r. oraz kredytu B w wysokości 5,5 miliona EUR udzielonego do dnia 31 grudnia 2027 r. Oprocentowanie tych kredytów jest zmienne i kształtuje się jako suma stawki EURIBOR1M + marża banku.

Kredyt budowlany został udzielony na 7 lat począwszy od zakończenia okresu wykorzystania, lecz nie później niż do 31 grudnia 2029 r. Oprocentowanie tego kredytu jest zmienne i kształtuje się jako suma stawki EURIBOR1M + marża banku.

Kredyty będą zabezpieczone m.in. poprzez:

- hipotekę na nieruchomości, znajdującej się w Krakowie przy ul. Podole, na której realizowany będzie projekt Centrum Badawczo-Rozwojowego Usług Laboratoryjnych,
- zastaw rejestrowy oraz finansowy, a także pełnomocnictwo do dysponowania rachunkami Kredytobiorcy oraz Poręczyciela w Banku Pekao,
- cesje praw z wybranych umów Kredytobiorcy oraz Poręczyciela, w tym w szczególności warunkowej umowy nabycia przez Emitenta 100% udziałów w Fidelta d.o.o., umowy ubezpieczenia budowy Centrum Badawczo-Rozwojowego usług laboratoryjnych,
- oświadczenie o poddaniu się egzekucji Kredytobiorcy oraz Poręczyciela w trybie art. 777 §1 ust. 5 Kodeksu Postępowania Cywilnego,
- zastaw rejestrowy na zbiorze wybranych wierzytelności handlowych Kredytobiorcy i Poręczyciela,
- określone w Umowie Kredytowej dodatkowe zabezpieczenia, które zostaną ustanowione po nabyciu udziałów w Fidelta d.o.o., na udziałach i majątku tej spółki, w tym w szczególności zastaw rejestrowy na 100% udziałów w Fidelta d.o.o. oraz na jej aktywach trwałych.

Na dzień 30 września 2021 r. kredyt akwizycyjny został uruchomiony, a kredyt budowlany nie jest uruchomiony.

### 24.2 Naruszenie postanowień umowy kredytowej

Nie wystąpiło takie zjawisko.

## 25. Rezerwy

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

## 26. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 825 951	8 305 621
Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń (ZUS, PIT, PFRON)	4 745 258	2 419 984
Zobowiązania z tytułu podatku dochodowego	4 764 383	416 458
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń, inne rozrachunki z pracownikami	1 478 027	8 919
Pozostałe zobowiązania niefinansowe	54 859	57 631
	<b>29 868 478</b>	<b>11 208 613</b>

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

## 27. Zobowiązania z tytułu świadczeń emerytalnych

Wyszczególnienie	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 30 września 2021	Rezerwy na odpisy emerytalne na dzień 31 grudnia 2020
Stan rezerw na początek okresu	<b>259 824</b>	<b>103 028</b>
Zwiększenie stanu rezerw (tytuły):	367 584	156 796
- rezerwy przejęte w ramach zakupu spółki Fidelta d.o.o.	352 551	-
- rezerwy utworzone w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	15 033	156 796
Zmniejszenie stanu rezerw (tytuły):	-	-
- rezerwy rozwiązane w okresie ujęte w rachunku zysków i strat	-	-
<b>Stan rezerw na koniec okresu, w tym:</b>	<b>627 408</b>	<b>259 824</b>
- długoterminowa	627 408	259 824
- krótkoterminowa	-	-

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

	30 września 2021 r.	31 grudnia 2020 r.
Stopa dyskontowa (%)	1,61	1,36
Przewidywany wskaźnik inflacji (%)	<b>1,50</b>	<b>1,50</b>
Wskaźnik rotacji pracowników (%)	-	-
Przewidywana stopa wzrostu wynagrodzeń (%)	1,50	1,50
Pozostały średni okres zatrudnienia	<b>29</b>	<b>29</b>



## 28. Instrumenty finansowe

### 28.1 Zarządzanie ryzykiem kapitałowym

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

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

Głównymi składnikami podlegającymi ww. analizie są:

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

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

#### 28.1.1 Wskaźnik zadłużenia netto do kapitałów własnych

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zadłużenie (i)	225 214 793	66 136 235
Środki pieniężne i ich ekwiwalenty	73 794 627	93 005 328
Zadłużenie netto	<b>151 420 166</b>	<b>(26 869 093)</b>
Kapitał własny (ii)	186 364 987	152 659 592
Stosunek zadłużenia netto do kapitału własnego	<b>0,81</b>	<b>(0,18)</b>

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

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

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

## 28.2 Kategorie instrumentów finansowych

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

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

Poszczególne rodzaje ryzyka zostały omówione w kolejnych notach.

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
<b>Aktywa finansowe</b>		
<b>Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu</b>	<b>148 481 570</b>	<b>131 319 897</b>
Środki pieniężne (Nota 32)	73 794 627	93 005 328
Pozostałe aktywa długoterminowe - kaucje (Nota 18)	952 703	345 235
Należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe należności (Nota 21)	60 409 114	27 816 774
Depozyt bankowy (Nota 18)	10 192 380	10 152 560
Lokata bankowa (Nota 18)	3 132 746	-
<b>Zobowiązania finansowe</b>		
<b>Instrumenty finansowe wyceniane metodą zamortyzowanego kosztu</b>	<b>181 014 874</b>	<b>49 559 343</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki (Nota 24)	95 682 526	4 641
Zobowiązania z tytułu leasingu (Nota 22)	66 506 397	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz pozostałe zobowiązania (Nota 26)	18 825 951	8 305 621
Pozostałe zobowiązania finansowe (Nota 26)	-	-

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 finansowych Grupy denominowanych w walutach obcych na dzień bilansowy przedstawia się następująco:

	Zobowiązania	Zobowiązania	Aktywa	Aktywa
	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Waluta EUR	163 013 926	26 349 519	86 192 913	79 419 891
Waluta USD	1 082 359	324 373	24 340 499	14 677 595
Pozostałe	191 180	168 302	3 926 110	2 728 461

### 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 obrotowego o 15% zmianę kursów. Wartość dodatnia w poniższej tabeli wskazuje wzrost zysku i zwiększenie kapitału własnego towarzyszące wzmocnieniu się kursu wymiany PLN na waluty obce o 15%. W przypadku 15% osłabienia PLN w stosunku do danej waluty obcej wartość ta byłaby ujemna, a wpływ na zysk i kapitały własne byłby odwrotny.

		Wpływ EUR	Wpływ EUR	Wpływ USD	Wpływ USD
		Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 31/12/2020	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres zakończony 31/12/2020
		PLN	PLN	PLN	PLN
<b>AKTYWA</b>					
Wzrost kursu walutowego	15%	12 928 937	11 912 984	3 651 075	2 201 639
Wzrost kursu walutowego	10%	8 619 291	7 941 989	2 434 050	1 467 759
Wzrost kursu walutowego	5%	4 309 646	3 970 995	1 217 025	733 880
Spadek kursu walutowego	-5%	(4 309 646)	(3 970 995)	(1 217 025)	(733 880)
Spadek kursu walutowego	-10%	(8 619 291)	(7 941 989)	(2 434 050)	(1 467 759)
Spadek kursu walutowego	-15%	(12 928 937)	(11 912 984)	(3 651 075)	(2 201 639)
<b>ZOBOWIĄZANIA</b>					
Wzrost kursu walutowego	15%	24 452 089	3 952 428	162 354	48 656
Wzrost kursu walutowego	10%	16 301 393	2 634 952	108 236	32 437
Wzrost kursu walutowego	5%	8 150 696	1 317 476	54 118	16 219
Spadek kursu walutowego	-5%	(8 150 696)	(1 317 476)	(54 118)	(16 219)
Spadek kursu walutowego	-10%	(16 301 393)	(2 634 952)	(108 236)	(32 437)
Spadek kursu walutowego	-15%	(24 452 089)	(3 952 428)	(162 354)	(48 656)
<b>WPŁYW NA WYNIK</b>					
Wzrost kursu walutowego	15%	(11 523 152)	7 960 556	3 488 721	2 152 983
Wzrost kursu walutowego	10%	(7 682 101)	5 307 037	2 325 814	1 435 322
Wzrost kursu walutowego	5%	(3 841 051)	2 653 519	1 162 907	717 661
Spadek kursu walutowego	-5%	3 841 051	(2 653 519)	(1 162 907)	(717 661)
Spadek kursu walutowego	-10%	7 682 101	(5 307 037)	(2 325 814)	(1 435 322)
Spadek kursu walutowego	-15%	11 523 152	(7 960 556)	(3 488 721)	(2 152 983)

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

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 leasingowych podpisana była w EUR i w związku z faktem, iż stopy referencyjne będące podstawą oprocentowania tych umów były ujemne, ich potencjalna zmiana o 50 punktów bazowych nie miałyby istotnego wpływu na wynik finansowy Grupy za bieżący oraz poprzedni okres.

W przypadku kredytu bankowego akwizycyjnego, którego walutą jest EUR, z uwagi na istotność jako pojedyncza pozycja, Grupa dokonała szacunku wpływu ewentualnej zmiany stopy procentowej o 50 punktów bazowych co zostało zaprezentowane w poniższej tabeli. Należy zwrócić uwagę, że podobnie jak w przypadku umów leasingowych stopy referencyjne pozostają ujemne, dlatego ryzyko zostało ocenione jako niskie a wyliczenia mają charakter teoretyczny.

Zwiększenie/ zmniejszenie o punkty procentowe	Wpływ na zysk lub stratę brutto
---	------------------------------------

#### Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021

Zmiana stopy procentowej	+0,5%	(373 593)
Zmiana stopy procentowej	-0,5%	373 593

## 28.7 Zarządzanie ryzykiem kredytowym

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

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

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

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
<b>Aktywa kontraktowe (+)</b>	<b>147 528 867</b>	<b>130 974 662</b>
Należności własne (w tym należności handlowe grup zakwalifikowanych jako przeznaczone do zbycia)	60 409 114	27 816 774
Środki pieniężne	73 794 627	93 005 328
Pozostałe aktywa finansowe	13 325 126	10 152 560
<b>Zobowiązania finansowe (-)</b>	<b>181 014 874</b>	<b>49 559 343</b>
Oprocentowane kredyty i pożyczki	95 682 526	4 641
Zobowiązania z tytułu leasingu	66 506 397	41 249 081
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	18 825 951	8 305 621
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-
<b>Ekspozycja na ryzyko płynności</b>	<b>(33 486 007)</b>	<b>81 415 319</b>

Na dzień bilansowy 30.09.2021 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:				Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa
	Niewymagalne na dzień 30/09/2021	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem długoterminowe	
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	2 803 760	8 518 806	<b>11 322 566</b>	44 860 136	39 499 824	<b>84 359 960</b>	<b>95 682 526</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	4 637 765	13 913 297	<b>18 551 062</b>	28 768 816	19 186 519	<b>47 955 335</b>	<b>66 506 397</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	16 614 232	1 979 513	232 206	<b>18 825 951</b>	-	-	-	<b>18 825 951</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>16 614 232</b>	<b>9 421 038</b>	<b>22 664 309</b>	<b>48 699 579</b>	<b>73 628 952</b>	<b>58 686 343</b>	<b>132 315 295</b>	<b>181 014 874</b>

Na dzień bilansowy 31.12.2020 r. zobowiązania finansowe spółki mieściły się w następujących przedziałach terminów wymagalności:

Rodzaj zobowiązania	Krótkoterminowe:			Długoterminowe:			Zobowiązania wartość bilansowa	
	Niewymagalne na dzień 31/12/2020	do 3 m-cy	3 do 12 m-cy	Razem krótkoterminowe	1 do 5 lat	powyżej 5 lat		Razem długoterminowe
Oprocentowane kredyty i pożyczki	-	4 641	-	<b>4 641</b>	-	-	-	<b>4 641</b>
Zobowiązania z tytułu leasingu	-	3 191 585	9 574 755	<b>12 766 340</b>	28 482 741	-	<b>28 482 741</b>	<b>41 249 081</b>
Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	5 995 168	1 684 909	625 544	<b>8 305 621</b>	-	-	-	<b>8 305 621</b>
Pozostałe zobowiązania finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Razem</b>	<b>5 995 168</b>	<b>4 881 135</b>	<b>10 200 299</b>	<b>21 076 602</b>	<b>28 482 741</b>	-	<b>28 482 741</b>	<b>49 559 343</b>

#### 28.8.1 Dostępne finansowanie zewnętrzne

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Zabezpieczone limity kart kredytowych w rachunku bieżącym:		
Kwota wykorzystana	107 516	4 641
Kwota niewykorzystana	361 484	464 359
	<b>469 000</b>	<b>469 000</b>
Zabezpieczone limity kredytów inwestycyjnych:		
Kwota wykorzystana	101 800 962	-
Kwota niewykorzystana	65 000 000	165 787 232
	<b>166 800 962</b>	<b>165 787 232</b>

## 29. Rozliczenia międzyokresowe bierne i Przychody przyszłych okresów

### 29.1 Rozliczenia międzyokresowe bierne

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Naliczone zobowiązania urlopowe	4 461 935	2 991 082
Naliczone zobowiązania z tytułu premii	12 238 873	4 917 182
Naliczone rabaty dla kontrahentów	6 302 379	531 825
	<b>23 003 187</b>	<b>8 440 089</b>
Krótkoterminowe	23 003 187	8 440 089
Długoterminowe	-	-

### 29.2 Przychody przyszłych okresów

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
Dotacje rządowe (i) przychody ujmowane zgodnie z MSR 20	190 785	503 424
	<b>190 785</b>	<b>503 424</b>
Krótkoterminowe	139 974	428 520
Długoterminowe	50 811	74 904
	<b>190 785</b>	<b>503 424</b>

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



### 30. Transakcje z jednostkami powiązаныmi

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

#### 30.1 Transakcje handlowe

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

	Sprzedaż towarów i usług	Sprzedaż towarów i usług	Zakup towarów i usług	Zakup towarów i usług
	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	5 017 769	4 076 258	1 568 262	881 902
H&H Investment Sp. z o.o.	1 772	1 590	484 420	211 495
MAMIKOM Łukasz Nowak	6 017	1 938	370 315	252 617
Dawid Radziszewski	2 941	-	145 958	-
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	147 400	102 600
Michał Warchoł	541	-	172 132	-
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	2 239	5 098
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	-	-	-	71 064
	<b>5 029 040</b>	<b>4 079 786</b>	<b>2 890 726</b>	<b>1 524 776</b>

Następujące stany występują na koniec okresu sprawozdawczego:

	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty należne od stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych	Kwoty płatne na rzecz stron powiązanych
	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN	PLN	PLN
Ryvu Therapeutics S.A.	1 483 656	1 299 634	380 985	1 920 191
H&H Investment Sp. z o.o.	81	-	84 122	24 823
MAMIKOM Łukasz Nowak	191	127	-	-
VIRTUS Bogusław Sieczkowski	-	-	20 910	14 022
Dawid Radziszewski	660	438	17 972	9
Michał Warchoł	-	-	43 102	-
ALTIUM Piotr Romanowski	-	-	2 754	791
Chabasiewicz, Kowalska i Partnerzy Radcowie Prawni	2 472	-	-	-
	<b>1 487 060</b>	<b>1 300 199</b>	<b>549 845</b>	<b>1 959 836</b>

#### 30.2 Pożyczki udzielone podmiotom powiązаныm

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Pożyczki udzielone kluczowym członkom naczelnego kierownictwa	-	-

### 30.3 Pożyczki od jednostek powiązanych

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Pożyczki otrzymane od jednostek powiązanych	-	-

### 30.4 Wynagrodzenia członków naczelnego kierownictwa

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

	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2021	Okres 9 miesiący zakończony 30/09/2020
	PLN	PLN
<b>Zarząd Spółki</b>	<b>4 082 698</b>	<b>2 764 582</b>
Bogusław Sieczkowski	509 406	495 689
Miłosz Gruca	556 178	653 223
Mirosława Zydrón	516 119	473 371
Edyta Jaworska	493 764	381 533
Dariusz Kurdas	413 078	334 381
Dawid Radziszewski	335 000	220 600
Janusz Homa	18 000	18 000
Kaja Milanowska-Zabel	206 985	169 785
Łukasz Nowak	18 000	18 000
Michał Warchoń	87 684	-
Adrijana Vinter	629 821	-
Marija Gradečak Galović	298 663	-
<b>Rada Nadzorcza</b>	<b>197 264</b>	<b>176 418</b>
Piotr Romanowski	34 366	33 858
Tadeusz Wesołowski	30 888	30 888
Paweł Przewięźlikowski	35 418	27 918
Rafał Chwast	28 337	27 918
Wojciech Chabasiewicz	28 337	27 918
Jacek Osowski	27 918	27 918
Krzysztof Brzózka	6 000	-
Tomasz Piętka	6 000	-
	<b>4 279 962</b>	<b>2 941 000</b>

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

### 31. Połączenie Spółek handlowych

W okresie sprawozdawczym zdarzenie nie wystąpiło.

### 32. Środki pieniężne i ich ekwiwalenty

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

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

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	PLN	PLN
Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	73 794 627	93 005 328
Kredyty w rachunku bieżącym	(107 516)	(4 641)
	<u>73 687 111</u>	<u>93 000 687</u>

Na dzień 30.09.2021 r. nie wystąpiły środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania.

### 33. Przeciętne zatrudnienie w Grupie

	Okres 9 miesięcy zakończony 30/09/2021	Rok zakończony 31/12/2020
Pracownicy umysłowi	715	460
Pracownicy fizyczni	-	-
<b>Pracownicy ogółem</b>	<u><b>715</b></u>	<u><b>460</b></u>

## 34. Płatności realizowane na bazie akcji

### 34.1 Pracowniczy program motywacyjny

#### 34.1.1 Szczegółowy opis programu motywacyjnego opartego na warrantach subskrypcyjnych

W dniu 17 maja 2021 roku Walne Zgromadzenie uchwaliło przyjęcie Programu Motywacyjnego dla pracowników w postaci prawa do nabycia akcji po preferencyjnej cenie. Przedmiotem programu jest łącznie 1.247.720 akcji zwykłych Selvita S.A. które będą nieodpłatnie przekazane przez Pawła Przewięźlikowskiego, będących jego własnością i stanowiących łącznie 25% akcji Spółki znajdujących się w jego posiadaniu. Program zakłada przyznanie pracownikom uprawnienia w postaci prawa do nabycia akcji po preferencyjnej cenie PLN 0.19 na akcję. Do uczestnictwa w programie uprawnieni są pracownicy, których łączy ze spółką stosunek służbowy. Osoby uprawnione są zobowiązane do pozostawania w stosunku służbowym ze spółką oraz niezbywania przyznanych akcji w ramach programu, w terminie nie krótszym niż 12 miesięcy i nie dłuższym niż 36 miesięcy od daty nabycia akcji, z zastrzeżeniem wyjątkowych sytuacji kiedy pracownik będzie mógł zostać zwolniony z tych zobowiązań.

Cel Programu

Celem wdrożenia powszechnego programu motywacyjnego w zaproponowanym kształcie będzie:

- i) zapewnienie optymalnych warunków dla długoterminowego wzrostu wartości Spółki poprzez wykreowanie powszechnego akcjonariatu pracowniczego;
- ii) stworzenie bodźca, który zmotywuje pracowników do jeszcze aktywniejszego działania w interesie Spółki oraz jej akcjonariuszy i zachęci do długoterminowego związania się ze Spółką;
- iii) zbudowanie nowoczesnej organizacji, w której wzrost wartości Spółki przekładał się będzie bezpośrednio na wzrost zamożności pracowników i współpracowników Spółki.

W bieżącym okresie sprawozdawczym nie występowały żadne płatności realizowane w formie akcji własnych.

### **34.1.2 Wartość godziwa opcji na akcje przyznanych w ciągu roku**

Wartość godziwa przyznanych opcji ustalana jest na dzień przyznania i ujmowana przez okres nabywania uprawnień w kosztach wynagrodzeń w korespondencji ze zwiększeniem kapitału własnego w czasie nabywania uprawnień przez pracowników w trakcie trwania programu.

Podsumowanie danych na temat programu:

Data przyznania programu („grant date”)	17.05.2021 r.
Data zapadalności programu	09.07.2024 r.
Ilość akcji w programie	1.247.720
Oczekiwana ilość akcji po uwzgl. wskaźnika rotacji pracowników i dostępnych danych na dzień 30.09.2021 r.	1.014.123

Całkowity koszt programu został oszacowany na podstawie szacowanej wartości akcji do których pracownicy nabędą prawa w czasie trwania programu. Wartość godziwa programu została ustalona przy użyciu modelu wyceny Blacka-Scholesa-Mertona, biorącego pod uwagę następujące parametry:

- data realizacji opcji:  
09.07.2021 dla 650 akcji;  
09.07.2022 dla 499.172 akcji;  
09.07.2023 dla 499.172 akcji;  
09.07.2024 dla 15.129 akcji.
- cena realizacji opcji: 70,82 PLN;
- cena akcji na dzień wyceny: 71 PLN;
- ciągła stopa dywidendy: 0%
- wolna od ryzyka stopa procentowa w kapitalizacji ciągłej: 1,96%
- współczynnik zmienności: 75% - otrzymany jako odchylenie standardowe z próby logarytmicznych zmian historycznych cen akcji notowanych na GPW w okresie od 16.10.2019 do dnia wyceny.

Na dzień 30 września 2021 r. średnioważony okres pozostały do końca umownego czasu trwania to 16 miesięcy.

**34.1.3 Szacowany wpływ programu motywacyjnego na wyniki finansowe:**

Numer transzy	Ilość akcji	Data nabycia uprawnień	2021 Q2	2021 Q3	2021 Q4	2021	2022 Q1	2022 Q2	2022 Q3	2022 Q4	2022	2023	2024	Całkowity wpływ
Transza nr 1	650	09.07.2021	40 661	5 382		<b>46 043</b>								<b>46 043</b>
Transza nr 2	499 172	09.07.2022	5 438 243	7 357 623	7 357 623	<b>20 153 488</b>	7 197 674	7 277 649	719 767	-	<b>15 195 091</b>			<b>35 348 579</b>
Transza nr 3	499 172	09.07.2023	2 978 868	4 030 233	4 030 233	<b>11 039 334</b>	3 942 619	3 986 426	4 030 233	4 030 233	<b>15 989 511</b>	8 323 306		<b>35 352 151</b>
Transza nr 4	15 129	09.07.2024	62 113	84 036	84 036	<b>230 184</b>	82 209	83 122	84 036	84 036	<b>333 402</b>	333 403	174 465	<b>1 071 454</b>
<b>Suma</b>	<b>1 014 123</b>		<b>8 519 885</b>	<b>11 477 273</b>	<b>11 471 891</b>	<b>31 469 049</b>	<b>11 222 502</b>	<b>11 347 197</b>	<b>4 834 036</b>	<b>4 114 268</b>	<b>31 518 003</b>	<b>8 656 709</b>	<b>174 465</b>	<b>71 818 226</b>

Rozpoznane koszty programu motywacyjnego na dzień bilansowy przedstawiają się następująco:

	Stan na dzień 30/09/2021	Stan na dzień 31/12/2020
Rozpoznane koszty programu według wartości godziwej	19 997 158	-
	<b>19 997 158</b>	<b>-</b>

### 35. Zobowiązania do poniesienia wydatków

	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Zobowiązania do zakupu rzeczowych aktywów trwałych	9 663 865	281 601

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

### 36. Zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe

#### 36.1 Zobowiązania warunkowe

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

Na zobowiązania warunkowe składają się:

- zobowiązania wekslowe – pokrywające kwotę przyznanego dofinansowania wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych liczonych od dnia przekazania środków za konto do dnia zwrotu. W okresie objętym sprawozdaniem na rachunki bankowe z tytułu dofinansowania wpłynęła kwota 3.152.455 PLN. Na dzień bilansowy 30.09.2021 r. suma otrzymanych środków pieniężnych z tytułu dotacji wynosi 14.803.946 PLN.

W tytułu uzyskania zezwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej Krakowski Park Technologiczny Selvita Services Sp. z o.o. jest zobowiązana do poniesienia wydatków inwestycyjnych w wysokości co najmniej 7.320.000 PLN oraz do utworzenia 150 nowych miejsc pracy do grudnia 2023 roku. Do dnia 30.09.2021 roku wykorzystano 8.847.095 PLN ulgi w podatku dochodowym z tytułu działalności na terenie Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

#### 36.2 Aktywa warunkowe

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

### 37. Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej

Wyszczególnienie	Stan na 30/09/2021	Stan na 31/12/2020
	<b>PLN</b>	<b>PLN</b>
Obowiązkowe badanie sprawozdań finansowych	168 000	225 000
<b>Łączne wynagrodzenie</b>	<b>168 000</b>	<b>225 000</b>

### 38. Objasnienia do rachunku przeplywów pieniężnych

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

Wyszczególnienie	Okres 9 miesięcy	Okres 9 miesięcy
	zakończony	zakończony
	30/09/2021	30/09/2020
	PLN	PLN
<b>Zmiana stanu należności z tytułu dostaw i usług oraz pozostałych należności wynika z następujących pozycji:</b>	<b>(13 832 308)</b>	<b>(13 063 365)</b>
- zmiana stanu należności wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	23 035 188	-
- zmiana stanu należności wynikająca z bilansu	(36 867 496)	(13 063 365)
<b>Zmiana stanu zapasów, wynika z następujących pozycji:</b>	<b>(229 241)</b>	<b>(171 667)</b>
- zmiana stanu zapasów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	-	-
- zmiana stanu zapasów wynikająca z bilansu	(229 241)	(171 667)
<b>Zmiana stanu zobowiązań z wyjątkiem kredytów i pożyczek wynika z następujących pozycji:</b>	<b>7 572 564</b>	<b>3 019 158</b>
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(11 087 301)	-
- zmiana stanu zobowiązań wynikająca z bilansu	18 659 865	3 019 158
<b>Zmiana stanu przychodów przyszłych okresów oraz rozliczeń międzyokresowych biernych wynika z następujących pozycji:</b>	<b>3 421 342</b>	<b>3 054 913</b>
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(10 829 117)	-
- zmiana stanu przychodów przyszłych okresów wynikająca z bilansu	14 250 459	3 054 913
<b>Zmiana stanu rezerw, wynika z następujących pozycji:</b>	<b>4 849 357</b>	<b>1 961 933</b>
- zmiana stanu rezerw wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	(383 676)	-
- zmiana stanu rezerw wynikająca z bilansu	5 233 033	1 961 933
<b>Zmiana stanu pozostałych aktywów wynika z następujących pozycji:</b>	<b>(6 822 974)</b>	<b>(2 687 556)</b>
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z zakupu spółki Fidelta d.o.o.	1 018 293	-
- zmiana stanu pozostałych aktywów wynikająca z bilansu	(7 841 267)	(2 687 556)

### 39. Umowy zawarte przez Grupę nieuwzględnione w Bilansie

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

### 41. Istotne zdarzenia okresu sprawozdawczego

#### Koronawirus (COVID-19)

W okresie sprawozdawczym trwała Pandemia COVID-19, która rozpoczęła się w pierwszym kwartale 2020 r. W pierwszych trzech kwartałach 2021 r. Emitent nie odnotował jednakże znaczącego negatywnego wpływu Covid-19 na efektywność operacyjną oraz terminowość w zakresie realizowanych usług.

Spółka – w trosce o zdrowie i bezpieczeństwo pracowników – nadal stosuje reżim sanitarny, polegający m.in. na: odkażaniu powierzchni laboratoryjnych oraz całego obiektu, dodatkowych dezynfekcjach, obowiązku używania maseczek, rozlokowaniu pracowników pracujących stacjonarnie w sposób zapewniający zachowanie odpowiednich odległości minimalizujących zagrożenie zakażaniem, zapewnieniu możliwości pracy zdalnej dla pracowników administracji, czy też ograniczeniu podróży służbowych pracowników.

Zarząd Spółki liczy na to, że w kolejnych kwartałach stopniowo zwiększać się będą bezpośrednie kontakty biznesowe oraz fizyczny udział w konferencjach, do poziomu z przed pandemii, co ma zasadnicze znaczenie dla realizacji i sprzedaży oferowanych przez Emitenta usług i stanowiło dotychczas największe wyzwanie z perspektywy Emitenta w ostatnich kwartałach.



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

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

W okresach objętych skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym nie wystąpiło dane zagadnienie.

#### **43. Zatwierdzenie sprawozdania finansowego**

Skonsolidowane śródroczne sprawozdanie finansowe zostało zatwierdzone przez zarząd jednostki dominującej w dniu 23 listopada 2021 r.

*Sporządził: Elżbieta Kokoć*

#### **Podpisy członków Zarządu:**

*Bogusław Stanisław Sieczkowski - Prezes Zarządu*

*Miłosz Kazimierz Gruca - Wiceprezes Zarządu*

*Edyta Barbara Jaworska - Członek Zarządu*

*Mirosława Monika Zydrań - Członek Zarządu*

*Dariusz Tomasz Kurdas - Członek Zarządu*

*Dawid Patryk Radziszewski - Członek Zarządu*

**Kraków, 23 listopada 2021 r.**

# KONTAKT



## RELACJE INWESTORSKIE

[ir@selvita.com](mailto:ir@selvita.com)



## MEDIA

[media@selvita.com](mailto:media@selvita.com)

